



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověřovací zakázce dle ISAE 3000

Předmět zakázky: Předmětem ověření je dodržení podmínek dotace dle Závazného stanoviska Řídícího orgánu IROP č.4 u poskytnuté dotace poskytovatelem Ministerstvem pro místní rozvoj, dle rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001874, ze dne 3.1.2017. Ověřované období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Ověřovaný subjekt: **MAS Moravskotřebovsko a Jevíčko o. p. s.**
Palackého nám. 1, PSČ 569 43, Jevíčko
IČ 27505189
(dále jen Příjemce dotace)

Ověření provedl: **DIRECT ECONOMY a. s.**
auditorská společnost, číslo oprávnění 460
Malešická 1936/39, 130 24 Praha 3
IČ 26206714
DIČ CZ26206714
zastoupená předsedou představenstva
Ing. Vladislavem Šupou,
auditor číslo oprávnění 1904

Praha dne 7. 6. 2019

Předmět zakázky:

Ověření, že v souvislosti s realizací projektu byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).

Určení kritérií:

Ověřovací zakázka byla realizována na základě kritérií související s předmětem zakázky, a to dle předmětného Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001874, ze dne 3. 1. 2017 uzavřené mezi příjemcem dotace a poskytovatelem dotace Ministerstvem pro místní rozvoj ČR.

Popis přirozených omezení:

Nezaznamenali jsme žádná přirozená omezení související s ověřovací zakázkou.

Rozsah a přehled provedených prací:

Provedli jsme výběrovým způsobem ověření plnění podmínek Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, při použití dotace za rok 2018 a to, že byla vedena oddělená účetní evidence, finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).

Pro ověření jsme pracovali s následujícími podklady:

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 3.1.2017

Obratová předvaha středisko 08 rok 2018

Výsledovka dokladová středisko 08 za rok 2018

Výsledovka po střediscích analytiky středisko 08

Pokyn k platbě ze dne 7.12.2018, 26.10.2018, 26.9.2018, 18.7.2018, 23.5.2018, 25.4.2018

Inventurní soupis k 31.12.2018 SU 388 000

Přehled mezd 03/2018, 08/2018, 09/2018 SW Pohoda

Přehled mezd – středisko 08 – SCLLD excel. Tab. Účetní jednotky

Interní doklad č. 18MZ00010, Interní doklad č. 18MZ00009

Výpis z účtu česká spořitelna a. s. – č. 010, 009, 004

Pracovní smlouva Z0034, mzdový list Z0034 rok 2018

Pohyb na účtu středisko 08, SU 511 000 – faktury přijaté 18FP00012, 18FP00077, 18FP00086, 18 FP00109

18FP00087 – objednávka ze dne 8.9.2018, BV ze dne 17.9.2018 Č. S. a. s.
Smlouva o nájmu prostoru sloužícího obecně prospěšné činnosti ze dne 1. 2.
2018

Zaúčtovací doklad 18FP00071 ze dne 8.8.2018, 18FP00001 ze dne 2. 1. 2018,
18FP00047 ze dne 14. 5. 2018 18FP00027, 18FP00013, 18FP00113,
18FP00070 18FP00083, 18 FP00087

VPD č. 18HV00103, cestovní příkaz ze dne 26.9.2018

VPD č. 18HV00060, cestovní příkaz ze dne 14.6.2018

Odpovědnost účetní jednotky:

Statutární zástupce je odpovědný za předmět zakázky a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný tak, aby předmět zakázky neobsahoval významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora:

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že předmět zakázky jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš závěr. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v předmětu zakázky odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost.

Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé této zprávy na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedeným předpisem je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticizmus.

Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti předmětu zakázky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit závěr.
- Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

Prohlášení o použití standardů:

Ověření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000.

Zpráva o ověření je vypracována pro potřeby příjemce dotace a poskytovatele dotace Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.

Závěr auditora:

Při ověřování jsme získali přiměřenou jistotu o správnosti vedení účetnictví a že finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Podle našeho názoru byly Příjemcem dotace dodrženy ustanovení Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, byla vedena oddělená účetní evidence, finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).



Ing. Vladislav Šupa
auditor
č. opr. KA ČR 1904



DIRECT ECONOMY a. s.
č. opr. KA ČR 460
Ing. Vladislav Šupa
předseda představenstva

