

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_003/0001610, ze dne 29.9.2016. Ověřované období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Ověřovaný subjekt: **MAS Holicko, o. p. s.**
IČ 27511448
Holubova 1, Holice, PSČ 534 01
(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

V Praze dne 12.4.2018

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_003/0001610, ze dne 29.9.2016 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 2017 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 29.9.2016, ze dne 7.11.2016, ze dne 24.2.2017 ze dne 28.3.2017

Žádost o podporu sestava MS2014+

Obratová předvaha 31.12.2017

Výsledovka po zakázkách analyticky zakázka CLLD

Výsledovka po zakázkách dokladově

Sestava vytvořena MS2014+ ze dne 17.1.2018

Inventurní soupis ze dne 15.1.2018 SU 385 000, Pohyb na účtu dokladově SU 385 000 ze dne 6.3.2017

Přehled mezd 06/2017

Bankovní výpis ze dne 14.7.2017 – KB, a.s.

Pracovní smlouva Ing. Michaely Kovářové, vedoucího pracovníka pro realizaci SCLLD, ze dne 30.5.2016

Doklad 171100002, BV ze dne 26.1.2017, faktura č. 20170394 ze dne 12.1.2017, zaúčtování dokladu 12.1.2017, způsob výpočtu alikvotní částky hovorné

Doklad 171100031 ze dne 28.3.2017, BV ze dne 10.4.2017, faktura č. 2017020

Doklad 171100066, BV ze dne 26.8.2017, faktura č. 20170394 ze dne 26.8.2017, zaúčtování dokladu ze dne 26.8.2017

Doklad 171100071, BV ze dne 1.9.2017, zaúčtování dokladu ze dne 7.9.2017
VPD 17HV00175 ze dne 6.11.2017 – cestovné, interní doklad 17IN00092, CP ze dne 2.11.2017

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 skepticismus.

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