

# 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 ve znění změnových rozhodnutí. Ověřované období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

**Ověřovaný subjekt:** **MAS Holicko, o. p. s.**  
**IČ 275 11 448**  
**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 262 06 714  
DIČ CZ26206714  
zastoupená předsedou představenstva  
Ing. Vladislavem Šupou,  
**auditor číslo oprávnění 1904**

Praha dne 23. 4. 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\_003/0001610, 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 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 29. 9. 2016  
Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) 28. 3. 2017  
Obratová předvaha analyticky k 31. 12. 2018  
Výsledovka po zakázkách analyticky zakázka: CLLD rok 2018  
Výsledovka po střediscích analyticky zakázkách dokladově za MAS celková  
Rozvaha analyticky k 31. 12. 2018  
Výsledek inventarizace ze dne 9. 1. 2019  
Inventarizace účtů k 31. 5. 2018 účet SU 385 000 ze dne 9. 1. 2018

Pokyn k platbě ze dne 11. 6. 2018 (mzdové náklady 1-4/2018, cestovné 1-4/2018, seznam účetních dokladů 1-4/2018)

Pokyn k platbě ze dne 27. 8. 2018

Pokyn k platbě ze dne 27. 11. 2018

Bankovní výpis ze dne 1. 8. 2018 – KB, a.s., číslo výpisu 7, strana 1/3

Faktura č. 1118169793 – doklad č. 181100046 ze dne 17. 7. 2018

VPD č. 18HV00124 ze dne 10. 10. 2018, paragon B0286435 ze dne 10. 10. 2018

Faktura 41820245 – doklad č. 181100070 ze dne 19. 10. 2018

Faktura 1118008826 – doklad č. 181100022 ze dne 6. 4. 2018

Interní doklad č. 18 IN00006 cestovní náhrady ze dne 31. 1. 2018, cestovní příkaz ze dne 31. 1. 2018



Faktura 522835328 – doklad č. 181100007 ze dne 16. 1. 2018

Faktura 180183 – doklad č. 181100019 ze dne 21. 3. 2018, rozúčtování faktury na střediska a zakázky

#### *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.

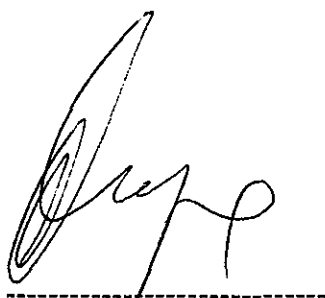


*Zpráva o ověření je vypracována pro potřeby příjemce dotace a poskytovatele dotace Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.*

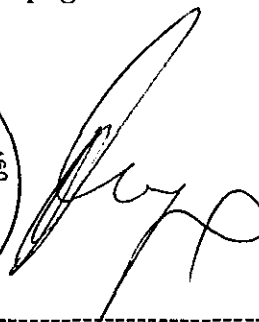
*Závěr auditora:*

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