



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověřovací zakázce dle ISAE 3000

Předmět zakázky: Předmětem ověření je dodržení podmínek dotace dle Závazného stanoviska Řídicího 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. 2019 do 31. 12. 2019.

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 20. 5. 2020

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).

Učební kritérii:

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 ve znění změnových rozhodnutí 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 2019 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) 14. 5. 2019
Obratová předvaha analyticky k 31. 12. 2019
Výsledovka po zakázkách dokladově zakázka CLLD rok 2019
Výsledovka analyticky za MAS celková k 31. 12. 2019
Výsledovka po střediscích-středisko HMAS k 31. 12. 2019
Rozvaha analyticky k 31. 12. 2019
Výsledek inventarizace k 31. 12. 2019
Pokyn k platbě ze dne 30. 3. 2020, Zjednodušená žádost o platbu poř. č. ŽoP 4 ze dne 7. 2. 2020 (seznam dokladů do 10 000 Kč, přehled pracovních cest 1-12/2019, mzdy 1-12/2019)
Pokyn k platbě ze dne 25. 6. 2019 k žádosti o platbu (přehled výdajů předkládaných k průběžnému proplacení období 1-5 2019)
Pokyn k platbě ze dne 15. 11. 2019 k žádosti o platbu (přehled výdajů předkládaných k průběžnému proplacení období 1-10/2019)

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 standardu:

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 v ověřovaném období 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019 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