



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_003/0001800, ze dne 15.3.2017. Ověřované období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Ověřovaný subjekt: MAS Skutečsko, Košumbersko a Chrastcko, z.s.
IČ 01359363
náměstí Plk. Josefa Koukala 1, 538 54 Luže
(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 2.5.2018

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_003/0001800, ze dne 15.3.2017 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 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 15.3.2017

Souhrnná soupiska sestava MS2014+

Obratová předvaha 31.12.2017

Výsledovka po zakázkách analyticky středisko dotace IROP období 1.1.2017 – 31.12.2017

Pohyb na účtech po střediscích 005 období 1.1.2017 – 31.12.2017

Pokyn k platbě 2017 pořadí 1/2017, 2/2017, 3/2017

Sumární rekapitulace mzdových výdajů období 1.1.2017 – 31.12.2017

Rekapitulace mezd za rok 2017

Inventurní soupis ze dne 19.1.2018 SU 385 000

Účetní deník středisko dotace IROP období 1.1.2017 -31.12.2017

PD: 17HV0003, 17HV0004, 17HV0022, 17HV00023, 17HV00025, 17HV00026, 17HV00028

Faktury přijaté: 17110005, 17110008, 17110010

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

