

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**o ověření dotace na projekt „Podpora činnosti místního partnerství
MAS CÍNOVECKO LEADER“ poskytnuté v rámci IROP
(registrační číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001753)**

Příjemce dotace, příjemce zprávy

Název: MAS CÍNOVECKO o.p.s.
Sídlo: Ruská 264/128, 417 01 Dubí
IČ: 28671643

Poskytovatel dotace, příjemce zprávy

Název: Ministerstvo pro místní rozvoj
Sídlo: Staroměstské nám. 932/6, 110 15 Praha 1

Auditor

Ing. Dagmar Švecová.
auditorské oprávnění č. 1183
Sadová 275, 431 56 Mašťov

Prověřované období

1.1.2018 – 31.12.2018

Datum vypracování zprávy

9. srpna 2019

Provedli jsme ověření dodržení podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 13234/2017-91/1 ze dne 20.3.2017 (dále jen „podmínky Rozhodnutí“) a Obecných a Specifických pravidel pro žadatele a příjemce v rámci IROP (dále jen „dotační podmínky IROP“) při realizaci projektu Podpora činnosti místního partnerství MAS CÍNOVECKO LEADER, konkrétně pak:

- Ověření, zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD)
- Ověření, že případné výdaje MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené evidenci
- Ověření, že zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nebo se zákonem č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky

Za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost dle českých účetních předpisů a za čerpání poskytnuté finanční podpory v souladu s dotačními podmínkami odpovídá statutární zástupce účetní jednotky.

Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad vedením účetnictví a správností vykazování způsobilých výdajů projektu tak, aby neobsahovalo významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Povinností příjemce je postupovat při využívání finanční podpory v souladu s podmínkami Rozhodnutí. Příjemce je povinen použít prostředky poskytnuté poskytovatelem výhradně na uhrazení způsobilých výdajů dle dotačních podmínek.

Odpovědnost auditora

Úlohou auditora je vydat na základě provedeného ověření výrok o tom, zda příjemce při čerpání finanční podpory postupoval v souladu s podmínkami rozhodnutí a dotačními pravidly IROP, zejména zda účetnictví vedl v souladu s právními předpisy ČR, zda o způsobilých výdajích dotace účtoval odděleně, zda vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými výše uvedenými předpisy a zda veřejné zakázky byly zadány v souladu se zákonem

č.137/2006 Sb. a 134/2016 Sb. a v souladu s postupy stanovenými výše uvedenými předpisy.

Rozsah ověření

Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu o předmětu zakázky specifikovaném v úvodu této zprávy. Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku.

Rozsah provedených prací

Ověřili jsme výdaje vykazované v oddělené evidenci projektu v roce 2018. U jednotlivých položek jsme ověřovali, zda se jedná o způsobilé výdaje dotace, zda jsou doloženy účetními doklady obsahujícími náležitosti dle zákona o účetnictví, zda jsou záúčtovány v odděleně vedeném účetnictví ve správné výši a na správné účty účtového rozvrhu, a zda byly skutečně uhrazeny. K dispozici jsme měli originály účetních dokladů včetně bankovních výpisů, účetní deníky samostatné zakázky zřízené pro zajištění odděleného účtování výdajů dotace, a to za celé sledované období. V uvedeném období nebyly zadány žádné veřejné zakázky.

Zjistili jsme, že vykazované čerpání přijaté dotace ve výši 1.861.854,02 Kč odpovídá ověřeným výdajům dotace.

Výrok auditora

Dle našeho názoru Příjemce dotace, MAS CÍNOVECKO o.p.s., dodržel ve všech významných ohledech povinnosti plynoucí z podmínek Rozhodnutí i dotačních pravidel IROP. Účetnictví dotace bylo vedeno úplně, průkazně a správně, v rámci účetnictví příjemce odděleně, a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnosti MAS.



Ing. Dagmar Švecová