

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro účely

ověření čerpání finanční podpory projektu

MAS SDRUŽENÍ ZÁPADNÍ KRUŠNOHOŘÍ – PROVOZNÍ A ANIMAČNÍ VÝDAJE II

rok 2020

Auditorská firma: LN – AUDIT, s.r.o.
Louny, Na Valích 510
Oprávnění KAČR č. 333

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Hora
Louny, V Domcích 2602
Oprávnění KAČR č. 2061

Pro: **Ministerstvo pro místní rozvoj**
Staroměstské nám. 932/6
110 15 Praha 1

Registrační číslo: **CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0011660**
Název projektu: **MAS Sdružení Západní Krušnohoří – Provozní a animační
výdaje II**

Jméno a adresa příjemce podpory: **MAS Sdružení Západní Krušnohoří, z.s.**
SNP 144
431 44 Droužkovice
IČO: 269 99 935

Období zahrnuté do auditorského ověření: **1.1.2020 – 31.12.2020 (dále jen „rok 2020“)**

Tato Zpráva byla zpracována pro účely vedení spolku **MAS Sdružení Západní Krušnohoří, z. s.** (dále jen „spolek MAS“) a **Ministerstvo pro místní rozvoj** (dále jen „MMR“).

Jejím předmětem je ověření čerpání finančních prostředků z dotace poskytnuté MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Integrovaného regionálního operačního programu ze dne 22.07.2019, č.j. 36865/2019-55/1 (dále jen „Rozhodnutí“).

Ověření jsme provedli v souladu s Rozhodnutím, tj. ověřili jsme dodržení konkrétních podmínek stanovených Rozhodnutím.

Naše zpráva je důvěrná a je určena výhradě pro spolek MAS a MMR. Je vydávána spolku MAS pod podmínkou, že nebude – jako celek ani její jednotlivé části – bez našeho předchozího písemného souhlasu poskytnuta jiným subjektům. Výjimku představují pouze případy, kdy je na přístup ke zprávě právní nárok nebo nárok ze zákona.

Bereme na vědomí, že zástupci spolku MAS a MMR mohou být povinni zpřístupnit tuto zprávu jiným stranám, které prokáží, že na to mají zákonné právo, a umožnit jim, aby toto své zákonné právo uplatnily. Tím nám však v souvislosti s touto zprávou nevznikají, resp. nebereme tím na sebe žádné povinnosti ani odpovědnost vůči jiným stranám, s výjimkou spolku MAS a MMR.

Obsah této zprávy reflektuje požadavky spolku MAS a MMR a konkrétní znaky námi provedené zakázky, které vyplývají z jejich momentálních potřeb. Zprávu tudíž nelze pokládat za vhodnou pro žádnou jinou stranu, která by chtěla získat vůči nám jakákoli práva pro jakýkoli účel či v jakékoli souvislosti. Jestliže přístup k naší zprávě získá nějaká jiná strana kromě spolku MAS a MMR a rozhodne se na ni spoléhat, činí tak na vlastní riziko. V maximální míře povolené zákonem nepřebíráme v souvislosti s touto zprávou žádné povinnosti ani odpovědnost vůči žádné jiné straně a neponeseme odpovědnost za žádné ztráty, škody ani náklady jakéhokoli charakteru, které vzniknou v důsledku toho, že nějaká osoba bude vycházet z prohlášení uvedených v této zprávě.

Za vedení, úplnost a průkaznost účetnictví Projektu a za sestavení čerpání dotace Projektu za rok 2020 odpovídá vedení spolku. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení spolku.

Vedení spolku nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektu pro rok 2020, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektu pro rok 2020, jako členové vedení spolku zodpovídáte za to, že žádosti o její čerpání jsou sestaveny v souladu s dotačními pravidly, obsahují výhradně způsobilé výdaje a že jsou dodržovány všechny podmínky stanovené Rozhodnutím. Povinností vedení spolku je dále poskytovat relevantní finanční informace z účetních záznamů spolku, provádět výpočty stanovené Rozhodnutím a podávat poskytovateli dotace relevantní finanční informace.

Zakázku jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a s auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky ISAE 3000 – Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací. Jedná se o zakázku poskytující přiměřenou jistotu o tom, zda byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace.

Cílem zakázky poskytující přiměřenou jistotu je provést postupy, jejichž prostřednictvím získáme dostatečné a vhodné důkazní informace, které nám umožní formulovat výrok, který má u tohoto typu zakázky pozitivní formu.

Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v čerpání dotace Projektu pro rok 2020 a v předložených podkladech.

V rámci auditu bylo zejména ověřováno:

- a) ověření toho, zda výdaje uvedené v přehledu způsobilých výdajů vyhovují definici způsobilých výdajů v dotačních podmínkách
- b) ověření toho, zda vykázané způsobilé výdaje byly zaúčtovány v souladu s účetními předpisy

- c) ověření toho, zda byla vedena oddělená (účetní) evidence vykázaných způsobilých výdajů, a tudíž je možné v účetnictví MAS jednoznačně identifikovat vykázané způsobilé výdaje a zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD)
- d) ověření toho, zda vykázané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti
- e) ověření toho, že vykázané způsobilé výdaje byly uhrazeny ve stanoveném období
- f) ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č. 137/2006 Sb. nebo se zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, je-li příjemce veřejným zadavatelem

Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vydání našeho výroku.

Stvrzujeme, že se zabýváme zákonným auditem a že jsme evidováni v Komoře auditorů České republiky pod č. 333.

VÝROK AUDITORA

Podle našeho názoru byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace stanovené v Rozhodnutí za období 1.1.2020 až 31.12.2020.

Celkové uznatelné náklady ve výši **2 050 997,69 Kč** (uvedené v příloze Zprávy auditora) vznikly v souladu s ustanoveními textu Rozhodnutí a v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Ke Zprávě auditora je přiloženo čerpání dotace Projektu pro rok 2020.

V Lounech dne 18. května 2021

LN AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louňy

IČO: 25408232



Ing. Tomáš Hora
jednatel



Ing. Tomáš Hora
auditor

Výsledková konta

Rok: 2020 Měsíc: prosinec

Výběrová kritéria: Středisko: IRO-P2 + Druhy kont: Výsledkové účty

Konto	Popis konta	Počáteční zůstatek rok		Počáteční zůstatek měsíc		Obraty měsíc		Konečný zůstatek	
		Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	Má dáti	Dal
01 120	Spotřeba materiálu (kancelářské potřeby od	0,00	0,00	3 621,65	0,00	2 933,13	0,00	6 554,78	0,00
01 130	Spotřeba materiálu II (ostatní spotř. materiál	0,00	0,00	897,15	0,00	0,00	0,00	897,15	0,00
01 140	Spotřeba materiálu - tisk, Zpravodaj, plakáty	0,00	0,00	30 647,10	0,00	0,00	0,00	30 647,10	0,00
01 310	Materiál, občerstvení na pořádání akce	0,00	0,00	265,00	0,00	0,00	0,00	265,00	0,00
01	Spotřeba materiálu	0,00	0,00	35 430,90	0,00	2 933,13	0,00	38 364,03	0,00
02 100	Spotřeba energie, vody, plynu	0,00	0,00	23 452,00	0,00	0,00	0,00	23 452,00	0,00
02	Spotřeba energie	0,00	0,00	23 452,00	0,00	0,00	0,00	23 452,00	0,00
12 100	Cestovné, stravné, ubytování	0,00	0,00	11 060,00	0,00	1 164,00	0,00	12 224,00	0,00
12	Cestovné	0,00	0,00	11 060,00	0,00	1 164,00	0,00	12 224,00	0,00
18 110	Telefonní poplatky	0,00	0,00	11 605,35	0,00	1 005,92	0,00	12 611,27	0,00
18 120	internet	0,00	0,00	8 252,71	0,00	740,88	0,00	8 993,59	0,00
18 130	poštovné	0,00	0,00	1 294,00	0,00	452,00	0,00	1 746,00	0,00
18 200	Ostatní služby související s realizací strategi	0,00	0,00	1 261,18	0,00	0,00	0,00	1 261,18	0,00
18 310	tvorba, správa, provoz, hosting webu	0,00	0,00	31 865,03	0,00	885,54	0,00	32 750,57	0,00
18 315	technická správa	0,00	0,00	358,86	0,00	0,00	0,00	358,86	0,00
18 330	externí audit	0,00	0,00	20 570,00	0,00	0,00	0,00	20 570,00	0,00
18 801	odvod odpadu	0,00	0,00	694,00	0,00	0,00	0,00	694,00	0,00
18 811	pronájem kanceláře	0,00	0,00	35 178,00	0,00	0,00	0,00	35 178,00	0,00
18 813	nájem kancelářské techniky	0,00	0,00	10 958,08	0,00	458,45	0,00	11 416,53	0,00
18 830	Maintenance, upgrade, licence programů	0,00	0,00	15 624,16	0,00	0,00	0,00	15 624,16	0,00
18	Ostatní služby	0,00	0,00	137 661,37	0,00	3 542,79	0,00	141 204,16	0,00
1 110	Mzdové náklady - HPP	0,00	0,00	1 229 137,00	0,00	119 587,00	0,00	1 348 724,00	0,00
1 120	Mzdové náklady - DPP	0,00	0,00	90 950,00	0,00	4 250,00	0,00	95 200,00	0,00
1	Mzdové náklady	0,00	0,00	1 320 087,00	0,00	123 837,00	0,00	1 443 924,00	0,00
1 100	Sociální pojištění	0,00	0,00	222 292,00	0,00	29 668,50	0,00	251 960,50	0,00

Konto	Popis konta	Počáteční zůstatek rok		Počáteční zůstatek měsíc		Obraty měsíc		Konečný zůstatek	
		Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	Má dáti	Dal
524 200	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	1 110 624,50	0,00	10 762,00	0,00	121 386,50	0,00
524 300	ZPO - KOOPERATIVA	0,00	0,00	7 444,00	0,00	0,00	0,00	7 444,00	0,00
524	Zákonné sociální pojištění	0,00	0,00	340 360,50	0,00	40 420,50	0,00	380 781,00	0,00
528 100	Ostatní sociální náklady - NEMOC	0,00	0,00	11 048,50	0,00	0,00	0,00	11 048,50	0,00
528	Ostatní sociální náklady	0,00	0,00	11 048,50	0,00	0,00	0,00	11 048,50	0,00
5	Náklady	0,00	0,00	1 879 100,27	0,00	171 897,42	0,00	2 050 997,69	0,00
691 104	Provozní dotace - IKROP	0,00	0,00	0,00	855 736,45	855 736,45	1 953 242,46	0,00	1 953 242,46
691	Provozní dotace	0,00	0,00	0,00	855 736,45	855 736,45	1 953 242,46	0,00	1 953 242,46
6	Výnosy	0,00	0,00	0,00	855 736,45	855 736,45	1 953 242,46	0,00	1 953 242,46
		0,00	0,00	1 879 100,27	855 736,45	1 027 633,87	1 953 242,46	2 050 997,69	1 953 242,46
Výsledkové		0,00		1 023 363,82	-925 608,59			97 755,23	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozvahové		0,00		0,00		0,00		0,00	
		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Uzavěrkové		0,00		0,00		0,00		0,00	
		0,00	0,00	1 879 100,27	855 736,45	1 027 633,87	1 953 242,46	2 050 997,69	1 953 242,46
Celkem		0,00		1 023 363,82	-925 608,59			97 755,23	





Woods

IN MEMORY OF
NA VAUGHN SIO, JR. OF LOUISIANA
BORN 1900
DECEASED 1944