

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro účely

ověření čerpání finanční podpory projektu

MAS SDRUŽENÍ ZÁPADNÍ KRUŠNOHOŘÍ – PROVOZNÍ A ANIMAČNÍ VÝDAJE II

rok 2019

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: **1.1.2019 – 31.12.2019**

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 2019 odpovídá vedení spolku. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení spolku.

Vedení spolku nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektu pro rok 2019, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektu pro rok 2019, 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 2019 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 vykazané 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 vykazané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti
- e) ověření toho, že vykazané 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 1.1.2019 až 31.12.2019.

Celkové uznatelné náklady ve výši **1 857 077,30 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 2019.

V Lounech dne 19. května 2020

LN AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louňy
IČO: 25408232
zapsaný v obchodním rejstříku
Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 16000

Ing. Tomáš Hora
jednatel

AUDITOR ČESKÉ REPUBLIKY
Ing. Tomáš Hora
auditor

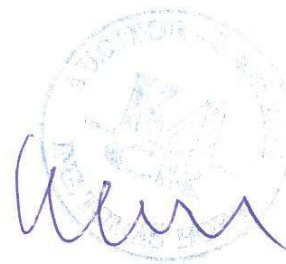
Ing. Tomáš Hora
auditor

Číslo projektu:	CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0011660
Číslo účtu:	2168097001/5500
Číslo etapy:	1. etapa

[illegible]

SF INV	0,00
SF NIV	0,00
SF Celkem	0,00

Zpracoval: Jarmila Drábová
Dne: 13.5.2020



Výsledková konta

Rok: 2019 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
501 120	Spotřeba materiálu (kancelářské potřeby od	0,00	0,00	4 775,20	0,00	4 350,10	0,00	9 125,30	0,00
501 140	Spotřeba materiálu - tisk, Zpravodaj, plakáty	0,00	0,00	25 575,00	0,00	8 525,00	0,00	34 100,00	0,00
501 310	Materiál, občerstvení na pořádání akce	0,00	0,00	148,00	0,00	0,00	0,00	148,00	0,00
501	Spotřeba materiálu	0,00	0,00	30 498,20	0,00	12 875,10	0,00	43 373,30	0,00
502 100	Spotřeba energie, vody, plynu	0,00	0,00	24 610,80	0,00	0,00	0,00	24 610,80	0,00
502	Spotřeba energie	0,00	0,00	24 610,80	0,00	0,00	0,00	24 610,80	0,00
512 100	Cestovné, stravné, ubytování	0,00	0,00	10 483,00	0,00	0,00	0,00	10 483,00	0,00
512	Cestovné	0,00	0,00	10 483,00	0,00	0,00	0,00	10 483,00	0,00
518 110	Telefonní poplatky	0,00	0,00	16 892,78	0,00	2 003,31	0,00	18 896,09	0,00
518 120	Internet	0,00	0,00	8 501,61	0,00	750,59	0,00	9 252,20	0,00
518 130	poštovné	0,00	0,00	2 211,29	0,00	9,00	0,00	2 220,29	0,00
518 200	Ostatní služby související s realizací strategi	0,00	0,00	22 787,86	0,00	3 054,89	0,00	25 842,75	0,00
518 310	tvorba, správa, provoz, hosting webu	0,00	0,00	9 210,59	0,00	0,00	0,00	9 210,59	0,00
518 315	technická správa	0,00	0,00	1 860,41	0,00	0,00	0,00	1 860,41	0,00
518 330	externí audit	0,00	0,00	21 780,00	0,00	0,00	0,00	21 780,00	0,00
518 800	Ostatní služby	0,00	0,00	717,20	0,00	0,00	0,00	717,20	0,00
518 811	pronájem kanceláře	0,00	0,00	36 916,20	0,00	0,00	0,00	36 916,20	0,00
518 813	nájem kancelářské techniky	0,00	0,00	10 916,27	0,00	1 959,81	0,00	12 876,08	0,00
518 830	Maintenance, upgrade, licence programů	0,00	0,00	11 942,29	0,00	0,00	0,00	11 942,29	0,00
518	Ostatní služby	0,00	0,00	143 736,50	0,00	7 777,60	0,00	151 514,10	0,00
521 110	Mzdové náklady - HPP	0,00	0,00	1 016 511,10	0,00	113 861,50	0,00	1 130 372,60	0,00
521 120	Mzdové náklady - DPP	0,00	0,00	77 360,00	0,00	12 250,00	0,00	89 610,00	0,00
521	Mzdové náklady	0,00	0,00	1 093 871,10	0,00	126 111,50	0,00	1 219 982,60	0,00
524 100	Sociální pojištění	0,00	0,00	254 084,00	0,00	28 238,00	0,00	282 322,00	0,00
524 200	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	91 612,50	0,00	10 246,50	0,00	101 859,00	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
524 300	ZPO- KOOPERATIVA	0,00	0,00	4 470,00	0,00	0,00	0,00	4 470,00	0,00
524	Zákonné sociální pojištění	0,00	0,00	350 166,50	0,00	38 484,50	0,00	388 651,00	0,00
528 100	Ostatní sociální náklady - NEMOC	0,00	0,00	18 462,50	0,00	0,00	0,00	18 462,50	0,00
528	Ostatní sociální náklady	0,00	0,00	18 462,50	0,00	0,00	0,00	18 462,50	0,00
5	Náklady	0,00	0,00	1 671 828,60	0,00	185 248,70	0,00	1 857 077,30	0,00
691 104	Provozní dotace - IROP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 764 223,44	0,00	1 764 223,44
691	Provozní dotace	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 764 223,44	0,00	1 764 223,44
6	Výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 764 223,44	0,00	1 764 223,44
Výsledkové		0,00	0,00	1 671 828,60	0,00	185 248,70	1 764 223,44	1 857 077,30	1 764 223,44
		0,00		1 671 828,60		-1 578 974,74		92 853,86	
Rozvahové		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uzávěrkové		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00		0,00		0,00			
Celkem		0,00	0,00	1 671 828,60	0,00	185 248,70	1 764 223,44	1 857 077,30	1 764 223,44
		0,00		1 671 828,60		-1 578 974,74		92 853,86	

44



Waverly
NEW YORK COUNTY
LIC: 25408232
OPERATOR KACIR 333