



ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 38
tel.: 494 533 134 e mail: info@esop-rk.cz

IČO : 27549909, DIČ : CZ27549909, oprávnění KA ČR č.491
Spisová značka C 25584 vedená u rejstříkového soudu v Hradci Králové

Zpráva nezávislého odborníka

o ověření čerpání dotace Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS
Království – Jestřebí hory, (r.č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002838, financované z IROP)

Příjemci zprávy:

Statutární orgán – ředitel účetní jednotky
Mgr. Jan Balcar, Ph.D.

V souladu se Smlouvou o provedení ověření předkládáme tuto Zprávu nezávislého odborníka o ověření (dále také „Zpráva“). Zpráva je zpracována pouze pro užití adresátem uvedeným výše. Bereme na vědomí, že adresát může být povinen zprávu poskytnout poskytovateli dotace, resp. dalším subjektům oprávněným ke kontrole. V souvislosti s touto zprávou nám však nevznikají žádné povinnosti ani odpovědnosti vůči jiným stranám.

Předmět ověření a použitá kritéria

Předmětem ověření bylo dodržení následujících podmínek stanovených Právním aktem o poskytnutí dotace (dále také „Právní akt“) a další dokumentací závaznou pro příjemce dotace:

- a) zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace,
- b) zda případné výdaje MAS byly záúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené evidenci
- c) zda zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nebo zákonem č. 134/2018 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky

Statutární orgán příjemce dotace je odpovědný za dokumentaci předanou odborníkovi k ověření skutečností uvedených výše, z hlediska její úplnosti a věcné správnosti. Statutární orgán je zároveň odpovědný za zajištění takového vnitřního kontrolního systému, který v přiměřené

míře zajišťuje, že výše předkládaná dokumentace neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost odborníka

Naším úkolem je vyjádřit na základě našeho ověření závěr odborníka k výše uvedenému předmětu ověření. Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky – konkrétně pak se standardem ISAE 3000. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu o skutečnostech uvedených výše v předmětu ověření, a proto naše ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací uvedených výše v předmětu ověření.

Výběr postupů závisí na úsudku odborníka, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů poskytnutých příjemcem dotace způsobené podvodem nebo chybou.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Popis provedených prací

Audit zahrnoval výběrovým způsobem provedení ověření, zda:

- vykázané způsobilé výdaje vyhovují definici způsobilých výdajů dle dotačních podmínek včetně ověření skutečnosti, zda výdaje nevedou ke vzniku tzv. veřejné podpory
- způsobu evidence nákladů a příjmů projektu, zda byla vedena oddělená účetní evidence výdajů projektu, a tudíž je možné v účetnictví příjemce dotace jednoznačně identifikovat vykázané způsobilé výdaje
- vykázané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti
- případné příjmy příjemce dotace byly zaúčtovány v souladu s účetními předpisy a zaznamenány v oddělené účetní evidenci včetně identifikace výdajů k těmto příjmům
- byly způsobilé výdaje uhrazeny ve stanoveném období
- výdaje a příjmy v rámci dotace byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy
- veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Závěr odborníka

Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřenou jistotu pro vyjádření našeho výroku. Proto vydáváme následující výrok:

Podle našeho názoru byly podmínky dané Dohody o poskytnutí dotace Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Království – Jestřebí hory, (r.č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002838, financované z IROP), ve všech významných bodech splněny. Výdaje a příjmy dotace v účetním období od 1.1.2019 do 31.12.2019 byly řádně zdokumentovány, odděleně a přehledně zachyceny a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS. Účtování výdajů a příjmů v rámci výše uvedené dotace je v souladu účetními předpisy platnými v České republice.

Auditorská společnost: ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.
Sídlo: Komenského 38, 516 01 Rychnov nad Kněžnou
Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu
v Hradci Králové, oddíl C, vložka 25584

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 491

Odborník, který jménem společnosti vypracoval zprávu: Ing. Daniela Burianová, LL.M.

Číslo auditorského oprávnění auditora: 1991

Zpráva vypracována dne 2. března 2020 v Rychnově nad Kněžnou

Podpis auditora:

