

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro účely

ověření čerpání finanční podpory projektu

ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A ADMINISTRATIVNÍCH SCHOPNOSTÍ MAS LABSKÉ SKÁLY – I.

rok 2017

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_003/0001934**
Název projektu: **Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS**
Labské skály z.s. – I.

Jméno a adresa příjemce podpory: **MAS Labské skály, z.s.**
Mírové náměstí 280
407 01 Jílové
IČO: 270 10 066

Období zahrnuté do auditorského ověření: 1.1.2017 – 31.12.2017

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace č. D1/17 pro účely vedení spolku **MAS Labské skály, 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 18.11.2016 (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 Projektů a za sestavení čerpání dotace Projektů za rok 2017 odpovídá vedení spolku. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení spolku.

Vedení spolku nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektů pro rok 2017, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektů pro rok 2017, 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 Projektů pro rok 2017 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 1.1.2017 až 31.12.2017.

Celkové uznatelné náklady ve výši **1 420 746,56 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 Projektů pro rok 2017.

V Lounech dne 15. března 2018

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louny
IČO: 25408232
oprávněn: KAČER 113

.....
Ing. Tomáš Hora
jednatel



.....
Ing. Tomáš Hora
auditor

Náklady na projekt Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Labské skály, z.s. - I za rok 2017

	požadováno v ŽOP za rok 2017	účetnictví stf. 15+152	rozdíli
cestovné I. etapa (1.1. - 31.3. 2017)	6 980,89 Kč		
cestovné II. etapa (duben - prosinec 2017)	12 107,94 Kč	19 088,83 Kč	- Kč
z rekapitulace mzdových nákladů I. etapa (leden - březen 2017)	278 674,65 Kč		
z rekapitulace mzdových nákladů I. etapa zákonné poj. z mezd za říjen - prosinec 2016	710,61 Kč		
z rekapitulace mzdových nákladů II. etapa	974 724,26 Kč	1 254 111,51	1,99 Kč
náklady dle seznamu účetních dokladů do 10 tis. I. etapa (leden- březen 2017)	9 955,91 Kč		
náklady dle seznamu účetních dokladů do 10 tis. II. etapa (duben - prosinec 2017)	86 088,66 Kč		
náklady nad 10 tis.			
Alza	16 542,90 Kč		
ČEZ	18 504,74 Kč		
SEAL	16 456,00 Kč		
celkem	1 420 746,56 Kč	146 122,76 -	1 425,45 Kč

Na středisku 15 jsou vedeny uznatelné náklady na projekt hrazené z dotace - 95 % a na středisku 152 jsou vedeny uznatelné náklady na projekt hrazené z vlastních zdrojů příjemce dotace - 5%.

rozdíl mzdových nákladů 1,99 Kč - k tomuto rozdílu došlo zaokrouhlováním. Požadovaná dotace je nižší než zaúčtované náklady na projekt. rozdíl ostatních nákladů -1425,45: na účtu 502 je dokladem u15/24.5.2017 zučtována dohadná položka el. energie za rok 2016 ve výši - 3 272,50 Kč, protože se do ŽOP nevykazovala dohadná položka, nevykazuje se ani její zučtování. V účetnictví jsou zaúčtovaný doklady V31/21.2.2017 za 119 Kč, V42/6.3.2017 za 82 Kč, FP17010/1.3.2017 za 465,46 Kč, FP 17011/3.3.2017 za 926,32 Kč, FP17042/4.7.2017 za 254,27 Kč, které nebyly do ŽOP zahrnuty, protože byly nad rámec schváleného položkového rozpočtu. (3272,5-119-82-465,46-926,32-254,27= 1 425,45)

V Libouchci dne 13.3.2017

Setavíla: P. Šofrová



Za MAS Labské skály, z.s.: Mgr. Václav Zibner - předseda Výkonného výboru

**Mgr.
Václav
Zibner**
Digitálně
podepsal Mgr.
Václav Zibner
Datum:
2018-03-14
13:01:32 ©
+01'00'

Mgr.
Václav
Zibner

Hlavní kniha analytické evidence

Období: 01.01.2017 - 31.12.2017

Číslo: Vše

Sřídka: 15,152

Zakázky: Vše

Datum tisku: 14. 3. 2018

Účet	Název účtu	k 01.01.2017	Má dátí	Dal	Zůstatek
501 030	spotřeba materiálu SCLLD Strategie	0,00	31 337,48	0,00	31 337,48
	501 celkem:	0,00	31 337,48	0,00	31 337,48
502 030	spotřeba energie SCLLD Strategie	0,00	7 833,70	0,00	7 833,70
	502 celkem:	0,00	7 833,70	0,00	7 833,70
503 030	Spotř. ost. nesklad. dodávek Strategie	0,00	18 504,74	0,00	18 504,74
	503 celkem:	0,00	18 504,74	0,00	18 504,74
512 030	cestovné SCLLD Strategie	0,00	19 088,83	0,00	19 088,83
	512 celkem:	0,00	19 088,83	0,00	19 088,83
513 030	Náklady na reprezentaci SCLLD	0,00	9 514,41	0,00	9 514,41
	513 celkem:	0,00	9 514,41	0,00	9 514,41
518 030	ostatní služby SCLLD Strategie	0,00	78 932,43	0,00	78 932,43
	518 celkem:	0,00	78 932,43	0,00	78 932,43
521 030	mzdové náklady SCLLD Strategie	0,00	946 420,77	0,00	946 420,77
	521 celkem:	0,00	946 420,77	0,00	946 420,77
524 130	zdravotní pojištění SCLLD	0,00	80 266,82	0,00	80 266,82
524 230	sociální pojištění SCLLD	0,00	222 967,51	0,00	222 967,51
	524 celkem:	0,00	303 234,33	0,00	303 234,33
549 030	jiné ostatní náklady SCLLD Strategie	0,00	4 456,41	0,00	4 456,41
	549 celkem:	0,00	4 456,41	0,00	4 456,41
	Účtová třída 5 celkem	0,00	1 419 323,10	0,00	1 419 323,10
	Suma celkem	0,00	1 419 323,10	0,00	1 419 323,10

Mgr.
Václav
Zibner

Digitálně podepsal
Mgr. Václav Zibner
Datum: 2018.03.14
13:00:17.301'00'



Hlavní kniha analytické evidence

Období: 01.01.2017 - 31.12.2017

Číslo: Vše

Střediska : 15 - SCLLD strategie

Zakázky : Vše

Datum tisku: 14. 3. 2018

Účet	Název účtu		k 01.01.2017	Má datí	Dal	Zůstatek
501 030	spotřeba materiálu SCLLD Strategie		0,00	29 770,58	0,00	29 770,58
		501 celkem:	0,00	29 770,58	0,00	29 770,58
502 030	spotřeba energie SCLLD Strategie		0,00	7 278,39	0,00	7 278,39
		502 celkem:	0,00	7 278,39	0,00	7 278,39
503 030	Spotř. ost. nesklad. dodávek Strategie		0,00	17 579,50	0,00	17 579,50
		503 celkem:	0,00	17 579,50	0,00	17 579,50
512 030	cestovné SCLLD Strategie		0,00	18 134,38	0,00	18 134,38
		512 celkem:	0,00	18 134,38	0,00	18 134,38
513 030	Náklady na reprezentaci SCLLD		0,00	9 038,69	0,00	9 038,69
		513 celkem:	0,00	9 038,69	0,00	9 038,69
518 030	ostatní služby SCLLD Strategie		0,00	74 985,75	0,00	74 985,75
		518 celkem:	0,00	74 985,75	0,00	74 985,75
521 030	mzdové náklady SCLLD Strategie		0,00	899 099,74	0,00	899 099,74
		521 celkem:	0,00	899 099,74	0,00	899 099,74
524 130	zdravotní pojištění SCLLD		0,00	76 253,45	0,00	76 253,45
524 230	sociální pojištění SCLLD		0,00	211 818,94	0,00	211 818,94
		524 celkem:	0,00	288 072,39	0,00	288 072,39
549 030	jiné ostatní náklady SCLLD Strategie		0,00	4 231,91	0,00	4 231,91
		549 celkem:	0,00	4 231,91	0,00	4 231,91
	Účtová třída 5 celkem		0,00	1 348 191,33	0,00	1 348 191,33
	Suma celkem		0,00	1 348 191,33	0,00	1 348 191,33

Mgr. Václav Zibner
 Digitálně podepsal Mgr. Václav Zibner
 Datum: 2018.03.14 13:00:51 +01'00'



Hlavní kniha analytické evidence

Období: 01.01.2017 - 31.12.2017

Číslo: Vše

Místo: 152 - SCLLD Strategie 5% UK

Zakázka: Vše

Datum tisku: 14. 3. 2018

Účet	Název účtu	k 01.01.2017	Má dátí	Dal	Zůstatek
501 030	spotřeba materiálu SCLLD Strategie	0,00	1 566,90	0,00	1 566,90
	501 celkem:	0,00	1 566,90	0,00	1 566,90
502 030	spotřeba energie SCLLD Strategie	0,00	555,31	0,00	555,31
	502 celkem:	0,00	555,31	0,00	555,31
503 030	Spotř. ost. nesklad. dodávek Strategie	0,00	925,24	0,00	925,24
	503 celkem:	0,00	925,24	0,00	925,24
512 030	cestovné SCLLD Strategie	0,00	954,45	0,00	954,45
	512 celkem:	0,00	954,45	0,00	954,45
513 030	Náklady na reprezentaci SCLLD	0,00	475,72	0,00	475,72
	513 celkem:	0,00	475,72	0,00	475,72
518 030	ostatní služby SCLLD Strategie	0,00	3 946,68	0,00	3 946,68
	518 celkem:	0,00	3 946,68	0,00	3 946,68
521 030	mzdové náklady SCLLD Strategie	0,00	47 321,03	0,00	47 321,03
	521 celkem:	0,00	47 321,03	0,00	47 321,03
524 130	zdravotní pojištění SCLLD	0,00	4 013,37	0,00	4 013,37
524 230	sociální pojištění SCLLD	0,00	11 148,57	0,00	11 148,57
	524 celkem:	0,00	15 161,94	0,00	15 161,94
549 030	jiné ostatní náklady SCLLD Strategie	0,00	224,50	0,00	224,50
	549 celkem:	0,00	224,50	0,00	224,50
Účtová třída 5 celkem		0,00	71 131,77	0,00	71 131,77
Suma celkem		0,00	71 131,77	0,00	71 131,77

Mgr. Václav Zibner
 Digitálně podepsal Mgr. Václav Zibner
 Datum: 2018.03.14 12:59:35 +01'00'

