

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro účely

ověření čerpání finanční podpory projektu

ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A ADMINISTRATIVNÍCH SCHOPNOSTÍ MAS LABSKÉ SKÁLY – III.

rok 2023

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_003/0011897**
Název projektu: **Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS**
Labské skály z.s. – III.

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: **1.1.2023 – 31.12.2023 (dále jen „2023“)**

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace č. D4/23 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 1.11.2022, č.j. 37653/2019-55/2 (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 neponese 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 2023 odpovídá vedení spolku. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení spolku.

Vedení spolku nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektu pro rok 2023, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektu pro rok 2023, 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.

Dodrželi jsme požadavky týkající se nezávislosti a další požadavky Etického kodexu pro auditory a účetní znalce, vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních, který definuje základní principy profesní etiky, tj. integritu, objektivitu, odbornou způsobilost a řádnou péči, zachování důvěrnosti informací a profesionální jednání. Zároveň se řídíme Mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1 a v souladu s tímto standardem jsme zavedli komplexní systém řízení kvality, včetně interních zásad a postupů upravujících soulad s etickými požadavky, profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

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 2023 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 1.1.2023 až 31.12.2023.

Celkové uznatelné náklady ve výši **64 439,88 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 2023.

V Lounech dne 25. března 2024

LN - AUDIT S.R.O.
Na Valích 510, 400 01 Louny
IČO: 25408232
OR Ústí nad Labem, odd. C, vl. 16000



Ing. Tomáš Hora
jednatel



Ing. Tomáš Hora
auditor