

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**pro účely****ověření čerpání finanční podpory projektu****ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A ADMINISTRATIVNÍCH
SCHOPNOSTÍ MAS LABSKÉ SKÁLY – 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_003/0007505**
Název projektu: **Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS**
Labské skály z.s. – II.

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: **1.1.2020 – 31.12.2020**

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace č. D3/20 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 26.08.2018, č.j. 41068/2018-55/1 (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 směnicemi 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 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.


Ing. Tomáš Horský
předseda


Ing. Tomáš Horský
auditor

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 **2 046 966,06 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 26. února 2021

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 450 01 Louneč
IČO: 25408232
Zapsaný v OR Ústí nad Labem, odd. C, vl. 16000



Ing. Tomáš Hora
jednatel



Ing. Tomáš Hora
auditor

	požadováno v průběžných platbách za rok 2018		proplaceno v r. 2018	účetnictví str. 15+152 r. 2018	rozdlil	ŽOP za l. et. 1.1.2018 - 31.3. 2019	z ŽOP za l. etapy náklady r. 2019
cestovné 1-8/2018	9 313,00 Kč						
cestovné 9-12/2018	2 557,00 Kč	cestovné celkem	11 870,00 Kč	12 014,00 Kč	144,00 Kč	14 601,00 Kč	2 587,00 Kč
mzdové náklady 1-8/2018	1 219 688,08 Kč						
mzdové náklady 9-12/2018	587 083,40 Kč	mzd. náklady celkem	1 806 771,48 Kč	1 805 419,22 Kč	- 1 352,26 Kč	2 256 196,10 Kč	450 776,88 Kč
náklady dle seznamu účetních dokladů do 10 tis. 1-8/2018	48 267,38 Kč						
náklady dle seznamu účetních dokladů do 10 tis. 9-12/2018	12 521,67 Kč						
náklady nad 10 tis.							
LN-AUDIT	12 100,00 Kč						
Vodný Pavel	9 680,85 Kč						
		ost. náklady celkem	98 633,48 Kč	98 463,48 Kč	- 170,00 Kč	123 908,28 Kč	25 444,80 Kč
ČEZ Prodej	16 063,58 Kč						
celkem	1 917 274,96 Kč			1 915 896,70 Kč		2 394 705,38 Kč	478 808,68 Kč



	požadováno v ŽOP za I. etapu (1- 3/2019)	požadováno v průběžných platbách za rok 2019		proplacenov r. 2019	účetnictví stř. 15+152 r. 2019	rozdíl
cestovné z ŽOP I. etapa	2 587,00 Kč					
cestovné 4-6/2019		6 077,25 Kč				
cestovné 7-9/2019		2 139,00 Kč	cestovné celkem	10 803,25 Kč	15 823,27 Kč	5 020,02 Kč
mzdové náklady z ŽOP I. etapa	450 776,88 Kč					
mzdové náklady 4-6/2019		455 280,72 Kč				
mzdové náklady 7-9/2019		439 825,93 Kč	mzd. náklady celkem	1 345 883,53 Kč	1 792 103,36 Kč	446 219,83 Kč
ostatní náklady z ŽOP I. etapa	25 444,80 Kč					
náklady dle seznamu účetních dokladů do 10 tis. 4-6/2019		26 114,40 Kč				
náklady dle seznamu účetních dokladů do 10 tis. 7-9/2019		12 687,20 Kč				
náklady nad 10 tis.						
LN-AUDIT		12 100,00 Kč				
IREAS centrum		44 770,00 Kč				
ČEZ Prodej		8 282,96 Kč	ost. náklady celkem	129 399,36 Kč	180 938,90 Kč	51 539,54 Kč
celkem	478 808,68 Kč	1 007 277,46 Kč			1 988 865,53 Kč	



	požadováno v ŽOP za II. etapu	požadováno v průběžných platbách za rok 2020	proplaceno v r. 2020	účetnictví stř. 15+152 r. 2020	rozdl
cestovné 1-3/2020	3 900,00 Kč				
cestovné 4-7/2020		6 645,20 Kč	10 545,20 Kč	16 079,00 Kč	5 533,80 Kč
zák. poj. z mezd 10-12/2019 (uplatněno v soupisce P8)	1 358,87 Kč				
mzdové náklady 1-3/2020	442 400,94 Kč				
mzdové náklady 4-7/2020		660 091,98 Kč	1 103 851,79 Kč	1 904 446,66 Kč	800 594,87 Kč
ostatní náklady 1-3/2020 dle P25 seznam úč. dokladů ř. 54-67	16 037,11 Kč				
celkem	463 696,92 Kč	666 737,18 Kč	16 037,11 Kč	126 440,40 Kč	110 403,29 Kč

Projekt má nastaveny etapy. 1. etapa je na období od 1.1.2018 do 31.3.2019

2. etapa je na období od 1.4.2019 do 31.3.2020

3. etapa je na období od 1.4.2020 do 31.3.2021

V průběhu etapy lze žádat o proplacení průběžných plateb.

1. etapa projektu byla proplacena 2 průběžnými platbami a žádostí o platbu za 1. etapu. 2. etapa byla proplacena 2 průběžnými platbami a žádostí o platbu za 2. etapu. 3. etapa byla proplacena 2 průběžnými platbami (jedna v roce 2020 a druhá v roce 2021). V průběžných platbách za 3. etapu bylo žádáno pouze o mzdové výdaje a cestovné. Žádost o platbu 3. etapy bude podána v dubnu 2021.

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 v cestovném ve výši 5 533,80 Kč bude v souladu s Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce požadován v rámci žádosti o platbu za 3. etapu.



doklad	text	částka
V106/20	cú Bischofflová	330,00 Kč
u50/20	cú. Jírová	233,70 Kč
u54/20	cú. Jírová	2 849,00 Kč
u58/20	cú. Jírová	578,10 Kč
V140/20	cú. Michalegová	1 543,00 Kč
	celkem	5 533,80 Kč

Rozdíl ve mzdových nákladech ve výši 800 594,87 Kč bude v souladu s Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce požadován v rámci žádosti o platbu za 3. etapu.

doklad	text	částka
u45/20	mzdy 8/20	119 528,07 Kč
u45/20	ZP+SP 8/20	40 017,31 Kč
u51/20	mzdy 9/20	119 284,52 Kč
u51/20	ZP+SP 9/20	39 885,65 Kč
u60/20	mzdy/10/20	119 489,14 Kč
u60/20	ZP+SP 10/20	39 991,98 Kč
u62/20	mzdy 11/20	118 786,44 Kč
u62/20	ZP+SP 11/20	39 730,65 Kč
u67/20	mzdy 12/20	123 191,60 Kč
u67/20	ZP+SP 12/20	39 696,65 Kč
u52/20	zák. poj. 4.Q.20 (z celk. 1494,09 v PP zaplaceného za 7/20 501,21 Kč)	992,86 Kč
	celkem	800 594,87 Kč



doklad	text	částka
FP20042	čís. gel	551,05 Kč
V47	kanc. potřeby	57,34 Kč
FP20063	tonery	2 740,59 Kč
V62	pl. nádobí VH	160,50 Kč
FP20093	kancel+čist. potřeby	3 243,62 Kč
V114	pl. nádobí VH	60,00 Kč
FP20111	5x baner	11 450,00 Kč
FP20119	tonery	3 515,07 Kč
FP20051	el. en.	11 174,56 Kč
V56	obč. VK, KMV	695,00 Kč
V59	obč. VV	645,00 Kč
V62	obč. VH	348,50 Kč
V70	obč. VH	2 687,00 Kč
V89	obč. seminář	184,00 Kč
V95	obč. PS	668,00 Kč
V107	obč. setk. starostů	420,00 Kč
V119	obč. VH	174,00 Kč
V117	obč. setk. starostů	538,00 Kč
V118	obč. VH	521,00 Kč
FP20112	obč. setk. starostů	690,00 Kč
V137	obč. VV	645,00 Kč
V41	poštovné	61,00 Kč
b3	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
b4	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
b5	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
FP20036	tlf 3/20	914,46 Kč
FP20035	net3/20	456,21 Kč
FP20044	net4/20	456,21 Kč
FP20045	tlf 4/20	956,75 Kč





FP200048	platba reg. sobě	1 280,00 Kč
FP200050	audit dotace	12 100,00 Kč
FP200049	audit účto	2 562,72 Kč
FP200058	net 5/20	456,21 Kč
FP200059	tlf 5/20	811,79 Kč
FP200053	akademie RJ	6 999,00 Kč
b6	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
FP200073	antivir PŠ	462,15 Kč
FP200079	tlf 6/20	679,30 Kč
FP200078	net 6/20	456,21 Kč
FP200071	správa sítě	1 246,48 Kč
b7	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
FP200085	trezor DS	445,03 Kč
FP200092	net 7/20	456,21 Kč
FP200090	tlf 7/20	727,02 Kč
b8	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
FP20100	tlf 8/20	665,50 Kč
FP200099	net 8/20	456,21 Kč
b9	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
FP20103	antivir 3x PC	3 700,50 Kč
FP20114	net 9/20	456,21 Kč
FP20115	tlf 9/20	665,50 Kč
V126	nájem prostor	1 000,00 Kč
b10	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
FP10127	tlf 10/20	649,50 Kč
FP20126	net 10/20	456,21 Kč
b11	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
FP20141	net 11/20	456,21 Kč
FP20142	tlf 11/20	644,18 Kč
FP20137	zpravodaj	8 512,10 Kč
b12	nájem kanceláře	1 661,97 Kč
V141	nájem VV	775,00 Kč
FP20157	tlf 12/20	654,86 Kč

FP20156	neč 13/20	456,21 Kč
u65	podíl odvoz odpadu	1 540,42 Kč
	celkem	110 403,29 Kč

V Libouchci dne 4. 2. 2021
Sestavila P. Šofrová

[Signature]

Hra Vašata 2.000 - přezkouška klenutého systému

