

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro účely

ověření čerpání finanční podpory projektu

### ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A ADMINISTRATIVNÍCH SCHOPNOSTÍ MAS LABSKÉ SKÁLY – II.

rok 2018

**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: **1.1.2018 – 31.12.2018**

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace č. D2/18 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 2018 odpovídá vedení spolku. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení spolku.

Vedení spolku nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektu pro rok 2018, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektu pro rok 2018, 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 2018 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

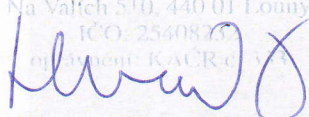
Podle našeho názoru byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace stanovené v Rozhodnutí za období 1.1.2018 až 31.12.2018.

Celkové uznatelné náklady ve výši **1 917 274,96 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 2018.

V Lounech dne 25. dubna 2019

LN - AUDIT s.r.o.  
Na Valích 510, 440 01 Louňky  
IČO: 25408232  
zapsaný v KACR



Ing. Tomáš Hora  
jednatel



Ing. Tomáš Hora  
auditor



	požadováno v průběžných platbách za rok 2018			účetnictví stř. 15+152	rozdíl
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
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
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				
ČEZ Prodej	16 063,58 Kč	ost. náklady celkem	98 633,48 Kč	98 463,48 Kč	170,00 Kč
<b>celkem</b>	<b>1 917 274,96 Kč</b>			<b>1 915 896,70 Kč</b>	

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

V průběhu etapy lze žádat o proplacení průběžných plateb. 1. průběžná platba v 1. etapě projektu byla podána na období leden – srpen 2018 a 2. průběžná platba v 1. etapě projektu byla podána za období září – prosinec 2018.

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 cestovním ve výši 144 Kč – V136-cestovné J. Vošahlíková bude v souladu s Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce požadován v rámci žádosti o platbu za 1. etapu. Rozdíl ve mzdových nákladech ve výši 1352,26 Kč – zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnanců z mezd zaměstnanců zařazených na projektu za období 10-12/2018. Zákonné pojištění je podle pravidel vyúčtováno spolu s vyplacenou mzdou, ale do účetnictví je zaúčtováno jako zákonné pojištění na 1. Q. 2019 z mezd za období 4. Q. 2018. Rozdíl ostatní náklady ve výši 170 Kč – V56 – občerstvení VŘ a OPŽP bylo v průběžné platbě zahrnuto 2x. Bude opraveno v rámci žádosti o platbu za 1. etapu.

V Libouchci dne 17. 4. 2019  
Sestavila P. Šofrová



## Hlavní kniha analytické evidence

Období: 01.01.2018 - 31.12.2018  
Střediska : 15,152Číslo: Vše  
Zakázky : Vše

Datum tisku: 24.04.2019

Účet	Název účtu	k 01.01.2018	Má dátí	Dal	Zůstatek
501 030	spotřeba materiálu SCLLD Strategie	0,00	9 534,75	0,00	9 534,75
	<b>501 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>9 534,75</b>	<b>0,00</b>	<b>9 534,75</b>
502 030	spotřeba energie SCLLD Strategie	0,00	20 287,67	0,00	20 287,67
	<b>502 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>20 287,67</b>	<b>0,00</b>	<b>20 287,67</b>
512 030	cestovné SCLLD Strategie	0,00	12 014,00	0,00	12 014,00
	<b>512 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>12 014,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 014,00</b>
513 030	Náklady na reprezentaci SCLLD	0,00	6 817,42	0,00	6 817,42
	<b>513 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>6 817,42</b>	<b>0,00</b>	<b>6 817,42</b>
518 030	ostatní služby SCLLD Strategie	0,00	61 823,64	0,00	61 823,64
	<b>518 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>61 823,64</b>	<b>0,00</b>	<b>61 823,64</b>
521 030	mzdové náklady SCLLD Strategie	0,00	1 362 162,99	0,00	1 362 162,99
	<b>521 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>1 362 162,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1 362 162,99</b>
524 130	zdravotní pojištění SCLLD	0,00	116 251,83	0,00	116 251,83
524 230	sociální pojištění SCLLD	0,00	322 931,62	0,00	322 931,62
	<b>524 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>439 183,45</b>	<b>0,00</b>	<b>439 183,45</b>
549 030	jiné ostatní náklady SCLLD Strategie	0,00	4 072,78	0,00	4 072,78
	<b>549 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>4 072,78</b>	<b>0,00</b>	<b>4 072,78</b>
Účtová třída 5 celkem		0,00	1 915 896,70	0,00	1 915 896,70
<b>Suma celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>1 915 896,70</b>	<b>0,00</b>	<b>1 915 896,70</b>

Mgr.  
Václav  
Zibner

Digitálně  
podepsal Mgr.  
Václav Zibner  
Datum:  
2019.04.24  
10:18:14 +02'00'





## Hlavní kniha analytické evidence

Období: 01.01.2018 - 31.12.2018

Číslo: Vše

Střediska : 15 - SCLLD strategie

Zakázky : Vše

Datum tisku: 24.04.2019

Účet	Název účtu	k 01.01.2018	Má dáti	Dal	Zůstatek
501 030	spotřeba materiálu SCLLD Strategie	0,00	9 058,00	0,00	9 058,00
	<b>501 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>9 058,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 058,00</b>
502 030	spotřeba energie SCLLD Strategie	0,00	19 273,29	0,00	19 273,29
	<b>502 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>19 273,29</b>	<b>0,00</b>	<b>19 273,29</b>
512 030	cestovné SCLLD Strategie	0,00	11 413,30	0,00	11 413,30
	<b>512 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>11 413,30</b>	<b>0,00</b>	<b>11 413,30</b>
513 030	Náklady na reprezentaci SCLLD	0,00	6 476,56	0,00	6 476,56
	<b>513 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>6 476,56</b>	<b>0,00</b>	<b>6 476,56</b>
518 030	ostatní služby SCLLD Strategie	0,00	58 732,46	0,00	58 732,46
	<b>518 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>58 732,46</b>	<b>0,00</b>	<b>58 732,46</b>
521 030	mzdové náklady SCLLD Strategie	0,00	1 294 053,82	0,00	1 294 053,82
	<b>521 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>1 294 053,82</b>	<b>0,00</b>	<b>1 294 053,82</b>
524 130	zdravotní pojištění SCLLD	0,00	110 439,21	0,00	110 439,21
524 230	sociální pojištění SCLLD	0,00	306 785,03	0,00	306 785,03
	<b>524 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>417 224,24</b>	<b>0,00</b>	<b>417 224,24</b>
549 030	jiné ostatní náklady SCLLD Strategie	0,00	3 869,15	0,00	3 869,15
	<b>549 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>3 869,15</b>	<b>0,00</b>	<b>3 869,15</b>
	<b>Účtová třída 5 celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>1 820 100,82</b>	<b>0,00</b>	<b>1 820 100,82</b>
	<b>Suma celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>1 820 100,82</b>	<b>0,00</b>	<b>1 820 100,82</b>

Mgr.  
Václav  
Zibner

Digitálně  
podepsal Mgr.  
Václav Zibner  
Datum:  
2019.04.24  
10:19:31 +02'00'





## Hlavní kniha analytické evidence

Období: 01.01.2018 - 31.12.2018  
 Střediska : 152 - SCLLD Strategie 5% UK

Číslo: Vše  
 Zakázky : Vše

Datum tisku: 24.04.2019

Účet	Název účtu	k 01.01.2018	Má dáti	Dal	Zůstatek
501 030	spotřeba materiálu SCLLD Strategie	0,00	476,75	0,00	476,75
	<b>501 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>476,75</b>	<b>0,00</b>	<b>476,75</b>
502 030	spotřeba energie SCLLD Strategie	0,00	1 014,38	0,00	1 014,38
	<b>502 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>1 014,38</b>	<b>0,00</b>	<b>1 014,38</b>
512 030	cestovné SCLLD Strategie	0,00	600,70	0,00	600,70
	<b>512 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>600,70</b>	<b>0,00</b>	<b>600,70</b>
513 030	Náklady na reprezentaci SCLLD	0,00	340,86	0,00	340,86
	<b>513 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>340,86</b>	<b>0,00</b>	<b>340,86</b>
518 030	ostatní služby SCLLD Strategie	0,00	3 091,18	0,00	3 091,18
	<b>518 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>3 091,18</b>	<b>0,00</b>	<b>3 091,18</b>
521 030	mzdové náklady SCLLD Strategie	0,00	68 109,17	0,00	68 109,17
	<b>521 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>68 109,17</b>	<b>0,00</b>	<b>68 109,17</b>
524 130	zdravotní pojištění SCLLD	0,00	5 812,62	0,00	5 812,62
524 230	sociální pojištění SCLLD	0,00	16 146,59	0,00	16 146,59
	<b>524 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>21 959,21</b>	<b>0,00</b>	<b>21 959,21</b>
549 030	jiné ostatní náklady SCLLD Strategie	0,00	203,63	0,00	203,63
	<b>549 celkem:</b>	<b>0,00</b>	<b>203,63</b>	<b>0,00</b>	<b>203,63</b>
Účtová třída 5 celkem		0,00	95 795,88	0,00	95 795,88
<b>Suma celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>95 795,88</b>	<b>0,00</b>	<b>95 795,88</b>

Mgr.  
 Václav  
 Zibner

Digitálně  
 podepsal Mgr.  
 Václav Zibner  
 Datum:  
 2019.04.24  
 10:18:56 +02'00'

