

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro účely

ověření čerpání finanční podpory projektu

ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A ADMINISTRATIVNÍCH SCHOPNOSTÍ MAS LABSKÉ SKÁLY – II.

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace č. D5/21 pro účely vedení spolků MAS Labské skály, z.s. (dále jen „spolek MAS“) a Místní rozvoj (dále jen „MMR“).

rok 2021

Auditorská firma: LN – AUDIT, s.r.o.
Louny, Na Valích 510

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

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: 1.1.2021 – 31.12.2021

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace č. D5/21 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 2021 odpovídá vedení spolku. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení spolku.

Vedení spolku nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektu pro rok 2021, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektu pro rok 2021, 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 2021 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.

Ing. Tomáš Hora
jednatel

Ing. Tomáš Hora
auditor

VÝROK AUDITORA

Podle našeho názoru byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace stanovené v Rozhodnutí za období 1.1.2021 až 31.12.2021.

Celkové uznatelné náklady ve výši **2 162 489,26 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 2021.

V Lounech dne 4. dubna 2022

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louňy
IČO: 25408232
oprávněním KACR č. 313

Ing. Tomáš Hora
jednatel



Ing. Tomáš Hora
auditor

	požadováno v průběžných platbách za rok 2018		proplaceno v r. 2018	účetnictví stř. 15+152 r. 2018	rozdíl	ŽOP za I. et. 1.1.2018 - 31.3. 2019	z ŽOP za I. 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						
ČEZ Prodej	16 063,58 Kč	ost. náklady celkem	98 633,48 Kč	98 463,48 Kč	- 170,00 Kč	123 908,28 Kč	25 444,80 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 str. 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			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			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	463 536,92 Kč	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	rozdíl
cestovné 1-3/2020	3 900,00 Kč					
cestovné 4-7/2020		6 645,20 Kč	cestovné celkem	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	mzd. náklady celkem	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	ost. náklady celkem	16 037,11 Kč	126 440,40 Kč	110 403,29 Kč
celkem	463 696,92 Kč	1 476 077,39 Kč			2 046 966,06 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

4. etapa je na období od 1.4.2021 do 31.3.2022

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 a žádostí o platbu za 3. etapu. 4. etapa byla proplacena 2 průběžnými platbami. V průběžných platbách za 4. etapu bylo žádáno pouze o mzdové výdaje a cestovné. Žádost o platbu 4. etapy bude podána v dubnu 2022.

Na středisku 15 jsou vedeny ustatné náklady na projekt hrazené z dotace – 95% a na středisku 152 jsou vedeny ustatné náklady na projekt hrazené z vlastních zdrojů příjemce dotace – 5%. Na základě 7505 jsou evidovány ustatné výdaje projektu z dotace.

	za III. etapu (1-3/2021+rozdíl r. 2020)	požadováno v průběžných platbách za rok 2021		za III etapu a v průběžných platbách	účetnictví stř. 15+152 r. 2021	rozdíl
cestovné 1-3/2021						
cestovné 4-7/2021		5 481,00 Kč	cestovné celkem	5 481,00 Kč	10 895,00 Kč	5 414,00 Kč
zák. poj. z mezd 10-12/2020 (uplatněno v soupisce P8)	1 483,89 Kč					
mzdové náklady 1-3/2021	478 954,28 Kč					
mzdové náklady 4-7/2021		667 795,75 Kč				
mzdové náklady 8-12/2021		802 800,64 Kč	mzd. náklady celkem	1 951 034,56 Kč	1 949 538,46 Kč	1 496,10 Kč
ostatní náklady 1-3/2021 dle P25 seznam úč. dokladů ř. 62-73	18 474,00 Kč					
celkem	498 912,17 Kč	1 476 077,39 Kč	ost. náklady celkem	18 474,00 Kč	202 055,80 Kč	183 581,80 Kč
					2 162 489,26 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

4. etapa je na období od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2022

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 a žádostí o platbu za 3. etapu. 4. etapa byla proplacena 2 průběžnými platbami. V průběžných platbách za 4. etapu bylo žádáno pouze o mzdové výdaje a cestovné. Žádost o platbu 4. etapy bude podána v dubnu 2022.

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%. Na zakázce 7505 jsou evidovány uznatelné výdaje projektu z dotace.

Rozdíl v cestovním ve výši 5 414 Kč bude v souladu s Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce požadován v rámci žádosti o platbu za 4. etapu.

doklad	text	částka
V71/21	cú. Jírová	695,00 Kč
u46/21	cú. Jírová	750,00 Kč
V80/21	cú. Jírová	342,00 Kč
V86/21	cú. Jírová	2 074,00 Kč
u59/21	cú. Jírová	342,00 Kč
u62/21	cú. Jírová	1 019,00 Kč
V93/21	cú. Vošahlíková	192,00 Kč
	celkem	5 414,00 Kč

Rozdíl ve mzdových nákladech ve výši 1 496,10 Kč bude v souladu s Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce požadován v rámci žádosti o platbu za 4. etapu.

doklad	text	částka
u2/22	zák. poj. 1.Q.2022 (zák.poj. z mezd 10-12/21 uplatněno v soupisce P8)	1 496,10 Kč

Rozdíl v ostatních nákladech ve výši 183 581,80 Kč bude v souladu s Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce požadován v rámci žádosti o platbu za 4. etapu.

doklad	text	částka
21070	tonery SCLLD	8 086,32 Kč
21091	tonery SCLLD	8 072,20 Kč
21124	tonery SCLLD	6 967,82 Kč
21133	tonery SCLLD	1 836,48 Kč
u41	spotřeba antig. testů SCLLD	1 360,72 Kč
21153	tonery SCLLD	13 901,56 Kč
21154	tonery SCLLD	1 836,48 Kč

21262	energie SCLLD	2 326,76 Kč
21094	el. energie SCLLD	12 006,56 Kč
21001	spotř. plyn SCLLD	29 605,69 Kč
21275	plyn 12/20-10/21 SCLLD	24 326,22 Kč
V35	občerstvení VV SCLLD	157,00 Kč
V40	občerstvení VH SCLLD	3 820,00 Kč
V97	občerstvení VH SCLLD	197,00 Kč
V94	občerstvení VH SCLLD	1 076,88 Kč
V110	občerstvení SCLLD seminář PRV	376,00 Kč
21029	audit 4. 2 2020 SCLLD	12 100,00 Kč
21043	el. podpis RM SCLLD	396,00 Kč
21061	internet 3/21 SCLLD	456,21 Kč
21060	telefon 3/21 SCLLD	666,19 Kč
b4	nájem kancelář 4/21 SCLLD	1 661,97 Kč
21067	databáze podnikatelů pro OPTAK SCLLD	500,00 Kč
21078	internet 4/21 SCLLD	456,21 Kč
21079	telefon 4/21 SCLLD	660,19 Kč
b5	nájem kancelář 5/21 SCLLD	1 661,97 Kč
21103	telefon 5/21 SCLLD	665,53 Kč
21102	internet 5/21 SCLLD	456,21 Kč
V38	nájem VV a fok. skupina SCLLD	628,00 Kč
b6	nájem kancelář 6/21 SCLLD	1 661,97 Kč
21125	internet 6/21 SCLLD	456,21 Kč
21126	telefon 6/21 SCLLD	780,75 Kč
b7	nájem kancelář 7/21 SCLLD	1 661,97 Kč
21134	dat. trezor SCLLD	437,53 Kč
21140	internet 7/21 SCLLD	456,21 Kč
21141	telefon 7/21 SCLLD	713,13 Kč
b8	nájem kancelář 8/21 SCLLD	1 661,97 Kč
21152	správa sítě PC SCLLD	1 246,48 Kč
21168	telefon 8/21 SCLLD	702,46 Kč
21192	provoz monitoring 2021 SCLLD	3 586,44 Kč

V Libouchci dne 1. 3. 2022
Sestavila P. Šofrová