

Ing. Luboš Liška

Demlova 1992/2, 594 01 Velké Meziříčí

IČ: 64272343

tel. 736 683 583

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro vedení obecně prospěšné společnosti

MAS Zubří země

**ke způsobu zaúčtování a využití poskytnutých finančních prostředků
na projekt „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje II.“
identifikačního čísla EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0008882**

AUDITOR:

**Ing. Luboš L i š k a
auditor, auditorské oprávnění č. 1974**

Příjemce zprávy

Společnost: **MAS Zubří země, o.p.s.**
se sídlem Příční 405, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem
zastoupená Ing. Jarmilou Zemanovou, ředitelem
IČ: 27686809

Období, za které bylo ověření provedeno: od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Ověření provedl: Ing. Luboš Liška
Auditorské oprávnění č. 1974
Demlova 2, 594 01 Velké Meziříčí

Zakladatelem obecně prospěšné společnosti je Mikroregion Bystřicko a město Bystřice nad Pernštejnem.

Finanční podpora byla společnosti poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikačního čísla 117D03P000084 projektu „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje II.“ registračního čísla CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0008882.

Dotace byla poskytnuta jako příspěvek na komunitně vedený místní rozvoj.

Předmětem auditu je:

- ověření, zda finanční prostředky projektu „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje II.“ id.č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0008882 (dále též jenom PROJEKT) nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace,
- ověření, že případné výdaje MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené evidenci.

Cílem ověření

je v souladu s platným právním rámcem České republiky, v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, souvisejícími mezinárodními auditorskými standardy ověření dodržení podmínek daných na základě Závazného stanoviska Řídícího orgánu IROP č. 4, č.j.: MMR-10814-2018-26 ze dne 21. 2. 2018.

Jedná se o ověření zdali:

- byla vedena oddělená účetní evidence projektu s jednoznačnou identifikací účetních případů vztahujících se k přijaté dotaci,
- finanční prostředky poskytnuté dotace nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS.

Odpovědnost statutárního orgánu příjemce dotace

Statutární orgán společnosti je odpovědný za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a věcnou správnost. Dále nese odpovědnost za to, že při čerpání dotace byly splněny všechny podmínky definované v právním aktu o poskytnutí dotace a za vedení analytické evidence s vazbou na dotaci dle platného právního rámce.

Odpovědnost auditora

Ověření bylo provedeno v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000, mezinárodními auditorskými standardy, zákonem o auditorech. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abych získal přiměřenou jistotu o tom, že příjemce dotace dodržel požadavky uvedené v právním aktu o poskytnutí dotace, a proto moje ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací, zdali bylo o nákladech účtováno v souladu s právním rámcem o poskytnutí dotace a s účetními předpisy platnými v České republice a zdali nedošlo k využití finančních prostředků na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace.

Ověření zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o účtování i použití poskytnuté dotace. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik, že způsob účtování a použití dotace neobsahují významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro způsob účtování a použití dotace. Cílem tohoto

posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Ověření též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod i přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením organizace.

Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého závěru.

Závěr auditora

Podle mého názoru obecně prospěšná společnost MAS Zubří země, IČ: 27686809 se sídlem Příční 405, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, v účetním období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, splnila podmínky odděleného vedení účetní evidence s jednoznačnou identifikací účetních případů vztahujících se k přijaté dotaci projektu „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje II.“ registračního čísla CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0008882 a nevyužila finanční prostředky poskytovatele dotace na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace.

Omezení šíření

Moje zpráva je omezena pro okruh osob znalých konkrétních dotačních podmínek a nemusí být vhodná pro jiný účel.

Vyhotoveno dne 20. května 2019



Ing. Luboš Liška

Auditor, auditorské oprávnění č. 1974
Demlova 1992/2, Velké Meziříčí