

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘENÍ , ZDA JE V SOUVISLOSTI S REALIZACÍ PROJEKTU VEDENA ODDĚLENÁ ÚČETNÍ EVIDENCE A ZDA JE VÝLUČNÉ POUŽITÍ VYKÁZANÝCH FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ NA PROJEKT CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002097

Adresát:

MAS Hrušovansko, z.s.
Nám. Míru 9
671 67 Hrušovany nad Jevišovkou
IČ 019 88 522

Předmět zakázky:

ověření, zda je v souvislosti s realizací projektu IČ EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002097 vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace a realizace SCLLD).

Ověřované období: 2018

Určení kritérií:

- Ověření vedení oddělené evidence výdajů projektu EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002097 podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce
- Ověření zda vykazované finanční prostředky nebyly použity na ostatní činnosti a projekty MAS
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu se smlouvou a zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Popis přirozených omezení:

Přirozená omezení vyplývají z míry náchylnosti účetní evidence příjemce příspěvku k chybám a míry omezení kontrolního systému příjemce příspěvku , ze které vyplývá pravděpodobnost, že některé nesprávnosti zůstanou neodhaleny.

Omezení použití zprávy o ověření

Zpráva o ověření je určena zadavateli ověření MAS Hrušovansko, z.s.

Rozsah provedených prací

Auditor ověřoval následující podmínky vymezené ve :

- Ověření vedení oddělené evidence výdajů projektu IČ EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002097 podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce
- Ověření zda vykazované finanční prostředky nebyly použity na ostatní činnosti a projekty MAS
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu se smlouvou a zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- Ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní podmínky smlouvy

Popis odpovědnosti auditora

Úlohou auditora je vyjádřit nezávislý závěr o informacích tvořících předmět zakázky

Identifikace a odpovědnost odpovědné strany

Odpovědnou stranou je příjemce příspěvku :
MAS Hrušovansko, z.s.
Nám. Míru 9
671 67 Hrušovany nad Jevišovkou
IČ 019 88 522

Odpovědná strana odpovídá za plnění podmínek stanovených poskytovatelem příspěvku

Prohlášení o použití auditorských standardů

Auditor při provádění ověření předmětu zakázky vycházel z auditorského standardu ISAE 3000 - Ověřovací zakázky , které nejsou audity, ani prověrkami historických finančních informací.

Přehled provedených prací

- Projednání podmínek, lhůt, rozsahu zakázky s příjemcem
- Vypracování smluvního dopisu s příjemcem
- Získání přehledu o rozsahu poskytovaných služeb a jiných aktivit
- Dotazování zjistit, zda veškeré finanční informace jsou zaznamenány
  a) Úplně
  b) Včas
  c) Po náležitém schválení
- Získání obratové předvahy a kontrola , zda souhlasí na účetní závěrku sestavenou k 31.12.2018
- Přehled výdajů předkládaných k průběžnému proplacení 1.1.2018-31.12.2018
- Přehled pohybu a stavu na účtech za období 1.1.2018-31.12.2018
- Získání účetních knih účetních případů související s realizací projektu a posouzení způsobu oddělení těchto účetních zápisů od ostatních účetních zápisů za období 1.1.2018-31.12.2018
- Přehled pracovních cest zaměstnanců v období 1.1.2018-31.12.2018
- Opis účetního deníku 1.1.2018-31.12.2018 a kontrola na přehled výdajů předkládaných k proplacení
- Získání mzdových rekapitulací za 1-12/2018 a porovnání s výkazy výdajů způsobilých dle podmínek dotace a vykázaných v přehledu výdajů předkládaných k proplacení
- Získání smluv s dodavateli služeb, pronajímatelem , které mají vazbu na výdaje předkládané k proplacení za období 1.1.2018-31.12.2018
- Získání prvotních dokladů, faktur, plateb dokumentujících účetní zápisy na účtech
- Porovnání nákladů vykázaných v hlavních knihách účetnictví na to, zda se jedná pouze o uznatelné výdaje

Závěr auditora

Podle mého názoru MAS Hrušovansko, z.s. splnil na základě výše uvedených kritérií ve všech významných ohledech podmínky stanovené Obecnými pravidly pro příjemce a žadatele pro oddělenou účetní evidenci výdajů předkládaných k průběžnému proplacení a nebyly zjištěny případy použití finančních prostředků na jiné činnosti nebo projekty MAS. Tento závěr byl zformulován na základě přirozených omezení a podléhá přirozeným omezením uvedeným v jiných částech této nezávislé zprávy o ověření.

Datum vydání zprávy

19. července 2019

Identifikace auditora

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477
Koutkova 344
674 01 Třebíč

AUDITOR - Č.OPRÁV.1477 KA ČR ING. ZDENĚK JAROŠ