

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘOVACÍ ZAKÁZCE DLE ISAE 3000

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno ověření způsobu účtování a použití finanční dotace od poskytovatele Ministerstvo pro místní rozvoj:

MAS Holicko, o. p. s.
Holubova 1
534 01, Holice
IČO: 275 11 448

Ověřované období:

1. 1. 2023 až 31. 12. 2023

Datum vyhotovení zprávy:

2. 5. 2024

Příjemce zprávy:

- členové správní rady,
- zpráva je určena zakladatele.

Auditorská společnost:

CCS Audit, s.r.o., Konviktská 291/24,
Praha 1, oprávnění KAČR číslo 417

Rozdělovník:

- 2 výtisky zprávy auditora určeny pro statutární orgán,
- 1 výtisk určen do spisu auditora.

Auditor:

Ing. David Šoffer, Lábkova 8, Plzeň,
oprávnění KAČR číslo 1805

Počet stran: 4



Předmět zakázky

Předmětem ověření je dodržení podmínek dotace dle Závazného stanoviska Řídícího orgánu IROP č.4 u poskytnuté dotace poskytovatelem Ministerstvem pro místní rozvoj, dle rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001610, ze dne 29.9.2016 ve znění změnových rozhodnutí.

Ověření, že v souvislosti s realizací projektu byla 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 realizace SCLLD).

Určení kritérií

Ověřovací zakázka byla realizována na základě kritérií souvisejících s předmětem zakázky, a to dle předmětného Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001610, ze dne 29. 9. 2016 ve znění změnových rozhodnutí uzavřené mezi příjemcem dotace a poskytovatelem dotace Ministerstvem pro místní rozvoj ČR.

Popis přirozených omezení

Nezaznamenali jsme žádná přirozená omezení související s ověřovací zakázkou.

Rozsah a přehled provedených prací

Provedli jsme výběrovým způsobem ověření plnění podmínek Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, při posouzení dotace za rok 2023 a to, že byla vedena oddělená účetní evidence, finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).

Pro ověření jsme pracovali s následujícími podklady

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 9. 2016
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) 2. 5. 2023
- Obratová předvaha analyticky k 31.12.2023
- Výsledovka po zakázkách dokladově zakázka CLLD rok 2023
- Výsledovka analyticky za MAS Holicko celková k 31. 12. 2023
- Výsledovka po střediscích k 31. 12. 2023
- Rozvaha analyticky k 31. 12. 2023
- Výsledek inventarizace k 31. 12. 2023
- Přehled mezd – zakázka CLLD rok 2023

Odpovědnost účetní jednotky

Statutární zástupce je odpovědný za předmět zakázky a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný tak, aby předmět zakázky neobsahoval významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že předmět zakázky jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš závěr. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v předmětu zakázky odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost.

Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé této zprávy na jejím základě přijmou. Při provádění auditu v souladu s výše uvedeným předpisem je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti předmětu zakázky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit závěr. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoliv abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

Prohlášení o použití standardu

Ověření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000.

Zpráva o ověření je vypracována pro potřeby příjemce dotace a poskytovatele dotace Ministerstvo pro místní rozvoj ČR.



Závěr auditora

Při ověřování jsme získali přiměřenou jistotu o správnosti vedení účetnictví a že finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).

Jsme přesvědčení, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Podle našeho názoru byly v ověřovaném období od 1. 1. 2023 až 31. 12. 2023 Příjemcem dotace dodrženy ustanovení Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, byla vedena oddělená účetní evidence, finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).



CCS Audit, s.r.o.
Konviktská 291/24
110 00 Praha 1 ©
č. oprávnění KAČR 417
IČ: 26754746
CCS Audit, s.r.o.

CCS Audit, s.r.o.
Oprávnění KAČR číslo 417



Ing. David Šoffer
Auditor s oprávněním KAČR číslo 1805

Výsledovka po zakázkách analyticky

MAS Holicko o.p.s.

IČ: 27511448

Rok: 2023

Dne: 02.05.2024

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Zakázka: CLLD

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501000	Spotřeba materiálu	0,00	70 118,00	0,00	70 118,00	70 118,00
501028	Spotřeba materiálu-DDHM	0,00	28 990,00	0,00	28 990,00	28 990,00
50x	Spotřebované nákupy	0,00	99 108,00	0,00	99 108,00	99 108,00
512000	Náklady na cestovné	0,00	9 549,00	0,00	9 549,00	9 549,00
513000	Náklady na reprezentaci	0,00	5 408,00	0,00	5 408,00	5 408,00
518000	Ostatní služby	0,00	259 174,91	0,00	259 174,91	259 174,91
518001	Ostatní služby-nájem	0,00	69 000,72	0,00	69 000,72	69 000,72
51x	Služby	0,00	343 132,63	0,00	343 132,63	343 132,63
521000	Mzdové náklady	0,00	755 588,00	0,00	755 588,00	755 588,00
524000	Zákonné sociální pojištění	0,00	245 194,00	0,00	245 194,00	245 194,00
52x	Osobní náklady	0,00	1 000 782,00	0,00	1 000 782,00	1 000 782,00
549000	Jiné ostatní náklady	0,00	3 346,50	0,00	3 346,50	3 346,50
54x	Ostatní náklady	0,00	3 346,50	0,00	3 346,50	3 346,50
Náklady celkem		0,00	1 446 369,13	0,00	1 446 369,13	1 446 369,13
Výnosy						
684000	Přijaté členské příspěvky	0,00	0,00	33 126,82	33 126,82	33 126,82
68x	Přijaté příspěvky	0,00	0,00	33 126,82	33 126,82	33 126,82
691003	Provozní dotace - MMR, MŠMT	0,00	0,00	1 413 242,31	1 413 242,31	1 413 242,31
69x	Provozní dotace	0,00	0,00	1 413 242,31	1 413 242,31	1 413 242,31
Výnosy celkem		0,00	0,00	1 446 369,13	1 446 369,13	1 446 369,13
Hospodářský zisk za období					0,00	
Hospodářský zisk celkem						0,00

MAS Holicko, o.p.s.
 Hořubova 1, 534 14 Holice
 IČ 275 11 448

CCS Audit, s.r.o.
 Konviktská 29/24
 110 00 Praha 1 ©
 č. oprávnění KAČR 417
 IČ: 26754746