



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\_003/0011976

## **Adresát:**

MAS Rokytná, o.p.s.  
Srážná 444  
676 02 Moravské Budějovice  
IČ 269 03 237

## **Předmět zakázky:**

**ověření, zda je v souvislosti s realizací projektu IČ EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0011976 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:** 1.1.2023 - 31.12.2023

## **Určení kritérií:**

- Ověření vedení oddělené evidence výdajů projektu EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0011976 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 Rokytná, o.p.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\_003/0011976 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 Rokytná, o.p.s.

Srázná 444

676 02 Moravské Budějovice

IČ 269 03 237

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 obrátové předvahy a kontrola , zda souhlasí na účetní závěrky sestavenou k 31.11.2023 - 31.12.2023
- Přehled výdajů předkládaných k průběžnému proplacení 1.1.2023 - 31.12.2023
- Přehled pohybu a stavu na účtech za období 1.1.2023 - 31.12.2023
- Získání účetních knih účetních případů související s realizací projektu a posouzení způsobu oddělení těchto účetních zápisů od ostatních účetních zápisů za období 1.1.2023 -31.12.2023
- Přehled pracovních cest zaměstnanců v období 1.1.2023 -31.12.2023
- Opis účetního deníku 1.1.2023 - 31.12.2023 a kontrola na přehled výdajů předkládaných k proplacení
- Získání mzdových rekapitulací za 1-12/2023 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 1.1.2023 - 31.12.2023
- 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 Rokytná, o.p.s. splnila 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

10. července 2024

## Identifikace auditora

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

