



**ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.**

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 38  
tel.: 494 533 134 e mail: info@esop-rk.cz

IČO : 27549909, DIČ : CZ27549909, oprávnění KA ČR č.491  
Spisová značka C 25584 vedená u rejstříkového soudu v Hradci Králové

## **Zpráva nezávislého odborníka**

**o ověření čerpání dotace Zlepšení řídicích a administrativních schopností  
MAS Království – Jestřebí hory, (r.č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0002838,  
financované z IROP)**

### **Příjemci zprávy:**

Statutární orgán – ředitel účetní jednotky  
Mgr. Jan Balcar, Ph.D.

V souladu se Smlouvou o provedení ověření předkládáme tuto Zprávu nezávislého odborníka o ověření (dále také „Zpráva“). Zpráva je zpracována pouze pro užití adresátem uvedeným výše. Bereme na vědomí, že adresát může být povinen zprávu poskytnout poskytovateli dotace, resp. dalším subjektům oprávněným ke kontrole. V souvislosti s touto zprávou nám však nevznikají žádné povinnosti ani odpovědnosti vůči jiným stranám.

### **Předmět ověření a použitá kritéria**

Předmětem ověření bylo dodržení následujících podmínek stanovených Právním aktem o poskytnutí dotace (dále také „Právní akt“) a další dokumentací závaznou pro příjemce dotace:

- a) zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace,
- b) zda případné výdaje MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené evidenci
- c) zda zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nebo zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem.

### **Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky**

Statutární orgán příjemce dotace je odpovědný za dokumentaci předanou odborníkovi k ověření skutečností uvedených výše, z hlediska její úplnosti a věcné správnosti. Statutární orgán je zároveň odpovědný za zajištění takového vnitřního kontrolního systému, který v přiměřené míře zajišťuje, že výše předkládaná dokumentace neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

## Odpovědnost odborníka

Naším úkolem je vyjádřit na základě našeho ověření závěr odborníka k výše uvedenému předmětu ověření. Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky – konkrétně pak se standardem ISAE 3000. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu o skutečnostech uvedených výše v předmětu ověření, a proto naše ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací uvedených výše v předmětu ověření.

Výběr postupů závisí na úsudku odborníka, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů poskytnutých příjemcem dotace způsobené podvodem nebo chybou.

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

## Popis provedených prací

Audit zahrnoval výběrovým způsobem provedení ověření, zda:

- vykázané způsobilé výdaje vyhovují definici způsobilých výdajů dle dotačních podmínek včetně ověření skutečnosti, zda výdaje nevedou ke vzniku tzv. veřejné podpory
- způsobu evidence nákladů a příjmů projektu, zda byla vedena oddělená účetní evidence výdajů projektu, a tudíž je možné v účetnictví příjemce dotace jednoznačně identifikovat vykázané způsobilé výdaje
- vykázané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti
- případné příjmy příjemce dotace byly zaúčtovány v souladu s účetními předpisy a zaznamenány v oddělené účetní evidenci včetně identifikace výdajů k těmto příjmům
- byly způsobilé výdaje uhrazeny ve stanoveném období
- výdaje a příjmy v rámci dotace byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy
- veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

## Závěr odborníka

Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřenou jistotu pro vyjádření našeho výroku. Proto vydáváme následující výrok:

Podle našeho názoru byly podmínky dané Dohody o poskytnutí dotace Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Království – Jestřebí hory, (r.č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0002838, financované z IROP), ve všech významných bodech splněny. Výdaje a příjmy dotace v účetním období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byly řádně zdokumentovány, odděleně a přehledně zachyceny a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS. Účtování výdajů a příjmů v rámci výše uvedené dotace je v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.