



Z p r á v a

nezávislého auditora

o ověření čerpání dotace na podporu
realizace SCLLD v území MAS Posázaví za rok 2023.

Název projektu: **Administrativní a animační náklady na realizaci
SCLLD v území MAS Posázaví.**

Registrační číslo: **CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001279**

určená pro Posázaví o.p.s.

se sídlem Postupice, Zámek Jemniště 1, PSČ 25701

IČ: 27129772

PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Auditorské oprávnění č. 454

společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C
vložka 109482, se sídlem Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1

Odpovědný auditor Ing. Luboš Marek

zapsaný v seznamu auditorů

Komory auditorů České republiky pod číslem audit. oprávnění 469
za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o.

O b s a h

Zpráva auditora

Údaje o zpracovateli

Zpráva o ověření čerpání dotace na poskytování podpory realizace SCLLD v území MAS Posázaví

Auditor Ing. Luboš Marek, bytem Rennerova 2510 Rakovník, oprávněný k auditorské činnosti podle zákona 93/2009 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky, číslo auditorského oprávnění 469, v rámci činnosti auditorské organizace PKM AUDIT Consulting s.r.o. ověřil účetní závěrku

název: Posázaví o.p.s.

sídlo: Postupice, Zámek Jemniště 1

PSČ: 25701

IČ: 27129772

Ověřili jsme, zda použití neinvestiční dotace na podporu realizace SCLLD v území MAS Posázaví je v souladu s podmínkami Specifických pravidel pro žadatele a příjemce a Rozhodnutím o poskytnutí dotace – název projektu: Administrativní a animační náklady na realizaci SCLLD v území MAS Posázaví. Registrační číslo dotace: CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001279 (dále jen Rozhodnutí o poskytnutí dotace.). Předmětem ověřování dále bylo, zda způsob účtování o dotaci je v souladu s Podporovanými aktivitami v části 2. bodu 2.2. Specifických pravidel pro žadatele a příjemce. Informace o použití dotace je předkládána poskytovateli dotace, kterým je Ministerstvo pro místní rozvoj.

Přehled a rozsah provedených prací

1. Ověření toho, 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 činnost a projekty MAS a na nezpůsobilé výdaje projektu.
2. Ověření, zda byly výdaje zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy.

Účelem ověření bylo prověřit, zda náklady vykázané v činnosti označené 10068 jsou vykázané správně z hlediska zásady věrného obrazu a správnosti účtování dle platných účetních předpisů.

Rozsah ověření

Jedná se o ověření pro zvláštní účely, a to v souladu se zákonem o auditorech č. 93/2009 sb. v platném znění a v souladu s Mezinárodním auditorským standardem ISA 805-Zvláštní aspekty jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu.

Odpovědnost účetní jednotky

Za vedení účetnictví o dotaci, použití dotace a za údaje uvedené ve finančním vypořádání dotace odpovídá statutární orgán účetní jednotky – ředitelka. Statutární orgán dále nese odpovědnost za to, že použití dotace a účtování o dotaci je v souladu s podmínkami uvedenými ve Specifických pravidlech pro žadatele a příjemce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolní systém nad použitím dotace, nad účtováním o dotaci a nad sestavováním finančního vypořádání dotace tak, aby účetnictví o dotaci a finanční vypořádání dotace neobsahovalo významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naši odpovědností je vydat na základě provedeného ověření vyjádření k účetnictví o dotaci a k použití dotace. Ověření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky - ISAE 3000 a ISA 805 a podmínkami Specifických pravidlech pro žadatele a příjemce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že organizace Posázaví o.p.s. dodržuje podmínky Specifických pravidlech pro žadatele a příjemce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace týkající se účtování a použití dotace a dále, že údaje o použití dotace uvedené ve finančním vypořádání dotace neobsahují významné (materiální) nesprávnosti. Naše ověření zahrnuje výběrovým způsobem ověření důkazních informací o tom, zda dotace byla použita v souladu s Podporovanými aktivitami v části 2. bodu 2.2. Specifických pravidel pro žadatele a příjemce. Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Výrok auditora

Podle našeho názoru organizace **Posázaví o.p.s.** ve všech významných (materiálních) ohledech dodržovala ustanovení podle Obecných pravidel pro příjemce dotace a byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce. Finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a na nezpůsobilé výdaje projektu.

Výrok auditora se vztahuje na audit projektu Administrativní a animační náklady na realizaci SCLLD v území MAS Posázaví registrační číslo CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001279 (výdaje použité zejména na přípravné, podpůrné, provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců, animace strategie CLLD, škol a školských zařízení v OP VVV – aktivity vedoucí k naplňování strategie CLLD). Toto bylo ověřeno dle Specifických pravidel – v souladu s příslušnými předpisy EU a ČR, metodickým pokynem pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020 a dalšími pravidly stanovenými ŘO IROP. Výdaje byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy.

Výrok zní

BEZ VÝHRAD

Obchodní firma: **PKM AUDIT Consulting s.r.o.**
Sídlo : **Národní 43/365, Praha 1, PSČ 11000**

Číslo audit. oprávnění o zápisu do seznamu auditorů: **č. 454**

Jméno a příjmení auditora, který jménem organizace vypracoval zprávu:

Ing. Luboš Marek
odpovědný auditor
Číslo audit. oprávnění o zápisu do seznamu auditorů: **č.469**

Datum vypracování: 28.5.2024

Podpis auditora:

.....




Údaje o zpracovateli

Zpracoval:

Ing. Luboš Marek - odpovědný auditor zapsaný v seznamu auditorů Komory auditorů České republiky pod číslem audit. oprávnění 469 za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o., společnost zapsaná v obch. rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C, vložka 109482, se sídlem Národní třída 43/365, PSČ 110 00 Praha 1.

Rozdělovník

- | | |
|------------------|---------------------------------------|
| ▪ 1x příjemce | Posázaví o.p.s. |
| ▪ 1x zpracovatel | auditor – PKM AUDIT Consulting s.r.o. |

Zpráva auditora byla předána organizaci **Posázaví o.p.s.** a byla projednána za účasti

ředitelky organizace