

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

k ověření vedení oddělené účetní evidence v souvislosti s realizací projektu Ministerstva pro místní rozvoj v rámci programu 11703 – Integrovaný regionální operační program v roce 2020 podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce a ověření toho, že finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců) – identifikační číslo EIS podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0009773

Zřizovateli MAS Moravská cesta, z.s se sídlem Náklo 12, 783 32 Náklo

Tato zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami uzavřené smlouvy o provedení auditu pro účely vedení MAS Moravská cesta, z.s. (dále jen „spolek“) a jejím předmětem je ověření toho, že v souvislosti s realizací projektu Ministerstva pro místní rozvoj v rámci programu 11703 – Integrovaný regionální operační program (identifikační číslo EIS podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0009773) v roce 2020 byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce a dále ověření toho, že finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty spolku (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců).

Výrok auditora

Podle našeho názoru byly výše uvedené ověřované skutečnosti související s realizací projektu Ministerstva pro místní rozvoj v rámci programu 11703 – Integrovaný regionální operační program (identifikační číslo EIS podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0009773) v roce 2020 ve všech významných bodech splněny. Výdaje a příjmy dotace byly řádně zdokumentovány, odděleně a přehledně zachyceny *a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců)*. Účtování výdajů a příjmů v rámci výše uvedeného projektu je v souladu účetními předpisy platnými v České republice.

Povinnosti spolku

Jako členové vedení spolku zodpovídáte za to, že její účetní záznamy v kterémkoli okamžiku s přiměřenou přesností zachycují její finanční pozici. Pokud jde o čerpání dotací, jako členové vedení spolku (dále jen „vedení“) zodpovídáte za to, že žádosti o jejich čerpání jsou sestaveny v souladu s dotačními rozhodnutími, obsahují výhradně způsobilé výdaje a že jsou dodržovány všechny podmínky stanovené dotačními rozhodnutími, resp. pokud dojde k jejich změně, je s poskytovatelem dotace sjednána písemnou formou. Povinností vedení je dále poskytovat relevantní finanční informace z účetních záznamů spolku.

Náš přístup

Vedení nám pro účely zakázky předložilo soupis způsobilých výdajů spolku (definovaný dotačním rozhodnutím) a zaúčtování způsobilých výdajů v oddělené účetní evidenci požadované dotačním rozhodnutím. Za oddělené zaúčtování způsobilých výdajů zodpovídá výhradně vedení spolku. Ke zprávě je přiložena příloha č.1 jako soupiska ověřovaných způsobilých výdajů v celkové částce 1 684 386,76 Kč, která byla v rámci dotačního projektu vedeného pod číslem CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0009773 k datu vyhotovení Zprávy nezávislého auditora nárokována. V příloze č.2 je uveden rozpis účetních dokladů za rok 2020, které byly předmětem ověřování.

Zakázku jsme provedli především v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000 Ověřovací zakázky a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, které upravují dohodnuté postupy. Naším úkolem bylo provést postupy, které jsou podrobněji popsány ve smlouvě o provedení auditu.

V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že ověřované informace neobsahují významné nesprávnosti.

Přirozená omezení dohodnutých postupů

Tato zpráva se týká výhradně ověření odděleného zaúčtování způsobilých výdajů na projekt a jejím předmětem není účetní závěrka spolku jako celek. Audit účetní závěrky spolku MAS Moravská cesta, z.s. který provádíme z titulu našich povinností statutárního auditora, je předmětem samostatné smlouvy o provedení auditu a tato zakázka nemá žádný vliv na naše povinnosti a úkoly jakožto externího auditora spolku MAS Moravská cesta, z.s.

Auditor:	Ing. Johana Otrubová
Číslo oprávnění:	2075
Datum vypracování:	4.května 2021
Sídlo auditora:	Prostějovičky 124, 798 03



Číslo projektu:	CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0009773
Číslo účtu:	4200239049/6800
Číslo etapy:	2.

Číslo faktury/dokladu	Dodavatel	Způsobilé výdaje	Korekce	Uhrazeno příjemcem	INV/NIV	Splatnost
2132112	Obec Náklo	14 941,50		Ano	NIV	09.03.2020
4102575085	E.ON Energie, a.s.	12 164,62		Ano	NIV	01.10.2020
209010052	MAI, s.r.o.	11 000,00		Ano	NIV	11.05.2020
2020138	Ing. Johana Otrubová	12 100,00		Ano	NIV	24.08.2020
V/5	T.S.Bohemia a.s.	13 990,00		Ano	NIV	15.01.2020
197733013	Alza.cz s.r.o.	22 068,00		Ano	NIV	20.02.2020
výdaje do 10 tisíc	Mzdové náklady	69 200,64		Ano	NIV	17.12.2020
	cestovné	1 521 077,00		Ano	NIV	31.12.2020
	Celkem:	7 845,00		Ano	NIV	29.06.2020
		1 684 386,76				

SF INV	0,00
SF NIV	1 684 386,76
SF Celkem	1 684 386,76

Zpracoval: Ing. Miloslava Hrušková
Dne: 17.03.2021

Podpis: *[Signature]*



MAS Moravská cesta, z.s.
Náklo 12
783 32 Náklo
IČ: 27037932

Výsledovka po činnostech dokladově

MAS Moravská cesta, z. s.

IČ: 27037932

Rok: 2020

Dne: 29.04.2021

Tisk vybraných záznamů

Strana 1

Příloha č. 2

Činnost:

Datum	Doklad	Zdroj	Firma	Text	MD	D
Náklady						
501000	Spotřeba materiálu - dkp					
15.01.2020	20HV0005	PO		notebook	13 990,00	0,00
21.02.2020	2017014	FP	Alza.cz a.s.	Notebook Lenovo IdeaPad S340-1	22 068,00	0,00
12.03.2020	2017020	FP	4Company s.r.o.	Xiaomi Redmi Note 8T	4 789,50	0,00
501000	Spotřeba materiálu - dkp				40 847,50	0,00
502000	Spotřeba energie					
09.06.2020	2017080	FP	ČEZ Prodej, a.s.	elektrina 2020	7 126,82	0,00
30.09.2020	2017063	FP	E.ON Energie, a.s.	elektrina 1.6. - 23.9.2020	12 164,62	0,00
502000	Spotřeba energie				19 291,44	0,00
512030	Cestovné					
31.03.2020	20190262	OZ	Ing. Miloslava Hruškov	cestovné Hrušková	4 605,50	0,00
30.06.2020	20190266	OZ	Ing. Miloslava Hruškov	cestovné Hrušková	3 239,50	0,00
512030	Cestovné				7 845,00	0,00
513030	Náklady na reprezentaci					
10.02.2020	20HV0012	PO		občerstvení seminář PRV 10.2.202	373,00	0,00
24.06.2020	20HV0041	PO		občerstvení Výbor spolku 24.6.202	204,00	0,00
513030	Náklady na reprezentaci				577,00	0,00
518000	služby					
02.01.2020	20IN00001	IN	RTNext, v.o.s.	časové rozlišení - prodloužení dor	136,57	0,00
06.02.2020	2017008	FP	Česká pošta, s.p.	kvalifikovaný osobní certifikát - Ing	396,00	0,00
25.02.2020	2017015	FP	Česká pošta, s.p.	kvalifikovaný osobní certifikát - Ing	396,00	0,00
02.07.2020	2017040	FP	Obec Náklo	svoz a likvidace odpadu	504,00	0,00
518000	služby				1 432,57	0,00
518030	propagace					
14.10.2020	2017066	FP	RTNext, v.o.s.	www prezentace leden - září 2020	2 087,25	0,00
26.11.2020	2017090	FP	Ivana Havlíková	grafické zpracování zpravodaje „N	1 062,50	0,00
07.12.2020	2017088	FP	Ondřej Havlík	předtisková příprava a tisk zpravoc	3 630,00	0,00
518030	propagace				6 779,75	0,00
518031	nájemné					
09.03.2020	VBÚ003	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	14 941,50	0,00
17.04.2020	VBÚ004	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	4 980,50	0,00
18.05.2020	VBÚ005	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	4 980,50	0,00
17.06.2020	VBÚ006	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	4 980,50	0,00
17.07.2020	VBÚ007	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	4 980,50	0,00
17.08.2020	VBÚ008	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	4 980,50	0,00
17.09.2020	VBÚ009	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	4 980,50	0,00
19.10.2020	VBÚ010	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	4 980,50	0,00
18.11.2020	VBÚ011	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	4 980,50	0,00
17.12.2020	VBÚ012	BV	Obec Náklo	nájem kanceláře	4 980,50	0,00
518031	nájemné				59 766,00	0,00
518033	internet telefon					
10.01.2020	2017002	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 12	206,50	0,00
10.02.2020	2017009	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 1	124,50	0,00
10.03.2020	2017019	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 2	198,50	0,00
10.04.2020	2017024	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 3	349,00	0,00
10.05.2020	2017029	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 4	349,00	0,00
10.06.2020	2017035	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 5	349,00	0,00
10.07.2020	2017041	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 6	349,00	0,00
10.08.2020	2017048	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 7	349,00	0,00
10.09.2020	2017059	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 8	349,00	0,00
10.10.2020	2017070	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 9	349,00	0,00
10.11.2020	2017073	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 10	349,00	0,00
10.12.2020	2017089	FP	Vodafone Czech Repu	telefon - mobil 11	349,00	0,00
518033	internet telefon				3 670,50	0,00



Výsledovka po činnostech dokladově

MAS Moravská cesta, z. s.

IČ: 27037932

Rok: 2020

Dne: 29.04.2021

Strana 2

Tisk vybraných záznamů

518038	poradenské a ostatní služby					
30.04.2020	2017026	FP	MALI, s.r.o.	účetní služby 1-4/2020	11 000,00	0,00
17.08.2020	2017053	FP	Ing. Johana Otrubová	provedení auditu	12 100,00	0,00
518038	poradenské a ostatní služby				23 100,00	0,00
521000	Mzdové náklady					
31.01.2020	20IN00002	IN		Mzdy 2020/01, hrubá mzda	98 700,00	0,00
29.02.2020	20IN00006	IN		Mzdy 2020/02, hrubá mzda	98 700,00	0,00
31.03.2020	20IN00010	IN		Mzdy 2020/03, hrubá mzda	98 700,00	0,00
30.04.2020	20IN00014	IN		Mzdy 2020/04, hrubá mzda	98 700,00	0,00
31.05.2020	20IN00018	IN		Mzdy 2020/05, hrubá mzda	138 300,00	0,00
30.06.2020	20IN00022	IN		Mzdy 2020/06, hrubá mzda	148 300,00	0,00
31.07.2020	20IN00026	IN		Mzdy 2020/07, hrubá mzda	126 000,00	0,00
31.08.2020	20IN00030	IN		Mzdy 2020/08, hrubá mzda	136 343,00	0,00
30.09.2020	20IN00036	IN		Mzdy 2020/09, hrubá mzda	137 100,00	0,00
31.10.2020	20IN00040	IN		Mzdy 2020/10, hrubá mzda	122 700,00	0,00
30.11.2020	20IN00044	IN		Mzdy 2020/11, hrubá mzda	130 300,00	0,00
521000	Mzdové náklady				1 333 843,00	0,00
524000	Zákonné sociální pojištění					
31.01.2020	20190003	OZ	OSSZ	Mzdy 2020/01, sociální pojištění	14 756,00	0,00
31.01.2020	20190004	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/01, zdravotní pojištění	3 600,00	0,00
31.01.2020	20190005	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/01, zdravotní pojištění	1 755,00	0,00
29.02.2020	20190024	OZ	OSSZ	Mzdy 2020/02, sociální pojištění	14 756,00	0,00
29.02.2020	20190025	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/02, zdravotní pojištění	3 600,00	0,00
29.02.2020	20190026	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/02, zdravotní pojištění	1 755,00	0,00
31.03.2020	20190045	OZ	OSSZ	Mzdy 2020/03, sociální pojištění	14 756,00	0,00
31.03.2020	20190046	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/03, zdravotní pojištění	3 600,00	0,00
31.03.2020	20190047	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/03, zdravotní pojištění	1 755,00	0,00
30.04.2020	20190066	OZ	OSSZ	Mzdy 2020/04, sociální pojištění	14 756,00	0,00
30.04.2020	20190067	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/04, zdravotní pojištění	3 600,00	0,00
30.04.2020	20190068	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/04, zdravotní pojištění	1 755,00	0,00
31.05.2020	20190087	OZ	OSSZ	Mzdy 2020/05, sociální pojištění	14 756,00	0,00
31.05.2020	20190088	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/05, zdravotní pojištění	3 600,00	0,00
31.05.2020	20190089	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/05, zdravotní pojištění	1 755,00	0,00
30.06.2020	20190113	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/06, zdravotní pojištění	3 600,00	0,00
30.06.2020	20190114	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/06, zdravotní pojištění	1 755,00	0,00
31.07.2020	20190139	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/07, zdravotní pojištění	3 915,00	0,00
31.07.2020	20190140	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/07, zdravotní pojištění	2 250,00	0,00
31.08.2020	20190156	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/08, zdravotní pojištění	3 712,00	0,00
31.08.2020	20190157	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/08, zdravotní pojištění	1 988,00	0,00
30.09.2020	20190175	OZ	OSSZ	Mzdy 2020/09, sociální pojištění	16 988,00	0,00
30.09.2020	20190176	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/09, zdravotní pojištění	3 915,00	0,00
30.09.2020	20190177	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/09, zdravotní pojištění	2 250,00	0,00
31.10.2020	20190198	OZ	OSSZ	Mzdy 2020/10, sociální pojištění	16 988,00	0,00
31.10.2020	20190199	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/10, zdravotní pojištění	3 915,00	0,00
31.10.2020	20190200	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/10, zdravotní pojištění	2 250,00	0,00
30.11.2020	20190219	OZ	OSSZ	Mzdy 2020/11, sociální pojištění	16 988,00	0,00
30.11.2020	20190220	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/11, zdravotní pojištění	3 915,00	0,00
30.11.2020	20190221	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/11, zdravotní pojištění	2 250,00	0,00
524000	Zákonné sociální pojištění				187 234,00	0,00
					1 684 386,76	0,00
Náklady celkem					1 684 386,76	

Činnost:

Hospodářský zisk za období

-1 684 386,76

Tisk vybraných záznamů: Středisko = IROP, MD = 5, Datum >= 01.01.2020, Datum <= 31.12.2020



Zdroj: BV - bankovní výpis, PO - pokladna, PH - prodejna, IN - interní doklad, FP - faktura přijatá, FV - faktura vydaná, OP - ostatní pohledávka, OZ - ostatní závazek, PZ - přijatá zálohová faktura, VZ - vydaná zálohová faktura, SKV - výdej, SKP - příjem, SKMV - výroba, SKMP - převod, IM - investiční majetek, LM - leasingový majetek

Výsledovka po činnostech dokladově

MAS Moravská cesta, z. s.

IČ: 27037932

Rok: 2020

Dne: 29.04.2021

Strana 4

Tisk vybraných záznamů

Činnost: IROP 2021

Datum	Doklad	Zdroj	Firma	Text	MD	D
Náklady						
518038	poradenské a ostatní služby					
31.12.2020	2017098	FP	MALI, s.r.o.	účetní služby 5-12/2020	22 000,00	0,00
518038	poradenské a ostatní služby					
					22 000,00	0,00
521000	Mzdové náklady					
31.12.2020	20IN00048	IN		Mzdy 2020/12, hrubá mzda	127 590,00	0,00
521000	Mzdové náklady					
					127 590,00	0,00
524000	Zákonné sociální pojištění					
31.12.2020	20190241	OZ	OSSZ	Mzdy 2020/12, sociální pojištění	17 258,32	0,00
31.12.2020	20190242	OZ	Zdravotní pojišťovna r	Mzdy 2020/12, zdravotní pojištění	3 977,00	0,00
31.12.2020	20190243	OZ	Česká průmyslová zdr	Mzdy 2020/12, zdravotní pojištění	2 286,00	0,00
524000	Zákonné sociální pojištění					
					23 521,32	0,00
Náklady celkem					173 111,32	0,00

Činnost: IROP 2021

Hospodářský zisk za období

-173 111,32

Tisk vybraných záznamů: Středisko = IROP, MD = 5, Datum >= 01.01.2020, Datum <= 31.12.2020

Podpis: MAS Moravská cesta, z.s.
Nákl. 12
783 32 Nákl.
IČ: 27037932

Zdroj: BV - bankovní výpis, PO - pokladna, PH - prodejna, IN - interní doklad, FP - faktura přijatá, FV - faktura vydaná, OP - ostatní pohledávka, OZ - ostatní závazek, PZ - přijatá zálohová faktura, VZ - vydaná zálohová faktura, SKV - výdej, SKP - příjem, SKMV - výroba, SKMP - převod, IM - investiční majetek, LM - leasingový majetek

