

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření splnění podmínek pro použití dotace dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace čj. 37466/2018-55/1 ze dne 15. 10. 2018 a jeho změn, reg. č. projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0008909, název projektu: Otevřené zahrady Jičínka z.s. – zlepšení řídicích a administrativních schopností v období 2014+ poskytnuté v souladu s Integrovaným regionálním operačním programem pro období 2014-2020, rok čerpání dotace 2019

## **adresát:**

Ministerstvo pro místní rozvoj, Staroměstské nám. 932/6, 110 15  
Praha 1

a

Otevřené zahrady Jičínka z. s., 17. listopadu 1074, 506 01 Jičín

*Zpracovatel: AD auditoři a daňoví poradci a.s.,  
Bratři Štefanů 1069/79b, 500 03 Hradec Králové,  
společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové,  
v oddílu B, vložce 1561, IČ 252 66 292,  
evidenční č. 245*

## Zpráva nezávislého auditora

**Ministerstvu pro místní rozvoj, členské schůzi a předsedovi zapsaného spolku Otevřené zahrady Jičínka z. s. o ověření splnění podmínek pro použití dotace dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace čj. 37466/2018-55/1 ze dne 15. 10. 2018 a jeho změn, reg. č. projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0008909, název projektu: Otevřené zahrady Jičínka z.s. – zlepšení řídicích a administrativních schopností v období 2014+ poskytnuté v souladu s Integrovaným regionálním operačním programem pro období 2014-2020, rok čerpání dotace 2019**

### **Příjemci zprávy**

Poskytovatel dotace:

Ministerstvo pro místní rozvoj, Staroměstské náměstí 932/6, 110 15 Praha 1, IČ: 660 02 222

Příjemce dotace:

Otevřené zahrady Jičínka z. s., 17. listopadu 1074, 506 01 Jičín, IČ: 270 17 346

### **Předmět zakázky**

Splnění podmínek vyplývajících z Rozhodnutí o poskytnutí dotace čj. 37466/2018-55/1 ze dne 15. 10. 2018 a jeho změn, reg. č. projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0008909, název projektu: Otevřené zahrady Jičínka z.s. – zlepšení řídicích a administrativních schopností v období 2014+ (dále jen Projekt) poskytnuté v souladu s Integrovaným regionálním operačním programem pro období 2014-2020 zapsanému spolku Otevřené zahrady Jičínka z. s., rok čerpání dotace 2019 (dále také „Organizace“). Předmětem ověření je to, že v souvislosti s realizací Projektu byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, 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).

### **Určení kritérií**

Předmětem ověření je dodržení povinností příjemce dotace, tj. zejména:

- dodržení oddělené účetní evidence operací vztahujících se k Projektu uvedených v „Přehledu schválených výdajů pro kombinované platby“ za 2. etapu Projektu,
- ověření, že finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

### **Odpovědnost statutárního orgánu příjemce dotace**

Statutární orgán Organizace je odpovědný za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a věcnou správnost. Dále nese odpovědnost za to, že při čerpání dotace byly splněny všechny podmínky dané poskytovatelem dotace, tj. zejména povinnost vést oddělenou účetní evidenci operací vztahujících se k Projektu a zajištění, že finanční prostředky Projektu nebudou použity na ostatní činnost a projekty MAS.

## Odpovědnost auditora

Odpovědností auditora je vydat výrok na základě ověřovaných skutečností, že byly splněny podmínky čerpání dotace. Ověření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že ověřované informace neobsahují významné nesprávnosti.

## Popis provedených prací

Ověřování zahrnovalo výběrovým způsobem provedení posouzení zda:

- jsou náklady a výdaje vztahující se k Projektu uvedené v „Přehledu schválených výdajů pro kombinované platby“ za 2. etapu Projektu účtovány odděleně od ostatních nákladů a výdajů příjemce dotace,
- použité postupy účtování o přijatých a vynaložených finančních prostředcích odpovídají českým účetním předpisům,
- jsou náklady a výdaje vztahující se k Projektu podloženy účetními, daňovými či jinými doklady, a zda tyto doklady splňují náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- náklady a výdaje vykázané v „Přehledu schválených výdajů pro kombinované platby“ za 2. etapu Projektu se vztahují v plné výši k Projektu,
- finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

## Závěr auditora

Podle našeho názoru byly podmínky dané Rozhodnutím o poskytnutí dotace čj. 37466/2018-55/1 ze dne 15. 10. 2018 a jeho změn (reg. č. projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0008909, název projektu: Otevřené zahrady Jičínska z. s. – zlepšení řídicích a administrativních schopností v období 2014+ poskytnuté v souladu s Integrovaným regionálním operačním programem pro období 2014-2020) v roce 2019 ve všech významných bodech splněny. Náklady a výdaje Projektu, které jsou součástí „Přehledu schválených výdajů pro kombinované platby“ za 2. etapu Projektu, který je přílohou této zprávy auditora, ve výši 1 549 702,78 Kč byly v letech 2016 až 2019 odděleně evidovány na středisku 30 SCLLD.


Finanční prostředky získané v rámci Projektu, které se vztahují k nákladům vynaloženým v letech 2016 až 2019, nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a v plné výši souvisely s realizovaným Projektem.

V Hradci Králové dne 27. srpna 2020



**AD auditoři a daňoví poradci a.s.**  
Bratří Štefanů 1069/79b, Hradec Králové  
evidenční č. 245



  
**Ing. Matěj Konvalina**  
statutární auditor  
evidenční č. 2458

**Příloha:** Přehled schválených výdajů pro kombinované platby

## Přehled schválených výdajů pro kombinované platby

Číslo projektu:	CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0008909									
Příjemce:	Otevřené zahrady Jičínka z. s.									
Název projektu:	Ověření řídicích a administrativních schopností v období 2014+									
Číslo účtu:	2574579399/0800									
Číslo etapy:	2									
Číslo faktury / dokladu	Dodavatel	Způsobilé výdaje	Korekce	Uhrazeno příjemcem	INV/NIV	Splatnost	předmět plnění	uhrazeno	položka rozpočtu	
FaP19030	Centrum evropského projektování a.s.	38 720,00	38 720,00	Ano	NIV	01.05.2019	CEP HK - kurz "Manažer projektu"	29.04.2019	1.1.2.5.3	
FaP19070	AD auditori a daňové poradci a.s.	42 350,00	42 350,00	Ano	NIV	12.09.2019	AD auditori - účetní audit za rok 2018	11...9.2019	1.1.2.5.2	
doklad č. 11 a 27	Viz doklady	3 876,00	3 876,00	Ano	NIV	25.09.2018	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2	25.09.2018	1.1.2.5.4	
doklad č. 30 - 34	Viz doklady	549,00	549,00	Ano	NIV	06.12.2018	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2	06.12.2018	1.1.2.5.5	
doklad č. 38	AD auditori a daňové poradci a.s.	6 050,00	6 050,00	Ano	NIV	12.09.2019	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2	11.09.2019	1.1.2.5.2	
doklad č. 18 až 25	Gradace	3 872,00	3 872,00	Ano	NIV	15.10.2018	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2	12.10.2018	1.1.2.2.3	
doklad č. 1-5, 6,8,10,14,35-37,39	Viz doklady	26 955,00	26 955,00	Ano	NIV	28.10.2019	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2	18.10.2019	1.1.2.2.4	
doklad č. 7, 9, 12, 13, 15-17, 26, 28, 29	Viz doklady	15 891,00	15 891,00	Ano	NIV	28.11.2018	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2	28.11.2018	1.1.2.3	
cestovní příkazy dle soupisu	neuváděn	12 503,00	12 503,00	Ano	NIV	08.10.2018	Přehled pracovních cest 3/2018-10/2018	08.10.2018	1.1.2.4.1	
Sumární rekapitulace mzdových výdajů - 12/2018		29 400,00	29 400,00	Ano	NIV	15.01.2019	Mzdové náklady 12/2018	15.01.2019	1.1.2.1.1	
		9 996,00	9 996,00	Ano	NIV	15.01.2019	Odvody pojistného 12/2018	15.01.2019	1.1.2.1.2	
		165,00	165,00	Ano	NIV	30.01.2019	Základní pojistění odpovědnosti 12/2018	22.01.2019	1.1.2.1.3	
Sumární rekapitulace mzdových výdajů - 1-9/2019		691 658,00	691 658,00	Ano	NIV	15.10.2019	Mzdové náklady 1-9/2019	17.10.2019	1.1.2.1.1	
		222 513,00	222 513,00	Ano	NIV	15.10.2019	Odvody pojistného 1-9/2019	17.10.2019	1.1.2.1.2	
		3 520,00	3 520,00	Ano	NIV	30.10.2019	Základní pojistění odpovědnosti 1-9/2019	21.10.2019	1.1.2.1.3	
		154 450,00	154 450,00	Ano	NIV	15.10.2019	Ostatní mzdové výdaje - DPP 1-9/2019	17.10.2019	1.1.2.1.4	
Sumární rekapitulace mzdových výdajů - 10-12/2019 nad rámec průběžné platby		144 625,00	144 625,00	Ano	NIV	22.01.2020	Mzdové náklady 10-12/2019	22.01.2020	1.1.2.1.1	
		47 024,00	47 024,00	Ano	NIV	22.01.2020	Odvody pojistného 10-12/2019	22.01.2020	1.1.2.1.2	
		735,00	735,00	Ano	NIV	22.01.2020	Základní pojistění odpovědnosti 10-12/2019	22.01.2020	1.1.2.1.3	
	9 000,00	9 000,00	Ano	NIV	22.01.2020	Ostatní mzdové výdaje - DPP 11-12/2019	22.01.2020	1.1.2.1.4		

Číslo faktury / dokladu	Dodavatel	Způsobilé výdaje	Korekce	Uhrazeno příjemcem	INV/NIV	Splatnost	předmět plnění	uhrazeno	položka rozpočtu
doklad č. 1,2,3	Viz doklady	12 100,00	12 100,00	Ano	NIV	28.03.2016	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2 dodatek	15.04.2016	1.1.2.5.3
FaP1600010 (doklad č. 4)	e-Rozvoj.cz, s.r.o.	3 097,58	3 097,58	Ano	NIV	25.04.2016	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2 dodatek	11.05.2016	1.1.2.5.4
FaP1600020 (doklad č. 5)	PENDA s. r. o.	1 595,00	1 595,00	Ano	NIV	06.07.2016	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2 dodatek	15.07.2016	1.1.2.3
doklady č. 6 - 20	Správa nemovitostí města Jičína, a.s.	58 316,20	58 316,20	Ano	NIV	26.01.2019	Seznam účetních dokladů do 10 000 Kč - etapa 2 dodatek	26.01.2019	1.1.2.2.5
cestovní příkazy dle soupisu	neuváděn	10 742,00	10 742,00	Ano	NIV	25.11.2019	Přehled pracovních cest	12.12.2019	1.1.2.4.1
<b>Celkem:</b>		<b>1 549 702,78</b>	<b>1 549 702,78</b>						

SF INV	0,00
SF NIV	1 549 702,78
<b>SF Celkem</b>	<b>1 549 702,78</b>

0,00

Zpracoval: Mgr. Kamila Kabelková  
Dne: 05.07.2020

Schválil: Jiří Drška  
Dne: 05.07.2020

*Kamila Kabelková*  
*Jiří Drška*