

**ROK**  
**JAROŠ**



# **Z P R Á V A**

## **NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**k ověření splnění účelu využití poskytnuté dotace dle  
podmínek Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje  
venkova ČR  
(registrační č. žádosti 08/005/41100/563/000148)**

**u příjemce dotace**

**MAS Rokytná, o.p.s.**

**Zprávu předkládá:  
Ing. Zdeněk Jaroš  
auditor č. oprávnění 1477**

## I. Příjemce zprávy o auditu

Vedení MAS Rokytná, o.p.s.  
Srážná 444, 676 00 Moravské Budějovice, IČ 269.03 237

CP SZIF Odbor projektových opatření PRV, Ve Smečkách 33, 110 00 Praha 1

## II. Předmět auditu

provedení ověření splnění dotačních podmínek vyplývajících z Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova (reg. č. žádosti 08/005/41100/563/000148) uzavřené mezi příjemcem dotace **MAS Rokytná, o.p.s.**

**a Státním zemědělským intervenčním fondem** dne 11.8. 2009. Předmětem ověření je čerpání, účtování a účelovost dotace se zaměřením na posouzení způsobilosti výdajů realizovaných v roce 2009.

Dle Dodatku č. 3 k Dohodě o poskytnutí dotace z PRV ČR ze dne 28.1.2010 činí celková přiznaná dotace pro MAS Rokytná na rok 2009 323 136,- Kč. Způsobilé výdaje uvedené na soupiskách ŽoP za rok 2009 jsou ve výši 323 136,- Kč.

## III. Použitá kritéria pro provedení auditu

Předmětem ověření je dodržení podmínek daných Dohodou o poskytnutí dotace. A to zejména 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 předpisy
- veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách

#### **IV. Vymezení odpovědnosti MAS Rokytná, o.p.s.**

Za vedení účetnictví v souladu s českými účetními předpisy, za jeho úplnost, průkaznost a věcnou správnost odpovídá statutární orgán příjemce dotace MAS Rokytná, o.p.s.

Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly tak, aby zabezpečily prevenci nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Dále nese odpovědnost za to, že při čerpání dotace byly splněny všechny podmínky dané poskytovatelem dotace.

#### **V. Odpovědnost auditora**

Mojí úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k. Audit byl proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy pro ověřování 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 audit tak, abych získal přiměřenou jistotu, že ověřované informace neobsahují významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetnictví. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetnictví obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro věrné zobrazení účetnictví. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením. Domnívám se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku.

#### **VI. Použitá auditorská metodika**

Pro provedení auditu byly uplatněny zejména zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, dále Mezinárodní auditorské standardy vč. souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky, zejména ISAE 3000 – mezinárodní standard pro ověřovací zakázky.

#### **VII. Přehled provedených prací**

Audit zahrnoval výběrovým způsobem provedení ověření zda:

- účetní zápisy v samostatném okruhu střediska SPL za účetní období 2009 v souvislosti s účetními doklady, které byly přílohami ŽoP za účetní období 2009
- účetní doklady posuzoval s ohledem na příslušná ustanovení zák. č. 563/1991Sb., o účetnictví, zda účetně vykázané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti, zda způsobilé výdaje byly uhrazeny ve stanoveném období, zda byly dodrženy ostatní

relevantní dotační podmínky zejména části B Specifické podmínky pro poskytnutí dotace na základě PRV Pravidel MAS

- vykázané způsobilé výdaje vyhovují definici způsobilých výdajů dle dotačních podmínek včetně ověření skutečností, zda výdaje nevedou ke vzniku tzv. veřejné podpory
- byly způsobilé výdaje hrazeny ve stanoveném období
- výdaje a příjmy v rámci dotace byly zaúčtovány v souladu s českými předpisy
- veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách

### VIII. Výrok auditora

Podle mého názoru byly podmínky dané Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, registrační č. žádosti 08/005/41100/563/000148, 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 a propagace realizace SPL)**. Účtování výdajů a příjmů v rámci výše uvedené dotace je v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

### IX. Datum vydání zprávy

Zpráva byla vydána v Třebíči dne 30. srpna 2013



Ing. Zdeněk Jaroš  
č. oprávnění 1477

Zprávu projednala a převzala dne 30. srpna 2013

Ing. Iva Kršňáková  
předsedkyně správní rady MAS Rokytná, o.p.s.