



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 2011.

Dle Dodatku č. 6 k Dohodě o poskytnutí dotace z PRV ČR ze dne 8. 2.2011 činí celková přiznaná dotace pro MAS Rokytná, o.p.s. na rok 2011 615 734,- Kč. Způsobilé výdaje uvedené na soupiskách ŽoP za rok 2011 jsou ve výši 615 734,- 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 přihledne 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 2011 v souvislosti s účetními doklady, které byly přílohami ŽoP za účetní období 2011
- 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 skutečnosti, 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.