



# 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 číslo 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. ( dále jen „MAS“) Srázná 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. Předmět ověření je čerpání, účtování a účelovost dotace se zaměřením na posouzení způsobilosti výdajů realizovaných v roce 2013.

Dle dodatku č. 9 k Dohodě o poskytnutí dotace z PRV ČR ze dne 30.1.2013 činí celková přiznaná dotace pro MAS na rok 2013 924 121,-. Způsobilé výdaje na ŽoP za rok 2013 jsou ve výši 726 244,- 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 vč. Ověření skutečnosti, zda 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 zúčtovány v souladu s účetními předpisy a zaznamenány v oddělené účetní evidenci vč. Identifikace výdajů k těmto příjmům
- byly způsobilé výdaje hrazené ve stanoveném období
- výdaje a příjmy v rámci dotace byly účtovány 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**

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 nesprávností způsobených 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 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 audit tak, abych získal přiměřenou jistotu vzhledem k předmětu zakázky.

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 2013 v souvislosti s účetními doklady, které byly přílohami ŽoP za účetní období 2013
- účetní doklady posuzovat 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 vč. ověření skutečnosti, zda výdaje nevedou ke vzniku tzv. veřejné podpory
- byly způsobilé výdaje hrazeny ve stanoveném období
- výdaje a příjmy v rámci dotace byly účtovány 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

Dle mého názoru byly podmínky dané Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, registrační č. žádosti 08/005/4100/563/000148, 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 6. května 2014

  
Ing. Zdeněk Jaroš  
č. oprávnění 1477



Zprávu projednala a převzala dne 7. května 2014

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

