



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 2014.

Dle dodatku č. 10 k Dohodě o poskytnutí dotace z PRV ČR ze dne 7.4.2014 a tabulky zazávazkování činí celková přiznaná dotace pro MAS na rok 2014 639 243,80,-. Způsobilé výdaje na ŽoP za rok 2014 jsou ve výši 639 243,- 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 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 2014 v souvislosti s účetními doklady, které byly přílohami ŽoP za účetní období 2014

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.

Na základě provedených auditních prací prohlašuji, že údaje uvedené ve finanční části monitorovací zprávy o činnosti MAS za rok 2014 ze dne 29. ledna 2015 je v souladu s účetnictvím MAS Rokytná.

IX. Datum vydání zprávy

Zpráva byla vydána v Třebíči dne 6. března 2015


Ing. Zdeněk Jaroš
č. oprávnění 1477



Zprávu projednala a převzala dne 6. března 2015

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