

# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

k ověření splnění účelu využití poskytnuté dotace dle  
podmínek Dohody o poskytnutí dotace  
z Programu rozvoje venkova ČR

(registrační č. žádosti 08/005/41100/563/000109)

u příjemce dotace

**Královská stezka o.p.s.**

**IČO: 275 21 702**

**Žižkovo náměstí 66, 582 81 Habry**

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

## Příjemce zprávy

Vedení Místní akční skupiny Královská stezka o.p.s.,  
Žižkovo náměstí 66, 582 81 Habry, IČ: 275 21 702  
a  
RO SZIF Brno, Kotlářská 53, 602 00 Brno

## Předmět zakázky

Splnění podmínek vyplývajících z Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR (registrační č. žádosti 08/005/41100/563/000109) uzavřené mezi příjemcem dotace Královská stezka o.p.s. a Státním zemědělským intervenčním fondem dne 25.6.2009 a Dodatku č. 7 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV pro rok 2014 ze dne 31.3.2014. Předmětem ověření je čerpání, účtování a účelovost dotace se zaměřením na posouzení způsobilosti výdajů realizovaných v roce 2014.

Dle Dodatku č. 7 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV ze dne 31.3.2014 může MAS v roce 2014 čerpat na režijní finanční výdaje prostředky, které byly ušetřeny z let 2012 a 2013 ve výši 709 833,88Kč a dále může čerpat prostředky z převodu z IV.1.2 v rámci Dodatku k Dohodě před ukončením 20.kola PRV ve výši 75 739,-Kč. V rámci ŽoP 2014 lze dále v IV.1.1. nárokovat ze IV.1.2. částku 0,58 Kč.

Celkově tedy lze v roce 2014 na režijní výdaje čerpat částku ve výši 785 573,46Kč.

Způsobilé výdaje uvedené na soupiskách ŽoP za rok 2014 jsou v celkové výši 785 574,-Kč. V I. etapě bylo žádáno o 124 496,-Kč, schváleno po korekci bylo 124 246,-Kč, ve II. etapě bylo žádáno o proplacení výdajů ve výši 202 190,-Kč, schválena byla po korekci částka 197 014,-Kč. Ve III. etapě bylo žádáno o 458 887,-Kč, Regionálním odborem SZIF bylo schváleno 458 577,-Kč.

Celkové schválené způsobilé výdaje za všechny tři etapy souhlasí s Monitorovací zprávou o činnosti MAS za rok 2014.

### Určení kritérií

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
- způsob 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 účetními předpisy
- veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (žádné nebylo třeba pořádat).

### Přirozená omezení

Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Jsem přesvědčen, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro mé vyjádření.

Zpráva je omezena na okruh osob znalých těchto konkrétních dotačních podmínek.

### Odpovědnost MAS

Statutární orgán společnosti 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.

### Odpovědnost auditora

Odpovědností auditora je vydat výrok na základě ověřovaných skutečností, že byly splněny podmínky čerpání dotace. Audit jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb., Mezinárodními 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 provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že ověřované informace neobsahují významné nesprávnosti.

### Popis provedených prací

Audit zahrnoval výběrovým způsobem provedení ověření:

- prostudování dotačních podmínek
- posouzení vnitřního kontrolního systému
- posouzení dodržování zákona o účetnictví, vedení oddělené účetní evidence
- kontrola jednotlivých dokladů ze všech potřebných hledisek
- kontrola inventarizace
- kontrola monitorovacích zpráv a jejich příloh

### Výrok auditora

Podle mého názoru byly podmínky dané Dohodou o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, dle registrační žádosti č. 08/005/41100/563/000109 a dodatku č. 7 pro obecně prospěšnou společnost Královská stezka o.p.s., 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)**. Výdaje byly použity pouze na činnosti spojené se SPL a byly použity efektivně.

Dotace nezakládá veřejnou podporu. Účtování výdajů a příjmů v rámci výše uvedené dotace je v souladu účetními předpisy platnými v České republice.

### Datum vydání zprávy

Zpráva byla vydána v Jaroměři, dne: 26.5.2015

Zprávu zpracoval Ing. Jiří Jarkovský-auditor, č.osv.1754, dne: 26.5.2015

Za účetní jednotku Královská stezka o.p.s.  
převzal a projednáno dne:

29.5.2015

HGR. GUSTAV CHAROUZEK

