

Z P R Á V A N E Z Á V I S L É H O A U D I T O R A

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.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemce zprávy

Vedení místní akční skupiny Královská stezka, o.p.s., Žižkovo náměstí 66,
582 81 Habry
IČO: 275 21 702

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 místní akční skupinou Královská stezka, o.p.s. a Státním zemědělským intervenčním fondem dne 25.6.2009 a Dodatku č. 6 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV na základě roční alokace pro rok 2013 ze dne 24.1.2013. Předmětem ověření je čerpání, účtování a účelovost dotace se zaměřením na posouzení způsobilosti výdajů realizovaných v roce 2013.

Dle Dodatku č. 6 k Dohodě o poskytnutí dotace z PRV ČR činí celková přiznaná dotace pro MAS na rok 2013 celkem 1 146 333,- Kč. Způsobilé výdaje uvedené na soupiskách ŽoP za rok 2013 jsou ve výši 865 543,- Kč. Z toho bylo po úpravách ze strany SZIF vyplaceno 821 546,- Kč.

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
- 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 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

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 monitorovacích zpráv a jejich příloh

Výrok auditora

Podle mého názoru byly podmínky dané Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, registrační žádosti č. 08/005/41100/563/000109 pro místní akční skupinu 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**. 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 15.7.2014

Zprávu zpracoval Ing. Jiří Jarkovský-auditor č.osv.1754 dne 15.7.2014



Za účetní jednotku Královská stezka o.p.s. Mgr. Gustav Charouzek převzal a projednáno dne: 25.7.2014

