

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro účely

ověření čerpání finanční podpory projektu

STRATEGICKÝ PLÁN LEADER Místní akční skupiny ČESKÝ LES, o.s.

rok 2013

Auditorská firma: LN – AUDIT, s.r.o.
Louny, Na Valích 510
Oprávnění KAČR č. 333

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Hora
Louny, V Domcích 2602
Oprávnění KAČR č. 2061

Pro: **Státní zemědělský intervenční fond
Ve Smečkách 801/33
110 00 Praha 1**

Registrační číslo: **07/00241100/232/000070**
Název projektu: **Strategický plán LEADER Místní akční skupiny Český les,
o.s.**

Jméno a adresa příjemce podpory: **Místní akční skupina Český les, o.s.
Žďárská 187
347 01 Halže
IČO: 266 79 973**

Období zahrnuté do auditorského ověření: **1.1.2013 – 31.12.2013**

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace ze dne 2.5.2014 pro účely vedení sdružení **Místní akční skupiny Český les, o.s.** (dále jen „sdružení MAS“) a Státní zemědělský intervenční fond (dále jen „SZIF“).

Jejím předmětem je ověření čerpání finančních prostředků z dotace poskytnuté SZIF na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 18.7.2008 (dále jen „Dohoda“) a dodatku č. 9 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV – registrační číslo žádosti 07/002/41100/232/000070 na základě roční alokace pro rok 2013 ze dne 12.2.2013 (dále jen „Dodatek č. 9“).

Ověření jsme provedli v souladu s Dohodou a Dodatkem č. 9 tj. ověřili jsme dodržení konkrétních podmínek stanovených Dohodou a Dodatkem č. 9.

Naše zpráva je důvěrná a je určena výhradě pro sdružení MAS a SZIF. Je vydávána sdružení MAS pod podmínkou, že nebude – jako celek ani její jednotlivé části – bez našeho předchozího písemného souhlasu poskytnuta jiným subjektům. Výjimku představují pouze případy, kdy je na přístup ke zprávě právní nárok nebo nárok ze zákona.

Bereme na vědomí, že zástupci sdružení MAS a SZIF mohou být povinni zpřístupnit tuto zprávu jiným stranám, které prokáží, že na to mají zákonné právo, a umožnit jim, aby toto své zákonné právo uplatnily. Tím nám však v souvislosti s touto zprávou nevznikají, resp. nebereme tím na sebe žádné povinnosti ani odpovědnost vůči jiným stranám, s výjimkou sdružení MAS a SZIF.

Obsah této zprávy reflektuje požadavky sdružení MAS a SZIF a konkrétní znaky námi provedené zakázky, které vyplývají z jejich momentálních potřeb. Zprávu tudíž nelze pokládat za vhodnou pro žádnou jinou stranu, která by chtěla získat vůči nám jakákoli práva pro jakýkoli účel či v jakékoli souvislosti. Jestliže přístup k naší zprávě získá nějaká jiná strana kromě sdružení MAS a SZIF a rozhodne se na ni spoléhat, činí tak na vlastní riziko. V maximální míře povolené zákonem nepřebíráme v souvislosti s touto zprávou žádné povinnosti ani odpovědnost vůči žádné jiné straně a neponeseme odpovědnost za žádné ztráty, škody ani náklady jakéhokoli charakteru, které vzniknou v důsledku toho, že nějaká osoba bude vycházet z prohlášení uvedených v této zprávě.

Za vedení, úplnost a průkaznost účetnictví Projektu a za sestavení čerpání dotace Projektu za rok 2013 odpovídá vedení sdružení. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení sdružení.

Vedení sdružení nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektu pro rok 2013, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektu pro rok 2013, jako členové vedení sdružení zodpovídáte za to, že žádosti o její čerpání jsou sestaveny v souladu s dotačními pravidly, obsahují výhradně způsobilé výdaje a že jsou dodržovány všechny podmínky stanovené Dohodou a Dodatkem č. 9. Povinností vedení sdružení je dále poskytovat relevantní finanční informace z účetních záznamů sdružení, provádět výpočty stanovené Dohodou a Dodatkem č. 9 a podávat poskytovateli dotace relevantní finanční informace.

Zakázku jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a s auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky ISAE 3000 – Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací. Jedná se o zakázku poskytující přiměřenou jistotu o tom, zda byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace.

Cílem zakázky poskytující přiměřenou jistotu je provést postupy, jejichž prostřednictvím získáme dostatečné a vhodné důkazní informace, které nám umožní formulovat výrok, který má u tohoto typu zakázky pozitivní formu.

Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v čerpání dotace Projektu pro rok 2013 a v předložených podkladech.

V rámci auditu bylo zejména ověřováno:

- a) ověření toho, zda výdaje uvedené v přehledu způsobilých výdajů vyhovují definici způsobilých výdajů v dotačních podmínkách
- b) ověření toho, zda vykázané způsobilé výdaje byly zaúčtovány v souladu s účetními předpisy

- c) ověření toho, zda byla vedena oddělená (účetní) evidence vykázaných způsobilých výdajů a tudíž zda je možné v účetnictví MAS jednoznačně identifikovat vykázané způsobilé výdaje
- d) ověření toho, zda vykázané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti
- e) ověření toho, že vykázané způsobilé výdaje byly uhrazeny ve stanoveném období
- f) ověření toho, že případné příjmy MAS byly zaúčtovány v souladu s účetními předpisy a zaznamenány v oddělené (účetní) evidenci včetně identifikace výdajů k těmto příjmům
- g) ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je-li příjemce veřejným zadavatelem

Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vydání našeho výroku.

Stvrzujeme, že se zabýváme zákonným auditem a že jsme evidováni v Komoře auditorů České republiky pod č. 333.

VÝROK AUDITORA

Podle našeho názoru byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace stanovené v Dohodě a Dodatku č. 9 za období 1.1.2013 až 31.12.2013.

Celkové uznatelné náklady ve výši **1 331 362 Kč** (uvedené v příloze Zprávy auditora) vznikly v souladu s ustanoveními textů Dohody, Dodatku č. 9 a v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky. Vykázané způsobilé výdaje nevedou ke vzniku tzv. veřejné podpory.

Ke Zprávě auditora je přiloženo čerpání dotace Projektu pro rok 2013.

V Lounech dne 5. srpna 2014

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louňy
IČO: 25408232
oprávněně KACR č. 333

Ing. Tomáš Hora
jednatel



Ing. Tomáš Hora
auditor

Rozpočet na rok 2013 - SPL		plán	skutečnost
kód 001	Studie	100 000 Kč	21 780 Kč
kód 002	Vzdělávání zaměstnanců a členů orgánů MAS	30 000 Kč	9 962 Kč
kód 003	Informační opatření a propagační akce	145 000 Kč	46 589 Kč
kód 004	Provoz MAS celkem	550 000 Kč	444 791 Kč
kód 005	Osobní a cestovní náklady celkem	1 016 000 Kč	808 240 Kč
Celkem		1 841 000 Kč	1 331 362 Kč
	režijní náklady MAS na realizaci SPL = 20 % z roční alokace	2 263 719 Kč	2 263 719 Kč
	z roční alokace pro rok 2014 zbývá	422 719 Kč	932 357 Kč



Místní akční skupina
Český les, o.s.

Český les
IČ 266 79 973 ② Žďárská 187
347 01 Halže

Handwritten signature



Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova: Evropa investuje do venkovských oblastí