

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro účely

ověření čerpání finanční podpory projektu

STRATEGICKÝ PLÁN LEADER MAS ČESKÝ LES, o.s.

rok 2012

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: **MAS Český les, o.s.**
Žďárská 187
347 01 Halže
IČO: 266 79 973

Období zahrnuté do auditorského ověření: **1.1.2012 – 31.12.2012**

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace ze dne 2.5.2013 pro účely vedení sdružení **MAS**. (dále jen „sdružení“) 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. 8 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV – registrační číslo žádosti 07/002/41100/232/000070 na základě roční alokace pro rok 2012 ze dne 23.1.2012 (dále jen „Dodatek č. 8“).

Ověření jsme provedli v souladu s Dohodou a Dodatkem č. 8 tj. ověřili jsme dodržení konkrétních podmínek stanovených Dohodou a Dodatkem č. 8.

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 2012 odpovídá vedení sdružení. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení sdružení.

Vedení sdružení nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektu pro rok 2012, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektu pro rok 2012, 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. 8. Povinností vedení sdružení je dále poskytovat relevantní finanční informace z účetních záznamů sdružení, provádět výpočty stanovené Dohodou a Dodatkem č. 8 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 2012 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. 8 za období 1.1.2012 až 31.12.2012.

Celkové uznatelné náklady ve výši **1 655 364 Kč** (uvedené v příloze Zprávy auditora) vznikly v souladu s ustanoveními textů Dohody, Dodatku č. 8 a v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Ke Zprávě auditora je přiloženo čerpání dotace Projektu pro rok 2012.

V Lounech dne 7. května 2013

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louny
IČO: 25408232
oprávnění: KAČR 333

.....
Ing. Tomáš Hora
jednatel



.....
Ing. Tomáš Hora
auditor

Rozpočet na rok 2012 - SPL		plán	skutečnost
kód 001	Studie	120 000 Kč	30 240 Kč
kód 002	Vzdělávání zaměstnanců a členů orgánů MAS	50 000 Kč	11 833 Kč
kód 003	Informační opatření a propagační akce	208 000 Kč	83 875 Kč
kód 004	Provoz MAS celkem	768 957 Kč	449 081 Kč
kód 005	Osobní a cestovní náklady celkem	986 000 Kč	1 080 335 Kč
Celkem		2 132 957 Kč	1 655 364 Kč

31. 1. 2013



Místní akční skupina
Český les, o.s.
Žďárská 187
IČ 266 79 973 ② 347 01 Halže



Nevala
ICO: 2540 232
opravení Kacac 193