

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

pro účely

**ověření souladu účetnictví a Monitorovací zprávy o činnosti MAS  
Sdružení Západní Krušnohoří při realizaci projektu SPL****STRATEGICKÝ PLÁN LEADER MAS  
SDRUŽENÍ ZÁPADNÍ KRUŠNOHOŘÍ  
NA OBDOBÍ 2008-2013****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: **08/005/41100/342/000130**  
Název projektu: **Strategický plán LEADER MAS Sdružení Západní  
Krušnohoří na období 2008-2013**

Jméno a adresa příjemce podpory: **MAS Sdružení Západní Krušnohoří  
SNP 144  
431 44 Droužkovice  
IČO: 269 99 935**

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 24.3.2014 pro účely vedení sdružení **MAS Sdružení Západní Krušnohoří** (dále jen „sdružení MAS“) a **Státní zemědělský intervenční fond** (dále jen „SZIF“).

Jejím předmětem je ověření souladu údajů uvedených v Monitorovací zprávě o činnosti sdružení MAS za rok 2013 ze dne 8.9.2014 s účetnictvím sdružení MAS za rok končící 31.12.2013.

Ověření jsme provedli v souladu s Dohodou a Dodatkem č. 6 tj. ověřili jsme dodržení konkrétních podmínek stanovených Dohodou a Dodatkem č. 6.

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, za sestavení čerpání dotace Projektu za rok 2013 a za sestavení Monitorovací zprávy o činnosti sdružení MAS za rok 2013 odpovídá vedení sdružení. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení sdružení.

Vedení sdružení nám pro účely zakázky předložilo Monitorovací zprávu o činnosti MAS za rok 2013, která 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. 6. Povinností vedení sdružení je dále poskytovat relevantní finanční informace z účetních záznamů sdružení, provádět výpočty stanovené Dohodou a Dodatkem č. 6 a podávat poskytovateli dotace relevantní finanční informace.

Zakázku jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a s auditorskými směrnici 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 údajů uvedených v monitorovacích zprávách o činnosti sdružení MAS za rok 2013 s účetnictvím sdružení MAS za rok končící 31.12.2013.

V rámci auditu bylo zejména provedeno porovnání údajů uváděných v monitorovacích zprávách o činnosti sdružení MAS za rok 2013 s příslušnými dokumenty a se skutečným stavem plnění SPL.

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 ve všech významných ohledech jsou v souladu údaje uvedené v Monitorovací zprávě o činnosti sdružení MAS za rok 2013 ze dne 8.9.2014 s účetnictvím sdružení MAS za rok končící 31.12.2013.

Monitorovací zpráva o činnosti sdružení MAS za rok 2013 ze dne 8.9.2014 nahradila Monitorovací zprávu o činnosti sdružení MAS za rok 2013 ze dne 21.1.2014. Důvodem tohoto nahrazení bylo to, že v Monitorovací zprávě o činnosti sdružení MAS za rok 2013 ze dne 21.1.2014 byly uvedeny některé údaje (náklady a výnosy) v předběžné výši pomocí dohadných účtů aktivních a dohadných účtů pasivních, protože účetnictví sdružení MAS za rok končící 31.12.2013 nebylo v době vyhotovení Monitorovací zprávy o činnosti sdružení MAS za rok 2013 ze dne 21.1.2014 ještě uzavřeno.

Ke Zprávě auditora je přiložena konečná Monitorovací zpráva o činnosti sdružení MAS za rok 2013 ze dne 8.9.2014.

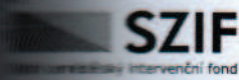
V Lounech dne 6. října 2014

LN - AUDIT s.r.o.  
Na Valích 510, 430 01 Louňky  
IČO: 25408232  
opravněná KAČR 333

.....  
Ing. Tomáš Hora  
jednatel



.....  
Ing. Tomáš Hora  
auditor



## Monitorovací zpráva o činnosti MAS za rok 2013

Ve Smečkách 33  
110 00 Praha 1  
www.szif.cz

RO SZIF:

Ustanovení na RO SZIF: Převzal pověřený pracovník RO SZIF (jméno, příjmení, podpis):

RO SZIF: 2013

**III. Údaje o MAS**

1. Registrační číslo MAS: 00000540100/342/000130	3. Název MAS: MAS Sdružení Západní Krušnohoří
---	--

**IV. Realizace SPL - finanční část**

Uvězte:

celkové náklady MAS = celkové náklady organizace za rok 2013

celkové náklady na realizaci SPL v Kč a z toho výši N uplatněných v rámci IV.1.1. v Kč

část = o náklady roku 2013. V komentáři vysvětlíte rozdíl mezi soupiskou a náklady IV.1.1. (např. mzdy prosinec vyplacené v lednu).

Celkové náklady MAS	4.	3 315 tis. Kč
Z toho Náklady na SPL	5.	1 999 tis. Kč
	6.	60 %
<b>Název</b>	<b>Název kódu</b>	<b>7. Celkem (tis. Kč)</b>
001	Studie	8. IV.1.1. (tis. Kč)
002	Vzdělávání zaměstnanců a členů orgánů MAS	35
003	Informační opatření a propagační akce	64
004	Provoz MAS	195
005	Osobní a cestovní náklady	1 705
006	Nezpůsobilé výdaje = ostatní výdaje, které nebyly uplatňovány v IV.1.1., ale souvisí s realizací SPL	9.

Uvězte:

celkové výnosy MAS = celkové výnosy organizace za rok 2013

typy výnosů MAS

část = o výnosy roku 2013. V komentáři popište, co je předmětem darů, dotací a vlastní činnosti.

Celkové výnosy MAS	10.	3 464 tis. Kč
<b>Název výnosu</b>	<b>Celkem (tis. Kč)</b>	<b>%</b>
11. Úspory IV.1.1.	11.	12. 56
13. Úspory IV.2.1.	13.	14. 23
15. Darované příspěvky	15.	16. 6
17. Darov. dotace	17.	18. 5
19. Vlastní činnost MAS = další příjmy (služby, pronájem apod.)	19.	20. 9

Uvězte:

výnosy na opatření IV.1.1 a IV.2.1 jsou uváděny včetně dohadné položky za rok 2013

darov. - veřejná sbírka "Konto Matýsek" - zisk se sbírky je 131 000,- Kč a smí být využit pouze na účel sbírky.

darov. ve výši 17 503,- Kč je zisk z členských příspěvků, tento zisk bude uplatněn v souladu se stanovami MAS SZK.

I. Jméno: Matuškovič  
II. Dne: 08.09.2014  
III. Statutární zástupce/ci MAS (jméno, příjmení, podpis):  
Hana Dufková

IV. Razítko MAS  
**MAS Sdružení Západní Krušnohoří**  
IČ: 269 99 935  
**Hana Dufková**  
ředitelka





## Monitorovací zpráva o činnosti MAS za rok 2013

Ve Smečkách 33  
110 00 Praha 1  
www.szif.cz

Vlastní činnost MAS - reklamní činnost, centrální zadavatel - smlouva o DPP - hrazeno z příjmu za tyto služby.  
Zpravodaj MAS SZK je využíván pro SPL, ale náklady nejsou uplatňovány v rámci opatření IV.1.1.

### 2) Realizace SPL - popisná část

#### Kód 001 Studie

Popis dokumentů zpracovaných, příp. aktualizovaných v roce 2013

Č.f. 22. Název dokumentu	23. Účel	24. Cena (Kč)
1.		

#### Kód 002 Vzdělávání zaměstnanců a členů orgánů MAS

Popište vzdělávací akce MAS, kterých jste se zúčastnili nebo jste je pořádali.

Č.f. 25. Název vzdělávací akce	26. Počet proškolených osob	27. Termín
1. Výměna zkušeností MAS SZK s MAS Živé Pomezí, Krumlovsko - Jevišovicko	7	Říjen
2. program Corel Draw Graphics Suite - základy - školení	1	Listopad

#### 28. Komentář:

Výměna zkušeností MAS SZK a MAS Živé Pomezí Krumlovsko - Jevišovicko - akce byla zaměřena na výměnu zkušeností z práce samotné MAS a na projekty týkající se občanského vybavení, realizované obcemi a neziskovými organizacemi.  
Školení zaměstnanců zaměřené na základní dovednosti v programu Corel Draw Graphics Suite - výstupem ze školení je certifikát o získání dovedností

#### Kód 003 Informační opatření a propagační akce

Popište akce MAS, které v tomto roce byly financovány v rámci opatření IV.1.1.

Č.f. 29. Název akce	30. Akce	31. Termín
1. Presentace projektů v 9. výzvě	Informační	Únor
2. Valná hromada MAS SZK	Informační	Březen
3. Jednání valné hromady MAS SZK	Informační	Duben
4. Presentace projektů v 10. výzvě + Valná hromada MAS SZK	Informační	Červen
5. Jednání KS NS MAS ČR	Informační	Červenec
6. Výstava Země Živitelka 2013	Propagační	Září
7. Společné jednání Výkonného výboru, Programového výboru a Monitorovací komise	Informační	Listopad
8. Společné jednání Výkonného výboru a Programového výboru	Informační	Listopad

Popište propagační materiály realizované v opatření IV.1.1.

- celkové N tvoří náklady spojené s tvorbou, výrobou a distribucí příslušného materiálu

Č.f. 32. Název/typ propagačního materiálu	33. Účel	34. Celkové N (Kč)
1. Zpravodaj	propagace projektů	0

- celkové N tvoří náklady spojené s tvorbou, provozem, správou a aktualizací příslušného webu

Č.f. 35. Odkaz na www stránky	36. Uplatňujete N v opatření IV.1.1.	37. Celkové N (Kč)
1. <a href="http://www.maszsk.cz">http://www.maszsk.cz</a>	Ano	5 896

#### 38. Komentář:

doména + redakční systém

#### Kód 4 Provoz MAS a kód 5 Osobní a cestovní výdaje

Uveďte počty zaměstnanců a popište pracovní náplň jednotlivých pracovních pozic v rámci realizace SPL.

- celkový počet zaměstnanců MAS za dané období (všechny zaměstnanecké poměry)
- počet zaměstnanců pro realizaci SPL = celkový počet osob využívaných pro realizaci SPL (všechny zaměstnanecké poměry)
- počet zaměstnanců opatření IV.1.1. = celkový počet osob hrazených z opatření IV.1.1. (všechny zaměstnanecké poměry)
- přepočtený počet zaměstnanců = přepočtený stav zaměstnanců na 8 hodinovou pracovní dobu

VÝPOČET PRŮMĚRNÉHO POČTU ZAMĚSTNANCŮ PŘEPOČTENÉHO NA PLNĚ ZAMĚSTNANÉ

Přepočty se provedou u:

- zaměstnanců s kratší pracovní dobou (§ 80 ZP)
- zaměstnanců v pracovním poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a podle potřeb zaměstnavatele
- zaměstnanců v dalším pracovním poměru u téhož zaměstnavatele (§ 13 odst. 4 ZP).



## Monitorovací zpráva o činnosti MAS za rok 2013

Ve Smečkách 33  
110 00 Praha 1  
www.szif.cz

Přepočet se provede na základě délky pracovních úvazků podle následujícího vzorce:

$$A = B / C, \text{ kde je}$$

A - průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený,

B - součet součinů průměrného evidenčního počtu zaměstnanců ve fyzických osobách za sledované období a příslušné délky jejich týdenního pracovního úvazku,

C - týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele.

### Osobní N MAS

39. Celková výše osobních N (Kč)	2 230 263
40. Celkový počet zaměstnanců MAS (osob)	6
41. Celková výše osobních N na realizaci SPL (Kč)	1 651 652
42. Počet zaměstnanců pro realizaci SPL (osob)	5
43. Přepočtený počet zaměstnanců pro realizaci SPL na plně zaměstnané	4
44. Osobní N uplatněné v IV.1.1. (Kč)	1 651 652
45. Počet zaměstnanců opatření IV.1.1. (osob)	5
46. Přepočtený počet zaměstnanců opatření IV.1.1. na plně zaměstnané	4

Popište využití osobních a provozních N na realizaci SPL.

V komentáři blíže rozepište:

- činnosti (např. jaká studie byla vytvořena z vlastních zdrojů, jaké akce jste pořádali z vlastních zdrojů)
- využití zaměstnanců MAS a provozních N na jiné činnosti včetně způsobu klíčování N
- poradenské služby, jejichž hodnota převýšila 10 tis. Kč (dodavatel / rok)
- pořízený majetek
- blíže specifikujte odměňování členů orgánů MAS

### Zaměstnanci MAS a osobní N

Vyberte činnosti, na které byly osobní N zaměstnanců a provozní N IV.1.1. v daném období využity:

47. - tvorba studie, koncepčních dokumentů apod.	Ne
48. - organizace a pořádání vzdělávacích akcí MAS	Ano
49. - organizace a pořádání informačních a propagačních akcí MAS	Ano
50. - administrace projektů IV.1.2.	Ano
51. Odměňujete členy orgánů MAS?	Ano
52. Jsou zaměstnanci vyhrazení pro opatření IV.1.1. využívání v rámci jiných činností MAS?	Ano

### Provozní N MAS

	N v Kč
53. Majetek	26 113
54. Spotřební materiál	61 005,2
55. Služby	108 098
56. Finanční N	150
57. Občerstvení	
58. Ostatní provozní N	

59. Komentář:

JUDr. Kříž Karel - právní poradství, částka 10 890,- Kč

LN AUDIT - audit 2013, částka 2x 6050,- Kč

Altus software s.r.o. - maintenance ALTUS VARIO + mzdy, částka 11 364,- Kč

pořízený nemotný majetek - program SOFT ADOBE INDESING

pořízený majetek - podlahový vysavač ZELMER, stativ a přídatné světlo k fotoaparátu

odměňování členů orgánů MAS - Výběrová komise - Dohoda o provedení práce

Zaměstnanci mají pracovní smlouvu rozvrženou na opatření IV.1.1. a na opatření IV.2.1

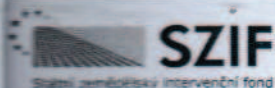
Služby Centrálního zadavatele jsou poskytovány částečně v rámci DPP externího pracovníka, který pracuje mimo kancelář a prostory MAS a nevyužívá vybavení ve vlastnictví MAS (jedná se o konzultační činnosti). Částečně jsou tyto služby poskytovány v rámci dobrovolnické práce zaměstnanců MAS v prostorách MAS. Náklady na využívání prostor kanceláře MAS nejsou ale hrazeny z prostředků IV.1.1 - jsou poskytovány bezúplatně. Zařízení využívané k poskytování těchto služeb není pořízeno z prostředků IV.1.1 - k poskytování těchto služeb využíváme technické prostředky (PC), které nebyly pořízeny z dotace IV.1.1. Nejedná se o více než 2 hodiny měsíčně.

Publicita zajišťována Zpravodajem - 5 vydání, velikost A4, rozsah 20 stran, plnobarevný, významnou část nákladů hradí MAS z vlastních zdrojů, uvedeno ve sloupci č. 7 v kódech 003 a 005, menší část (rež. materiál, část mezd, poštovné) je hrazena z opatření IV.1.1. v kódech 003, 004, 005

### 3) Administrace SPL

Uveďte počty administrativních úkonů v rámci IV.1.1.

Administrace	Počet
60. Počet výzev (vyhlášených v roce 2013)	2



## Monitorovací zpráva o činnosti MAS za rok 2013

Ve Smečkách 33  
110 00 Praha 1  
www.szif.cz

61. Počet ŽoD přijatých na MAS	23
62. Počet ŽoD vybraných MAS	19
63. Počet ŽoD ukončených na MAS	6
64. Počet ŽoD ukončených na SZIF	0
65. Počet ŽoD - žadatel odstoupil	2
66. Počet Žádostí o přezkoumání	0
67. Hlášení IV.1.1.	2
68. Hlášení IV.1.2.	44
69. Hlášení IV.2.1. Vyplňte, pokud realizujete projekt spolupráce a uplatňujete mzdové prostředky zaměstnance v IV.1.1.	0
70. Počet ŽoP	24
71. Kontrola na místě realizace projektu	43
72. Kontrola EX-POST	18
73. Realizujete místní šetření u žadatele při výběru projektu?	Ano
74. Komentář:	

#### 4) Finanční plán

Uveďte plánované i skutečné rozdělení finanční alokace IV.1.2. na jednotlivé FICHE. Pokud je rozdíl vyšší než 10%, odůvodněte v poli komentář.

##### Plnění finančního plánu SPL

Fiche	75. Plán (%)	76. Skutečnost (%)	77. Skutečnost (Kč)
1.	15	15	8 333 981
2.	0	0	0
3.	4	1	830 690
4.	35	29	16 911 609
5.	37	44	25 462 564
6.	3	0	0
7.	5	8	4 517 698
8.	1	1	239 339
9.	1	1	213 000

#### 5) Projekty spolupráce - opatření IV.2.1.

Uveďte počet projektů opatření IV.2.1., a to realizovaných v daném období nebo v době udržitelnosti. V komentáři blíže specifikujte souběh financování s opatřeními IV.1.1.

Opatření IV.2.1.	Počet
Počet projektů spolupráce:	
78. - v době realizace	2
79. - v době udržitelnosti projektu	1
80. Souběh financování - režijní a osobní výdaje jsou využívány i na projekty IV.2.1.?	Ne
81. Komentář: Výdaje jsou vykazovány a hrazeny v plné výši pouze v opatření IV.1.1. Zaměstnanci mají pracovní smlouvu rozvrženou na opatření IV.1.1. a na opatření IV.2.1	