

MAS Sdružení Západního Krušnohoří
Rudé armády 23
431 44 Droužkovice

Průběžná zpráva z prověrky účetnictví ze dne 12.5.2021

1. Rozhodnutí o poskytnutí dotace

- žádost o podporu byla schválena řídícím orgánem dne 22.7.2019
- registrační číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/00011660
- název projektu – „MAS Sdružení Západní Krušnohoří – provozní a animační výdaje II“
- cíl projektu – zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Sdružení Západní Krušnohoří, z.s., podpora aktivizace území MAS, budování partnerství a podpora dobrovolnictví na všech úrovních aktivit obyvatel venkovského regionu
- poskytovatel dotace je Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
- poskytnuta dotace ve výši 10 384 489,60 Kč, což představuje úhradu 95 % uznatelných nákladů projektu, zbylá část nákladů ve výši 546 552,09 Kč, což představuje 5 % uznatelných nákladů projektu bude hrazena z vlastních zdrojů příjemce dotace
- poskytnutí dotace bude na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů
- nezpůsobilé výdaje projektu hradí příjemce z vlastních zdrojů
- projekty nesmí v době realizace projektu ani do ukončení doby udržitelnosti generovat příjmy
- rozpočet projektu – dle žádosti o podporu ze dne 12.8.2019

Celkové způsobilé výdaje 10 931 041,69 Kč

- | | |
|----------------------|-----------------|
| - osobní náklady | 9 388 798,89 Kč |
| - režijní výdaje | 627 121,91 Kč |
| - spotřeba materiálu | 100 000,- Kč |
| - cestovné | 50 000,- Kč |
| - nákupy služeb | 568 600,- Kč |
| - publicita projektu | 196 520,89 Kč |

- realizace projektu je od 1.1.2018 do 31.12.2023 a to ve dvou etapách:

- 1) první etapa – 1.1.2018 – 31.12.2020
- 2) druhá etapa – 1.1.2021 – 31.12.2023

2. IROP – specifická pravidla pro žadatele a příjemce – vydání 1.8, specifický cíl 4.2, průběžná výzva č. 6 s platností od 29.10.2019

Oprávněnými žadateli v této výzvě jsou:

Místní akční skupiny (dále jen „MAS“), které získaly Osvědčení o splnění standardů MAS (dále jen „Osvědčení“), s právní formou:

- 1) obecně prospěšná společnost podle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů,
- 2) spolek podle § 214 a podle § 3045 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- 3) ústav podle § 402 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,

- 4) zájmové sdružení právnických osob podle § 20 písm. f zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Financování

Podpora bude poskytována formou dotace.

Podíl financování z celkových způsobilých výdajů:

- **EFRR 95 %** z celkových způsobilých výdajů.
- **státní rozpočet 0 %** z celkových způsobilých výdajů.
- **příjemce 5 %** z celkových způsobilých výdajů.

Způsobilé výdaje:

- musí být vynaloženy v souladu s cíli IROP a specifického cíle 4.2,
- musí přímo souviset s realizací projektu,
- musí vzniknout a být vynaloženy v období od:
 - 1. 1. 2015 pro osobní výdaje,
 - 1. 7. 2015 pro ostatní výdaje, do data ukončení realizace projektu podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace,
- musí být doloženy průkaznými doklady,
- nesmí přesáhnout výši výdajů uvedenou v každé jednotlivé smlouvě uzavřené s dodavatelem, případně v dodatcích.

Způsobilé výdaje

Osobní náklady

- hrubá mzda, vč. odměn, odvodů zdravotního a sociálního pojištění, placených zaměstnavatelem, zaměstnanců MAS a členů povinných orgánů MAS a zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu, tj. alikvotní část mzdy odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu.
- alikvotní část mzdy z DPČ a DPP, vč. odměn, odvodů zdravotního a sociálního pojištění podle zákoníku práce a zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu,
- odměny členů povinných orgánů MAS za výkon funkce odpovídající zapojení člena do realizace projektu.
- DPP a DPČ za vykonaný úklid pro prostory MAS.

Režijní výdaje

- spotřeba energie, tepla, vody a plynu v kanceláři MAS,
- svoz odpadu,
- nájem prostoru pro kancelář MAS,
- poštovné, poštovní známky, dálniční známky České republiky u služebního automobilu pro účely projektu,
- telefonní a internetové poplatky,
- tvorba, správa, provoz a hosting povinných webových stránek MAS,
- zřízení a zajištění platnosti elektronického podpisu pro členy povinných orgánů MAS nebo zaměstnance MAS po dobu realizace projektu.

Cestovné

- služební cesty, nutné k realizaci projektu a zajištění provozní činnosti MAS v České republice,

- pohonné hmoty, stravné a ubytování do výše stanovené v zákoně č. 262/2006 Sb., zákoník práce a souvisejících předpisech, v České republice.

Pořízení materiálu

- pořízení nových ocelových disků a nových pneumatik k služebnímu automobilu pro účely projektu,
- odborné publikace potřebné k přípravě a realizaci strategie CLLD,
- kancelářský spotřební materiál, čisticí a mycí prostředky,
- propagační materiály a předměty k propagaci strategie CLLD a MAS ve vztahu k operačním programům a Programu rozvoje venkova,
- pohoštění při seminářích, workshopech, informačních schůzkách o možnostech získání dotace z operačních programů a Programu rozvoje venkova, na jednání členů povinných orgánů MAS souvisejících s realizací strategie CLLD, na konzultacích se žadateli k operačním programům a Programu rozvoje venkova,
- pohoštění při seminářích, workshopech, informačních schůzkách a na jednání členů povinných orgánů MAS k přípravě strategie CLLD pro programové období 2021 – 2027,
- vazba a tisk materiálů potřebných k realizaci a propagaci strategie CLLD.

Nákup služeb

- odměny členů povinných orgánů MAS typu právnických osob za výkon funkce odpovídající zapojení člena do realizace projektu v souvislosti s realizací strategie CLLD.
- certifikované vzdělávání zaměstnanců a členů povinných orgánů MAS a dalších subjektů z územní působnosti MAS, pro účely dotací z relevantních operačních programů a Programu rozvoje venkova,
- pronájem prostor, ozvučení a další techniky k pořádání seminářů a konferencí, workshopů, besed, výstav k propagaci strategie CLLD související s operačními programy a Programem rozvoje venkova,
- právní, auditorské a účetní služby k realizaci strategie CLLD, (provedení externího auditu organizace nejdříve za rok 2017),
- servis IT (instalace, oprava, údržba) po dobu realizace projektu,
- zpracování strategie CLLD, zpracování studií pro přípravu, aktualizaci a realizaci strategie CLLD k operačním programům a Programu rozvoje venkova,
- služby související s evaluací a monitorováním strategie CLLD pro programové období 2014 - 2020,
- pohoštění k realizaci strategie CLLD a k přípravě strategie CLLD k programovému období 2021 - 2027,
- nájem nebytových prostor na jednání členů povinných orgánů MAS související s přípravou a realizací strategie CLLD,
- nájem kancelářského nábytku a kancelářské techniky, služební automobilu pro služební cesty v České republice,
- úklidové služby nebytových prostor MAS,
- odborné posudky jako podklad pro hodnocení žádostí o podporu ve výzvách MAS po dobu realizace projektu,
- odborný znalecký posudek k určení ceny při pořizování použitého služební automobilu,
- administrace zadávacích a výběrových řízení k činnosti MAS,
- grafická úprava, vazba a tisk materiálů potřebných k realizaci strategie CLLD a k přípravě strategie CLLD k programovému období 2021 - 2027,
- inzerce pro potřeby animace strategie CLLD.

DPH

- DPH je způsobilým výdajem, jen je-li způsobilým výdajem plnění, ke kterému se vztahuje,
- pokud nemá plátce DPH k podporovaným aktivitám nárok na odpočet vstupu,
- pokud je žadatel neplátce DPH, způsobilým výdajem je celková pořizovací cena.

Nezpůsobilé výdaje

- mzdové výdaje členů orgánů MAS, které nejsou definované v Metodickém pokynu standardizace místních akčních skupin pro programové období 2014 -2020,
- mzdové náklady osob nepodílejících se na realizaci projektu,
- odstupné,
- poukázky a výdaje na kulturní a sportovní aktivity,
- při souběhu pracovních úvazků zaměstnanců podílejících se na realizaci projektu, např. jeden zaměstnanec je ve výpovědní lhůtě a zaučuje nového zaměstnance, způsobilým výdajem jsou osobní náklady obou těchto zaměstnanců po dobu max. 2 měsíců,
- pojištění mimo zdravotní a sociální a mimo zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele,
- příspěvky na penzijní pojištění,
- nečerpaná, proplacená dovolená,
- vzdělávání stanovené zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce a souvisejících předpisech, v České republice, dlouhodobé vzdělávání (delší než 5 pracovních dní), školné, kurzy cizího jazyka,
- výdaje na interní vzdělávání, které provádí MAS, výdaje na vzdělávání členů, potenciálních příjemců MAS a jiné MAS způsobilé již z IROP,
- pořízení použitého dlouhodobého hmotného, hmotného či drobného majetku (vyjma osobních automobilů), odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- leasing kromě operativního leasingu na služební auto, kancelářskou techniku a kancelářský nábytek,
- zahraniční cesty, cesty mezi bydlištěm zaměstnance a místem výkonu práce,
- vzdělávání v zahraničí,
- tabákové a alkoholické výrobky a předměty s tím související (např. dýmky, zapalovače),
- inzerce pro výběr zaměstnanců MAS, inzerce pro výběr služeb pro MAS,
- výdaje nad povinné limity způsobilých výdajů,
- prosté nahrazení investice, opravy, údržba, vyjma IT,
- splátky půjček a úvěrů,
- úroky z půjček,
- vybavení kuchyně,
- silniční daň, jiné daně,
- sankce a penále,
- škody z provozních činností,
- dary,
- členské příspěvky,
- výdaje na záruky,
- účastnické poplatky,
- bankovní poplatky,

- kursové ztráty,
- celní a správní poplatky,
- DPH s nárokem na odpočet nebo její část, pokud žadatel má nárok na odpočet DPH ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- výdaje hrazené z operace 19.3.1. Spolupráce,
- výdaje hrazené z Operačního programu Technická pomoc,
- výdaje hrazené z ostatních operačních programů nebo jiných veřejných zdrojů,
- výdaje na aktivity neuvedené v těchto Pravidlech.

Účetnictví

Dle obecných pravidel pro žadatele a příjemce je příjemce povinen vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR. Vede-li příjemce účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, musí zajistit jednoznačné přiřazení účetních položek vztahujících se k realizaci projektu, tj. zejména výnosů a nákladů a zařazení do evidence majetku. U příjemců postupujících podle § 1f zákona o účetnictví se jedná o přiřazení zejména příjmů a výdajů a zařazení do evidence majetku.

Každý originální účetní a daňový doklad musí obsahovat číslo projektu. Doklady realizované před podáním žádosti o podporu, kdy není známo registrační číslo projektu, si následně příjemce sám označí registračním číslem projektu před jejich uplatněním v žádosti o platbu (razítkem nebo rukou dopsaným textem). Zároveň příjemce zajistí přeúčtování položky, aby byla viditelná a prokazatelná vazba jednoznačně s konkrétním projektem.

Příjemce musí všechny položky průkazně dokladovat a předložit při kontrolách a auditech. Z důvodu nemožnosti zásahů do účetnictví minulých let doloží příjemce seznam dokladů, vztahujících se k výdajům a příjmům projektu vynaloženým před schválením žádosti o podporu. Bude-li příjemce využívat jeden bankovní účet pro více projektů či celou účetní jednotku, je nutné na výpisech z účtu jednoznačně identifikovat platby, vztahující se k projektu financovanému z IROP. Pokud je to možné, je účetnictví vedeno v elektronické formě. Refundace výdajů není příjmem vztahujícím se k realizaci projektu, proto není nutné účtovat o ní odděleně.

Vedení účetnictví s jednoznačnou vazbou k projektu se týká všech nákladů a výnosů, které musí být v účetnictví samostatně evidovány pomocí středisek, zakázek nebo analytických účtů ... **náklady na tento projekt jsou vedeny na samostatném středisku – IRO-P2.**

Externí audit

MAS a její organizace je povinna zajistit externí audit organizace za každý kalendářní rok, ve kterém byla poskytnuta dotace z této výzvy, nejdříve však za rok 2017. Závěrečnou zprávu auditu předkládá MAS prostřednictvím žádosti o změnu v MS2014+ nejpozději do 31. 8. v následujícím roce. V posledním roce 2023 předává závěrečnou zprávu externího auditu nejpozději do 31. 8. 2024.

Externí audit bude zaměřen na:

- audit účetní závěrky organizace, ověření toho, že v souvislosti s realizací projektu byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

MAS je povinna poskytnout součinnost osobám oprávněným k provádění těchto auditů.

Audit projektu se týká účetnictví příjemce. Auditorem musí být osoba podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, tj. osoba s oprávněním k činnosti, vydaným Komorou auditorů České republiky. Ověření dvojího financování se provádí na vzorku (položek výdajů, příjmů, zakázek, zaměstnanců).

V případě zjištění významných nesprávností či neschopnosti získat významné důkazní informace auditor odůvodní výrok.

3. Prověrka dokladů za období 1 / 2020 – 12 / 2020

Mzdové náklady vč. odvodů: 1 835 753,50 Kč

Cestovné: 12 224,- Kč

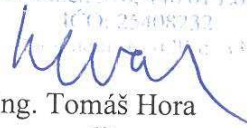
Účetní doklady do 10 tis. Kč: 94 661,94 Kč

Ostatní: p108 358,25 Kč

Výdaje celkem: 2 050 997,69 Kč

Celkové výdaje (náklady) za prověřované období byly řádně doloženy příslušnými doklady – fakturami, pokladními doklady nebo mzdovými účetními doklady. Nebyly zjištěny nedostatky.

V Lounech dne 12. května 2021

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

Ing. Tomáš Hora
auditor