

MAS Sdružení Západního Krušnohoří  
SNP 144  
431 44 Droužkovice

## **Průběžná zpráva z prověrky účetnictví ze dne 30. 3. 2015**

### **Dotace z Programu rozvoje venkova na rok 2014**

#### **1. Dohoda o poskytnutí dotace z PRV ČR**

- dohoda o poskytnutí dotace je uzavřena dne 25.6.2009 na základě žádosti o realizaci SPL „Strategický plán Leader MAS Sdružení Západní Krušnohoří na období 2008-2013“, číslo žádosti 08/005/41100/342/000130
- období realizace 2008 – 2013,
- na příslušný rok je vždy uzavřen dodatek ke smlouvě, ve kterém je specifikována výše dotace na příslušný kalendářní rok ... pro rok 2014 je přiznána dotace ve výši 690.248,- Kč na základě dodatku číslo 7 ze dne 30. 4. 2014

#### **2. Pravidla pro poskytování dotace pro MAS na období 2007 – 2013 ze dne 20.12.2013 platné pro rok 2014**

##### Příjemce dotace

- pouze MAS schválená pro podporu z Programu rozvoje venkova ČR na období 2007 – 2013,
- příjemce může mít pouze tyto právní formy:
  - a) obecně prospěšná společnost,
  - b) zájmové sdružení právnických osob podle § 20 písm. f) zákona č. 40/1964, občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
  - c) spolek podle § 214 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - d) ústav podle § 402 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- subjekt musí splňovat partnerství mezi soukromým a veřejným sektorem.

##### Dotace

- maximální výše do 100 % způsobilých výdajů,
- z EU 80 % a z ČR 20 %,
- převod nevyčerpaných prostředků probíhá průběžně, převáděny nejsou prostředky, které byly uvedeny v žádosti o proplacení, ale nebyly proplaceny z důvodu korekce nebo sankcí, převedené částky mohou být použity na výzvy pro projekty a to nejpozději v roce 2014 a pro režijní výdaje MAS v roce 2014.

##### Způsobilé výdaje

- studie,
- vzdělávání zaměstnanců a členů orgánů MAS,
- informační opatření a propagační akce,
- provoz MAS
- osobní a cestovní náklady:
  - a) mzdy
  - b) cestovní náhrady zaměstnanců MAS
  - c) cestovní náhrady členů správní a dozorčí rady u o.p.s.,

d) spotřeba pohonných hmot

Dotaci je možné poskytnout pouze za těchto podmínek

- a) způsobilé výdaje jsou realizovány (vynaloženy) následující formou:
  - bezhotovostní platbou
  - hotovostní platnou – jedna žádost o proplacení musí činit maximální 100.000,- Kč
- b) výše způsobilých výdajů je vypočtena na základě:
  - dodavatelské faktury,
  - sazba na základě kalkulace,
  - vnitřní účetních dokladů MAS
- c) způsobilé výdaje jsou z hlediska času realizovány (zaplacený/uhrazený) pouze v období od 1. ledna do 31. prosince roku, ke kterému se vztahuje Žádost o proplacení. Výjimkou jsou zálohové platby, které je možné zahrnout do Žádosti o proplacení až po jejich fyzické realizaci, maximálně však v Žádosti o proplacení za rok následující po provedení platby

Způsobilým výdajem není:

- a) pořízení použitého movitého majetku,
- b) daň přidané hodnoty v případě, že příjemcem dotace je plátce DPH,
- c) prosté nahrazení investice,
- d) úroky z půjček,
- e) cesty mezi bydlištěm zaměstnancem a místem výkonu práce,
- f) vybavení kuchyně,
- g) dlouhodobé vzdělávání, školné,
- h) silniční daň

MAS je povinna zajistit provedení externího auditu, který bude zaměřen na ověření účelu využití poskytnutí dotace.

### **3. Prověrka dokladů za období 1 – 12 / 2014**

#### 1. etapa (1 – 4 / 2014)

- celkové výdaje za prověřovanou etapu byly doloženy příslušnými doklady – fakturami, pokladními nebo účetními doklady.

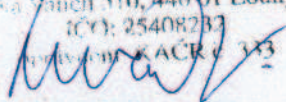
#### 2. etapa (5 – 8 / 2014)

- celkové výdaje za prověřovanou etapu byly doloženy příslušnými doklady – fakturami, pokladními nebo účetními doklady.

#### 3. etapa (9 – 12 / 2014)

- celkové výdaje za prověřovanou etapu byly doloženy příslušnými doklady – fakturami, pokladními nebo účetními doklady.

V Lounech dne 30. března 2015

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