

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

pro účely

**ověření čerpání finanční podpory projektu****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 čerpání finančních prostředků z dotace poskytnuté SZIF na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 25.6.2009 (dále jen „Dohoda“) a dodatku č. 6 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV – registrační číslo žádosti 08/005/41100/342/000130 na základě roční alokace pro rok 2013 ze dne 19.3.2013 (dále jen „Dodatek č. 6“).

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 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. 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 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. 6 za období 1.1.2013 až 31.12.2013.

Celkové uznatelné náklady ve výši **1 947 641,13 Kč** (uvedené v příloze Zprávy auditora) vznikly v souladu s ustanoveními textů Dohody, Dodatku č. 6 a v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

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

V Lounech dne 13. května 2014

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

Ing. Tomáš Hora  
jednatel



Ing. Tomáš Hora  
auditor

**VÝDAJE v roce 2013**

Měsíc	kód	kód					celkem za etapu požádáno	celkem za etapu proplaceno
		001	002	003	004	005		
Leden		0	0,00 Kč	0,00 Kč	3 581,60 Kč	146 525,00 Kč	182 343,60 Kč	
Únor		0	0,00 Kč	4 021,07 Kč	6 328,18 Kč	167 184,00 Kč	177 533,25 Kč	660 504,85 Kč
Březen		0	300,00 Kč	7 500,00 Kč	13 603,00 Kč	139 187,00 Kč	160 590,00 Kč	
Duben		0	0,00 Kč	0,00 Kč	8 094,00 Kč	131 944,00 Kč	140 038,00 Kč	
Květen		0	10 000,00 Kč	1 500,00 Kč	34 201,39 Kč	137 337,00 Kč	183 038,39 Kč	
Červen		0	0,00 Kč	3 000,00 Kč	7 619,80 Kč	141 936,00 Kč	152 555,80 Kč	638 968,00 Kč
Červenec		0	0,00 Kč	4 700,00 Kč	11 154,66 Kč	136 175,00 Kč	152 029,66 Kč	
Srpen		0	0,00 Kč	0,00 Kč	12 343,64 Kč	139 001,00 Kč	151 344,64 Kč	
Září		0	0,00 Kč	0,00 Kč	23 992,37 Kč	143 554,00 Kč	167 546,37 Kč	
Říjen		0	1 600,00 Kč	0,00 Kč	19 316,76 Kč	146 167,00 Kč	167 083,76 Kč	648 167,79 Kč
Listopad		0	17 530,64 Kč	0,00 Kč	9 101,11 Kč	139 559,00 Kč	166 190,75 Kč	
Prosinec		0	0,00 Kč	3 500,00 Kč	15 192,91 Kč	128 654,00 Kč	147 346,91 Kč	
<b>SOUČET za rok za kód</b>		<b>0</b>	<b>29 430,64 Kč</b>	<b>24 221,07 Kč</b>	<b>196 766,42 Kč</b>	<b>1 697 223,00 Kč</b>	<b>1 947 641,13 Kč</b>	<b>1 908 687,00 Kč</b>

Za kód 4 lze vyčerpat:	500 000,00 Kč
Za kód 4 vyčerpáno	196 766,42 Kč
<b>Za kód 4 zbývá vyčerpat</b>	<b>303 233,58 Kč</b>

Za kód 5 lze vyčerpat z celkových výdajů	90%
Celkové výdaje	1 947 641,13 Kč
<b>90%</b>	<b>1 752 877,02 Kč</b>
<b>Celkem kód 5</b>	<b>1 697 223,00 Kč</b>

(nesmí být větší než ř.26)

