

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA****pro účely****ověření čerpání finanční podpory projektu****STRATEGICKÝ PLÁN LEADER MAS  
SDRUŽENÍ ZÁPADNÍ KRUŠNOHOŘÍ  
NA OBDOBÍ 2008-2013****rok 2014****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, z.s.  
SNP 144  
431 44 Droužkovice  
IČO: 269 99 935**

Období zahrnuté do auditorského ověření: **1.1.2014 – 31.12.2014**

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace ze dne 30.3.2015 pro účely vedení spolku **MAS Sdružení Západní Krušnohoří, z.s.** (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. 7 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV – registrační číslo žádosti 08/005/41100/342/000130 na základě roční alokace pro rok 2014 ze dne 30.4.2014 (dále jen „Dodatek č. 7“).

Ověření jsme provedli v souladu s Dohodou a Dodatkem č. 7 tj. ověřili jsme dodržení konkrétních podmínek stanovených Dohodou a Dodatkem č. 7.

Naše zpráva je důvěrná a je určena výhradě pro spolek MAS a SZIF. Je vydávána spolku 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 spolku 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 spolku MAS a SZIF.

Obsah této zprávy reflektuje požadavky spolku 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 spolku 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 2014 odpovídá vedení spolku. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení spolku.

Vedení spolku nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektu pro rok 2014, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektu pro rok 2014, jako členové vedení spolku 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. 7. Povinností vedení spolku je dále poskytovat relevantní finanční informace z účetních záznamů sdružení, provádět výpočty stanovené Dohodou a Dodatkem č. 7 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 2014 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.

ing. Tomáš Hora  
jednatelem

ing. Tomáš Hora  
auditor

## VÝROK AUDITORA

Podle našeho názoru byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace stanovené v Dohodě a Dodatku č. 7 za období 1.1.2014 až 31.12.2014.

Celkové uznatelné náklady ve výši **1 472 131,22 Kč** (uvedené v příloze Zprávy auditora) vznikly v souladu s ustanoveními textů Dohody, Dodatku č. 7 a v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Ke Zprávě auditora je přiloženo čerpání dotace Projektu pro rok 2014.

V Lounech dne 25. května 2015

LN - AUDIT s.r.o.  
Na Valích 510, 470 01 Louny  
IČO: 25408232  
Právní forma: KA/CR 133

.....  
Ing. Tomáš Hora  
jednatel



.....  
Ing. Tomáš Hora  
auditor

VÝDAJE v roce 2014

Měsíc	kód	kód					celkem za etapu požádáno	celkem za etapu proplaceno
		001	002	003	004	005		
Leden		0	0,00 Kč	0,00 Kč	24 722,20 Kč	85 553,00 Kč	110 275,20 Kč	
Únor		0	0,00 Kč	12 412,50 Kč	4 718,45 Kč	77 439,00 Kč	94 569,95 Kč	
Březen		0	3 476,64 Kč	14 638,80 Kč	7 207,47 Kč	73 185,00 Kč	98 507,91 Kč	
Duben		0	0,00 Kč	0,00 Kč	12 954,19 Kč	81 363,00 Kč	94 317,19 Kč	
Květen		0	1 692,83 Kč	8 912,50 Kč	12 649,04 Kč	74 553,00 Kč	97 807,37 Kč	
Červen		0	708,00 Kč	5 000,00 Kč	24 435,96 Kč	62 476,00 Kč	92 619,96 Kč	
Červenec		0	0,00 Kč	11 512,50 Kč	4 266,36 Kč	59 910,00 Kč	75 688,86 Kč	
Srpen		0	0,00 Kč	5 850,00 Kč	1 044,45 Kč	35 259,00 Kč	42 153,45 Kč	
Září		0	10 582,00 Kč	24 453,09 Kč	13 854,19 Kč	151 817,00 Kč	200 706,28 Kč	
Říjen		0	900,00 Kč	0,00 Kč	3 083,95 Kč	137 698,00 Kč	141 681,95 Kč	
Listopad		0	0,00 Kč	9 090,00 Kč	3 240,15 Kč	139 737,00 Kč	152 067,15 Kč	
Prosinec		0	0,00 Kč	16 162,50 Kč	69 142,45 Kč	186 431,00 Kč	271 735,95 Kč	
<b>SOUČET za rok za kód</b>		<b>0</b>	<b>17 359,47 Kč</b>	<b>108 031,89 Kč</b>	<b>181 318,86 Kč</b>	<b>1 165 421,00 Kč</b>	<b>1 472 131,22 Kč</b>	<b>705 299,00 Kč</b>

53 768,78 Kč

Za kód 4 lze vyčerpat:	500 000,00 Kč
Za kód 4 vyčerpano	181 318,86 Kč
<b>Za kód 4 zbývá vyčerpat</b>	<b>318 681,14 Kč</b>

Za kód 5 lze vyčerpat z celkových výdajů	90%
Celkové výdaje	1 472 131,22 Kč
<b>90%</b>	<b>1 324 918,10 Kč</b>
Celkem kód 5	1 165 421,00 Kč (nesmí být větší než ř.26)



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

průběhy

vyřízení žadání o poskytnutí podpory projektu

STRATEGICKÝ PLÁN LEADER MAS  
SDRUŽENÍ ZÁPADNÍ KRUŠNOHOŘÍ  
NA OBDOBÍ 2008-2013

10. 2014

Auditorův ústav:

LN - AUDIT, s.r.o.

Lišany, Na Vělich 910

Územní KČR č. 335

Odpovědný zástupce Ing. Tomáš Hora

Lišany, V Domcích 2803

Územní KČR č. 335

Ms. Valerie  
L. A. H. S. T. O.  
701 Loumy  
25408232  
Department: KACR 6 43

*Handwritten signature*

