

MAS Sružení Západní Krušnohoří
SNP 144
431 44 Droužkovice

Zpráva auditora o ověření čerpání finanční podpory projektu Strategický
plán LEADER MAS Sružení Západní Krušnohoří na období 2008-2013 za
rok 2012

PROTOKOL o předání

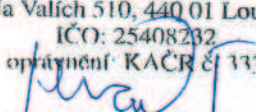
Výtisky č. 1 – 3 - určeny pro potřeby příjemce
Výtisk č. 4 - určen do spisu auditora

Převzal dne:



MAS Sružení Západní Krušnohoří
IČ: 269 99 935
Hana Dufková
ředitelka

Předal:

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louny
IČO: 25408232
oprávnění KAČR č. 333

Ing. Tomáš Hora
auditor

MAS Sružení Západní Krušnohoří
SNP 144
431 44 Droužkovice

LN-AUDIT, s.r.o.
Auditor Ing. T. Hora
Na Valích 510
440 01 LOUNY

V Droužkovicích 16. května 2013

Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu

Vydáváme podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí, toto prohlášení:

1. Uznáváme svou odpovědnost za podklady, které jste měli při zpracování zakázky k dispozici.
2. Uznáváme svou odpovědnost za účetní údaje zpracované v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
3. Za vedení, úplnost a průkaznost účetnictví organizace a za čerpání svěřených prostředků na Projekt odpovídá vedení Projektu a vedení sdružení.
4. Předložené Monitorovací zprávy, jakož i účetní evidence Projektu vyjadřují stanovisko vedení Projektu a odpovídají Dohodě o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 25.6.2009 (dále jen „Dohoda“) a dodatku č. 5 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV – registrační číslo žádosti 08/005/41100/342/000130 na základě roční alokace pro rok 2012 ze dne 23.3.2012 (dále jen „Dodatek č. 5“).
5. Prohlašujeme, že ke dni přijetí Dohody a Dodatku č. 5 ani v průběhu realizace Projektu nečerpáme na tytéž aktivity jiné finanční prostředky z rozpočtové kapitoly SZIF, z jiných rozpočtových kapitol státního rozpočtu, státních fondů, strukturálních fondů Evropské unie nebo jiných prostředků Evropské unie.
6. Informujeme Vás, že v ověřovaném období byly v rámci Projektu vynaloženy prostředky z vyúčtování čerpání Projektu za rok 2012 platnému k 31.12.2012 ve výši 2 265 868,74 Kč.
7. Poskytovatelem poskytnutá dotace byla řádně zúčtována v souladu s Dohodou a Dodatkem č. 5, rozpočtovými pravidly a příslušnými předpisy pro zúčtování se státním rozpočtem.
8. Prohlašujeme, že všechny vynaložené prostředky, náklady vykázané v účetnictví Projektu, souvisí s výše uvedeným Projektem. Nevyskytly se žádné další skutečnosti, které by souvisely s Projektem a nebyly by zachyceny v účetnictví tohoto Projektu.
9. Sdělujeme Vám, že veškeré náklady Projektu jsou v účetnictví vykázaný v souladu s Dohodou a Dodatkem č. 5 a splňují kritéria uznatelnosti specifikovaná v tzv. Pravidlech, kterými se stanovují podmínky pro poskytování dotace pro MAS v rámci PRV na období 2007-2013 (dále „Pravidla MAS“).
10. Informujeme Vás, že při auditech účetní jednotky nebyly zjištěny žádné nedostatky v metodice účtování a analytického sledování dotace v souladu s českými účetními předpisy.
11. Prohlašujeme, že žádné neuznatelné a nezpůsobilé náklady, definované Pravidly MAS, nejsou v rámci Projektu účtovány a nejsou hrazeny z prostředků dotace.

12. Smluvní vztahy s osobami, které se podílejí na Projektu, odpovídají právním předpisům.
13. Prohlašujeme, že uznatelné mzdové náklady vynaložené na osoby podílející se na Projektu odpovídají smluvním vztahům, podmínkám Dohody a Dodatku č. 5, a jsou zachyceny v účetnictví Projektu.
14. Sdělujeme Vám, že je vedena řádná evidence práce všech osob podílejících se na Projektu. Počet odpracovaných hodin uvedených ve Výkazech práce odpovídají skutečně odpracovaným hodinám příslušných osob na Projektu.
15. Potvrzujeme, že průběžně sledujeme dodržování pracovně-právních předpisů, tj. především Zákoníku práce, a navazující podmínky související s čerpáním mzdových nákladů. To znamená mimo jiné obsah pracovních úkolů jednotlivých pracovníků podle jejich pozice v Projektu, kontrolu rozsahu pracovních hodin – zde je sledován limit podle Zákoníku práce.
16. Sdělujeme Vám, že v rámci Projektu nebyla poskytnuta podpora v režimu „de minimis“ ani „křížového financování“.
17. Potvrzujeme, že veškeré uznatelné náklady Projektu byly uhrazeny příslušným osobám.
18. Prohlašujeme, že za ověřované období nevznikly v rámci Projektu žádné příjmy. Poskytovatel dotace o tom byl řádně informován v příslušných Monitorovacích zprávách.
19. Poskytlí jsme Vám přístup ke všem účetním a dalším písemnostem, které jsou potřeba pro zpracování zprávy.
20. Prohlašujeme, že nedošlo k porušení smluvních podmínek a podmínek stanovených Dohodou a Dodatkem č. 5.
21. Jsme si vědomi toho, že Vaše ověření bylo provedeno v souladu se směrnicemi Komory auditorů ČR a platnými účetními předpisy s tím, že takovým zkoumáním nemusí být odhaleny všechny případné nesprávnosti.

MAS Sdružení Západní Krušnohoří
IČ: 269 99 935
Hana Dufková
ředitelka



vedení sdružení

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**pro účely****ověření čerpání finanční podpory projektu****STRATEGICKÝ PLÁN LEADER MAS
SDRUŽENÍ ZÁPADNÍ KRUŠNOHOŘÍ
NA OBDOBÍ 2008-2013****rok 2012****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: 1.1.2012 – 31.12.2012

Tato Zpráva byla zpracována v souladu s podmínkami Smlouvy o provedení auditu vyúčtování dotace ze dne 13.3.2013 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. 5 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV – registrační číslo žádosti 08/005/41100/342/000130 na základě roční alokace pro rok 2012 ze dne 23.3.2012 (dále jen „Dodatek č. 5“).

Ověření jsme provedli v souladu s Dohodou a Dodatkem č. 5 tj. ověřili jsme dodržení konkrétních podmínek stanovených Dohodou a Dodatkem č. 5.

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 Projektů a za sestavení čerpání dotace Projektů za rok 2012 odpovídá vedení sdružení. Předložené podklady vyjadřují stanovisko vedení sdružení.

Vedení sdružení nám pro účely zakázky předložilo čerpání dotace Projektů pro rok 2012, které tvoří přílohu této zprávy.

Pokud jde o čerpání dotace Projektů pro rok 2012, 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. 5. Povinností vedení sdružení je dále poskytovat relevantní finanční informace z účetních záznamů sdružení, provádět výpočty stanovené Dohodou a Dodatkem č. 5 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 Projektů pro rok 2012 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.

LN Audit
Na Valích 510, Ústí nad Labem
IČO: 25408232
Ing. Tomáš Hora
jednatel

LN Audit
Na Valích 510, Ústí nad Labem
IČO: 25408232
Ing. Tomáš Hora
auditor

VÝROK AUDITORA

Podle našeho názoru byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace stanovené v Dohodě a Dodatku č. 5 za období 1.1.2012 až 31.12.2012.

Celkové uznatelné náklady ve výši **2 265 868,74 Kč** (uvedené v příloze Zprávy auditora) vznikly v souladu s ustanoveními textů Dohody, Dodatku č. 5 a v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Ke Zprávě auditora je přiloženo čerpání dotace Projektu pro rok 2012.

V Lounech dne 16. května 2013

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louny
IČO: 25408232
oprávnění KAČR č. 183



Ing. Tomáš Hora
jednatel



Ing. Tomáš Hora
auditor

VÝDAJE v roce 2012

Měsíc	kód	kód					celkem za etapu požádáno		celkem za etapu proplaceno
		001	002	003	004	005			
Leden		0	3 000,00 Kč	1 442,80 Kč	13 118,42 Kč	146 062,00 Kč	163 623,22 Kč	806 075,96 Kč	
Únor		0	8 901,00 Kč	3 500,00 Kč	12 184,30 Kč	156 246,00 Kč	180 831,30 Kč		
Březen		0	600,00 Kč	9 904,00 Kč	17 192,00 Kč	198 238,00 Kč	225 934,00 Kč		
Duben		3252	12 594,10 Kč	30 000,00 Kč	12 223,44 Kč	177 617,90 Kč	235 687,44 Kč		
Květen		0	10 489,30 Kč	6 912,93 Kč	26 873,21 Kč	152 481,20 Kč	196 756,64 Kč		
Červen		0	15 118,00 Kč	10 118,00 Kč	13 117,26 Kč	148 661,00 Kč	187 014,26 Kč	729 342,27 Kč	
Červenec		0	0,00 Kč	9 700,00 Kč	21 202,37 Kč	135 849,00 Kč	166 751,37 Kč		
Srpen		0	1 880,00 Kč	8 040,00 Kč	36 075,00 Kč	132 825,00 Kč	178 820,00 Kč		
Září		0	0,00 Kč	8 247,00 Kč	17 344,61 Kč	140 681,00 Kč	166 272,61 Kč		
Říjen		1818	8 230,00 Kč	11 465,37 Kč	15 993,50 Kč	166 201,00 Kč	201 889,87 Kč	730 450,51 Kč	
Listopad		44349,56	30 962,00 Kč	5 569,56 Kč	22 110,47 Kč	146 763,00 Kč	205 405,03 Kč		
Prosinec		0	0,00 Kč	3 200,00 Kč	17 142,00 Kč	136 541,00 Kč	156 883,00 Kč		
SOUČET za rok za kód		49419,56	91 774,40 Kč	108 099,66 Kč	224 576,58 Kč	1 838 166,10 Kč	2 312 036,30 Kč	2 265 868,74 Kč	

Za kód 4 lze vyčerpat:	500 000,00 Kč
Za kód 4 vyčerpano	224 576,58 Kč
Za kód 4 zbývá vyčerpat	275 423,42 Kč

Za kód 5 lze vyčerpat z celkových výdajů	90%
Celkové výdaje	2 312 036,30 Kč
90%	2 080 832,67 Kč
Celkem kód 5	1 838 166,10 Kč

Celkem přiznaná dotace pro r. 2012
 2 600 000,00 Kč
 Celkem poskytnuto (rozpisů 1-3 / 2012)
 2 265 867,00 Kč
 Celkem poskytnuto ze strany ÚZP
 2 243 044,00 Kč
 Celkem proplaceno
 234 132,00 Kč
 Zůstatek dotace, převádí se do r. 2014

(nesmí být větší než r.26)



MAS Sídrušní Západní Krušnohoří
 BHP č.p. 144+431 44 Drouhovice
 IČ: 269 90 935