

Z P R Á V A N E Z Á V I S L É H O A U D I T O R A

k ověření splnění účelu využití poskytnuté dotace dle
podmínek Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova
ČR
(registrační č. žádosti 07/002/41100/120/000006)

u příjemce dotace

Posázaví o.p.s.
Jemniště 1, 257 01 Postupice
IČ 27129772
DIČ CZ27129772

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemce zprávy

Posázaví o.p.s., Jemniště 1, 257 01 Postupice - Jemniště, IČ 27129772

Státní zemědělský intervenční fond, Ve Smečkách 33, 110 00 Praha 1,
IČ 48133981

Předmět zakázky

Splnění podmínek vyplývajících z Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR (registrační č. žádosti 07/002/41100/120/000006) uzavřené mezi příjemcem dotace Posázavím o.p.s. a Státním zemědělským intervenčním fondem dne 25.06.2008. Předmětem ověření je čerpání, účtování a účelovost dotace se zaměřením na posouzení způsobilosti výdajů realizovaných v roce 2012.

Dle Dodatku č. 9 k Dohodě o poskytnutí dotace z PRV ČR ze dne 21.12.2011 činí celková přiznaná dotace pro MAS na rok 2012 2.500.000,- Kč. Způsobilé výdaje uvedené na soupiskách ŽoP za rok 2012 jsou ve výši 2.500.000,- Kč.

Určení kritérií

Předmětem ověření je dodržení podmínek daných Dohodou o poskytnutí dotace. A to zejména ověření, zda:

- vykázané způsobilé výdaje vyhovují definici způsobilých výdajů dle dotačních podmínek včetně ověření skutečnosti, zda výdaje nevedou ke vzniku tzv. veřejné podpory
- způsobu evidence nákladů a příjmů projektu, zda byla vedena oddělená účetní evidence výdajů projektu a tudíž je možné v účetnictví příjemce dotace jednoznačně identifikovat vykázané způsobilé výdaje
- vykázané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti

- případné příjmy příjemce dotace byly zaúčtovány v souladu s účetními předpisy a zaznamenány v oddělené účetní evidenci včetně identifikace výdajů k těmto příjmům
- byly způsobilé výdaje uhrazeny ve stanoveném období
- výdaje a příjmy v rámci dotace byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy
- veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Přirozená omezení

Omezení nebyla žádná.

Odpovědnost MAS

Statutární orgán společnosti je odpovědný za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a věcnou správnost. Dále nese odpovědnost za to, že při čerpání dotace byly splněny všechny podmínky dané poskytovatelem dotace.

Odpovědnost auditora

Odpovědností auditora je vydat výrok na základě ověřovaných skutečností, že byly splněny podmínky čerpání dotace. Audit jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb., Mezinárodními standardy pro ověřování zakázky ISAE 3000 a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že ověřované informace neobsahují významné nesprávnosti.

Popis provedených prací

Audit zahrnoval výběrovým způsobem provedení ověření zda:

- kontrola žádosti o proplácení výdajů,
- kontrola soupisek účetních , daňových dokladů k výdajům ze kterých je stanovena dotace,
- kontrola účetních sestav,
- kontrola jednotlivých účtů z výsledovky dotace účtované odděleně ,
- kontrola úhrad dotace a jejich zaúčtování,
- kontrola sestavení soupisek účetních – daňových dokladů ,
- kontrola vyúčtování mzdových nákladů .

Výrok auditora

Podle našeho názoru byly podmínky dané Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, registrační č. žádosti 07/002/41100/120/000006, ve všech významných bodech splněny. Výdaje a příjmy dotace byly řádně zdokumentovány, odděleně a přehledně zachyceny *a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SPL)*. Účtování výdajů a příjmů v rámci výše uvedené dotace je v souladu účetními předpisy platnými v České republice.

Datum vydání zprávy

Zpráva byla vydána v Praze dne 16.9.2013

Zprávu zpracoval Ing. František Meierl dne 16.9.2013

Přílohy:

- Žádost o proplacení výdajů za 3. etapu
- Soupiska účetních daňových dokladů 1., 2.a 3. etapy

Ing. František Meierl – auditor 1160
Lačnovská 377/8
155 21 Praha 5 Zličín



.....