

Ing. Jiří Jarkovský auditor 1754

*Patrného 193, 55101 Jaroměř,
Tel.: +420777149293*

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

k ověření splnění účelu využití poskytnuté dotace dle
podmínek Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova
ČR
(registrační č. žádosti 07/002/41100/561/000097)

u příjemce dotace

Havlíčkův kraj, o.p.s.

1. IDENTIFIKACE PŘÍJEMCE ZPRÁVY AUDITORA

CP SZIF, Odbor projektových opatření PRV, Ve Smečkách 33, 110 00 Praha 1
pro Regionální odbor SZIF Brno, Kotlářská 53, 602 00 Brno

a

Vedení účetní jednotky: Havlíčkův kraj, o.p.s.
Sídlo: Školní 500, Ždírec nad Doubravou, PSČ 582 63
IČ: 274 93 245
Právní forma: Obecně prospěšná společnost

Druh obecně prospěšných služeb:

- Koordinace rozvoje regionu ve všech oblastech
- Rozvoj a propagace regionu a jeho turistického potenciálu
- Vytváření nových forem a možností ekonomického a turistického využití krajiny
- Ochrana obrazu krajiny, sídel a jejich hodnot jako jediného základního prostředku pro rozvoj turistického ruchu
- Podpora multifunkčního zemědělství a ochrana životního prostředí
- Služby při financování projektů k rozvoji regionu
- Posouzení projektů k rozvoji regionu
- Koordinace projektů a produktů zaměřených k rozvoji regionu
- Tvorba informační databanky ke shromáždění informací prospěšných k rozvoji regionu
- Součinnost se zahraničními subjekty mající vztah k regionu
- Příprava informačních a metodických materiálů a školních pomůcek
- Výchova, vzdělávání a informování dětí a mládeže
- Spolupráce na rozvoji lidských zdrojů
- Zajišťování osvěty a vzdělanosti lidského potenciálu kraje
- Provoz IC - koordinace a rozvoj
- Komunikace s orgány státní správy a samosprávy při spolupráci na rozvoji regionu
- Poradenská činnost
- Činnosti spojené se spoluprací s orgány Evropské unie v rámci rozvoje regionu

2. POPIS ROZSAHU PROVEDENÉHO OVĚŘENÍ A KONKRÉTNÍCH DOTAČNÍCH POMÍNEK

Předmětem ověření je:

Splnění podmínek vyplývajících z Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR (registrační č. žádosti 07/002/41100/561/000097) uzavřené mezi příjemcem dotace Místní akční skupina Havlíčkův kraj a Státním zemědělským intervenčním fondem dne 22.7.2008. Předmětem ověření je čerpání, účtování a účelovost dotace se zaměřením na posouzení způsobilosti výdajů realizovaných v roce 2014.

Dle Dodatku č. 13 k Dohodě o poskytnutí dotace v rámci PRV ze dne 17.4.2014 může MAS v roce 2014 čerpat na režijní finanční výdaje prostředky, které si převedla z opatření z let 2012 a 2013 a to ve výši 163 174,-Kč a dále prostředky z převodu z IV.1.2 před ukončením 20.kola PRV ve výši 208 247,-Kč. V rámci ŽoP 2014 lze dále ve IV.1.1. nárokovat ze IV.1.2. částku 606 884,-Kč. Celkově tedy 978 305,-Kč.

Způsobilé výdaje uvedené na soupiskách ŽoP za rok 2014 jsou ve výši 889 117,- Kč.

Určení kriterií:

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.

Seznam dokumentů předložených k ověření:

1. Žádost o proplacení výdajů za I. – III. etapu projektu roku 2014
2. Soupiska účetních/daňových dokladů k výdajům, ze kterých je stanovena dotace V0101.07 za I. – III. etapu projektu roku 2014
3. Monitorovací zpráva o činnosti MAS za rok 2014
4. Monitorovací zpráva za I. – III. etapu projektu za rok 2014
5. Oddělenou účetní evidenci dotace V0101.07 za I.-III. etapu
6. Účetní doklady dotace V0101.07 za I.-III. etapu
7. Vnitřní směrnice

3. POPIS ODPOVĚDNOSTI AUDITORA A POUŽITÍ AUDITORSKÝCH STANDARDŮ

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

održovat etické normy a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že ověřované informace neobsahují významné nesprávnosti.

4. POPIS PŘIROZENÝCH OMEZENÍ

Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Jsem přesvědčen, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro mé vyjádření.

5. ODPOVĚDNOST PŘÍJEMCE DOTACE

Statutární orgán společnosti je odpovědný za sestavení účetní závěrky a vedení účetnictví tak, aby odpovídalo Dohodě o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavením a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné metody. Dále nese odpovědnost za to, že při čerpání dotace byly splněny všechny podmínky dané poskytovatelem dotace.

6. POPIS PROVEDENÝCH PRACÍ

- Prostudování dotačních podmínek
- Posouzení vnitřního kontrolního systému
- Posouzení dodržování zákona o účetnictví, vedení oddělené účetní evidence
- Kontrola jednotlivých dokladů ze všech potřebných hledisek
- Kontrola inventarizace
- Kontrola monitorovacích zpráv a jejich příloh

7. OMEZENÍ POUŽITÍ ZPRÁVY


Zpráva je omezena na okruh osob znalých těchto konkrétních dotačních podmínek.

8. VÝROK - STANOVISKO AUDITORA

Jsem přesvědčen, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření stanoviska auditora.

Podle mého názoru byly podmínky dané Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, registrační č. žádosti 07/002/41100/561/000097, ve všech významných bodech splněny. Výdaje a příjmy dotace byly řádně zdokumentovány, odděleně a přehledně zachyceny a finanční prostředky byly čerpány v souladu s dotačními podmínkami. Účtování výdajů a příjmů v rámci výše uvedené dotace je v souladu účetními předpisy platnými v České republice.

V Jaroměři dne: 11-02-2015



auditor
Ing. Jiří Jarkovský
55101 Jaroměř, Patrného 193
osvědčení č. 1754 o zápisu do seznamu auditorů Komory auditorů ČR

Za účetní jednotku Havlíčkův kraj, o.p.s.

Převzal:

Převzato a projednáno dne: