

Zpráva nezávislého auditora o ověření splnění dotačních podmínek

Příjemce zprávy: Státní zemědělský intervenční fond
a Místní akční skupina Hlučínsko z.s.

Příjemce dotace: Místní akční skupina Hlučínsko z.s.
Mírové náměstí 24/23
748 01 Hlučín
IČ: 27044939

Poskytovatel dotace: Státní zemědělský intervenční fond
Ve Smečkách 33
110 00 Praha 1
IČ: 48133981

Název projektu: „Od pruské minulosti k evropské budoucnosti“
Reg. č. žádosti: 08/005/41100/780/000126

Tato zpráva je zpracována v souladu s podmínkami Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR (dále jen Dohoda) a Dodatku č. 7 pro účely vedení Místní akční skupiny Hlučínsko z.s. (dále jen MAS Hlučínsko) a poskytovatele dotace. Jejím předmětem je ověření podmínek čerpání finančních prostředků z dotace poskytnuté poskytovatelem dotace na základě Dohody ze dne 13. 8. 2009, ve znění dodatků, v souvislosti s projektem „Od pruské minulosti k evropské budoucnosti“ reg. č. žádosti 08/005/41100/780/000126 za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

Odpovědnost statutárního orgánu

Statutární orgán je zodpovědný za to, že daňová evidence v kterémkoli okamžiku s přiměřenou přesností zachycuje finanční pozici MAS Hlučínsko. Pokud jde o čerpání dotací, vedení MAS Hlučínsko zodpovídá za to, že žádosti o jejich čerpání jsou sestaveny v souladu s Dohodou, obsahují výhradně způsobilé výdaje a jsou dodržovány všechny podmínky stanovené Dohodou. Povinností vedení je poskytovat relevantní finanční informace z daňové evidence MAS Hlučínsko, provádět výpočty stanovené Dohodou a podávat poskytovateli dotace relevantní finanční informace. Dále vedení MAS Hlučínsko odpovídá za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro vyhodnocení všech způsobilých výdajů souvisejících s projektem a neobsahuje významné nesprávnosti.

Odpovědnost auditora

Zakázku jsme provedli v souladu se standardem ISAE 3000 – Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací. Jedná se o zakázku poskytující omezenou jistotu tak, jak je definována v Dohodě. Tyto standardy vyžadují, abychom dodrželi etické požadavky a plánovali a prováděli ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že přehled čerpání způsobilých výdajů neobsahuje významné nesprávnosti.

Postupy při ověřování

Vedení nám pro účely zakázky předložilo přehled čerpání způsobilých výdajů a monitorovací zprávu o činnosti MAS Hlučínsko. Za tento přehled a monitorovací zprávu, které tvoří přílohu této zprávy, zodpovídá výhradně vedení MAS Hlučínsko.

Cílem zakázky poskytující přiměřenou jistotu je provést postupy, jejichž prostřednictvím získáme dostatečné a vhodné důkazní informace, které nám umožní k přehledu čerpání způsobilých výdajů a monitorovací zprávě formulovat závěr, který má u tohoto typu zakázky pozitivní formu.

Ověření zahrnuje provedení postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v přehledu čerpání způsobilých výdajů a v monitorovací zprávě. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významných nesprávností údajů uvedených v přehledu čerpání způsobilých výdajů a v monitorovací zprávě podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení přehledu čerpání způsobilých výdajů a monitorovací zprávy. Cílem tohoto posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému MAS Hlučínsko. Ověření též zahrnuje posouzení vhodnosti používaných pravidel, přiměřenosti odhadů provedených vedením a posouzení celkové prezentace přehledu čerpání způsobilých výdajů a monitorovací zprávy. Příjemce dotace vede daňovou evidenci v souladu se zákonem o daních z příjmů. Poskytnutí a čerpání dotace bylo vedeno za samostatné středisko s vazbou na projekt.

Při ověření bylo kontrolováno dodržení podmínek stanovených Pravidly, opatřením IV.1.1. Místní akční skupina a Dohodou, tj. ověření, že způsobilé výdaje byly zaevidovány v souladu se zákonem, vykázané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti a byly uhrazeny ve stanoveném období. Dále byly kontrolovány smlouvy a jiné dokumenty vztahující se k projektu, jejich zachycení v daňové evidenci, prvotní doklady, vnitřní kontrolní systém, použití finančních prostředků a příjmy objednatel, zda byly evidovány v souladu se zákonem a zaznamenány v oddělené evidenci včetně identifikace výdajů k těmto příjmům. Bylo ověřováno, zda zaměstnanci, jejichž mzdy byly vyplácené z dotačních prostředků, v určeném rozsahu vykonávali práce v souladu s dotačními podmínkami. Při ověření byl v souladu se standardy použit princip významnosti. Hladina významnosti byla zvolena auditorem s ohledem na strukturu a výši výdajových položek. V průběhu ověřování se auditor neseťkal s přirozenými omezeními, majícími vliv na zakázku.

Všechny evidované způsobilé výdaje byly podle dodaných dokumentů do zpracování a vydání zprávy o ověření dotace uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými Dohodou. Předmět dotace odpovídal schválenému plnění.

Postup při zadávání veřejných zakázek dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění nebyl ověřen, jelikož neproběhlo výběrové řízení na dodavatele. Při nákupu nad 10 000,- Kč byl prováděn průzkum trhu a výběr ze tří dodavatelů.

Porovnáním údajů uváděných v monitorovací zprávě o činnosti MAS Hlučínsko za kalendářní rok 2014 s příslušnými dokumenty a se skutečným stavem plnění SPL nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Skutečné celkové způsobilé výdaje projektu jsou ve výši 1 593 031,00 Kč a celková výše přiznané dotace na opatření IV.1.1 je ve výši 1 268 521,50 Kč. Dle Dodatku č. 7 MAS může

během roku 2014 využít na opatření IV.1.1 i další finanční prostředky z opatření IV.1.2, nesmí přesáhnout 20% z celkových finančních prostředků přidělených MAS na realizaci SPL a zároveň celková částka na opatření IV.1.1 na rok nesmí být vyšší než 2 500 000,00 Kč.

Závěr

Na základě našich prací popsaných v této zprávě jsme přesvědčeni, že žádost o čerpání dotace byla sestavena v souladu s dotačními pokyny, evidované částky byly vynaloženy na zamýšlený účel a přiložený přehled čerpání způsobilých výdajů a monitorovací zpráva MAS Hlučínsko byl ve všech významných ohledech zpracován v souladu s Dohodou.

Auditor

Opavská auditorská kancelář s.r.o

Solná 35/13

746 01 Opava, Město

IČ 25368729, oprávnění KAČR č. 247

Zapsaná rejstříkovým soudem vedeným KS v Ostravě, oddíl C.,vl. 16021

Odpovědný auditor: Ing. Inge Martinková, oprávnění č. 1332

V Opavě 20. 7. 2015

auditor