

Zpráva nezávislého auditora o ověření splnění dotačních podmínek

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

Příjemce dotace: Místní akční skupina Hlučínsko
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) pro účely vedení Místní akční skupiny 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. 2013 do 31. 12. 2013.

Odpovědnost statutárního orgánu

Statutární orgán je zodpovědný za to, že daňová evidence v kterémkoli okamžiku s přiměřenou přesností zachycuje finanční pozici Místní akční skupiny Hlučínsko. Pokud jde o čerpání dotací vedení Místní akční skupiny 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 Místní akční skupiny Hlučínsko, provádět výpočty stanovené Dohodou a podávat poskytovateli dotace relevantní finanční informace. Dále vedení Místní akční skupiny 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 Místní akční skupiny Hlučínsko. Za tento přehled, který tvoří přílohu této zprávy, zodpovídá výhradně vedení Místní akční skupiny 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 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. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významných nesprávností údajů uvedených v přehledu čerpání způsobilých výdajů podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení přehledu čerpání způsobilých výdajů. 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. 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, opatření 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 objednatele, 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 nebyl ověřen, jelikož neproběhlo výběrové řízení na dodavatele.

Skutečné celkové způsobilé výdaje projektu ve výši Kč 1 192 395,00 nepřekročily celkovou výši přiznané dotace ve výši Kč 1 795 145,00.

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 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 16. 4. 2014



auditor

UZNATELNÉ NÁKLADY 2013 - IV. 1.1.1

Čerpání dle kódů z programu rozvoje venkova - rok 2013

Příznána dotace IV.1.1 na rok 2013 dle Dodatku k Dohodě - 1 795 145,- Kč



| rozdělení dle kódů | I. Etapa 2013 | | II. Etapa 2013 | | III. Etapa 2013 | | 2013 | | |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | plán dle ČS | skutečnost | plán dle ČS | skutečnost | plán dle ČS | skutečnost | dle Dodatku | plán dle ČS | skutečnost |
| 1 | 5000,00 | 0,00 | 5000,00 | 0,00 | 5000,00 | 0,00 | x | 15000,00 | 0,00 |
| 2 | 20000,00 | 5700,00 | 20000,00 | 3200,00 | 15000,00 | 16283,00 | x | 55000,00 | 25183,00 |
| 3 | 65000,00 | 863,00 | 65000,00 | 9382,00 | 80000,00 | 49945,00 | x | 210000,00 | 60190,00 |
| 4 | 70000,00 | 36567,00 | 70000,00 | 59719,00 | 70000,00 | 52135,00 | x | 210000,00 | 148421,00 |
| 5 | 430000,00 | 361898,00 | 440000,00 | 340217,00 | 435145,00 | 256634,00 | x | 1305145,00 | 958749,00 |
| Celkem na etapu | 590000,00 | 405028,00 | 600000,00 | 412518,00 | 605145,00 | 374997,00 | 1795145,00 | 1795145,00 | 1192543,00 |
| Proplaceno | 405028,00 | | 412370,00 | | 374997,00 | | | 1192395,00 | |



Vypracovala: Dagmar Quisková



Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova: Evropa investuje do venkovských oblastí

Velké Hoštice, 26. 3. 2014

Za Místní akční skupinu Hlučínsko o.s.: Ing. Josef Teuer

Místní akční skupina
Hlučínsko o.s.
IČ: 270 44 939