

ZPRÁVA

nezávislého auditora o ověření čerpání prostředků poskytnutých SZIF, Ve Smečkách 801/33, Praha Nové Město

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

pro obecně prospěšnou společnost (dále jen společnost)

Místní akční skupina Blatensko, o.p.s.

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

I. Všeobecné informace

Příjemce dotace

Místní akční skupina Blatensko, o.p.s. /dále jen společnost/

Sídlo : Spálená 727, 388 01 Blatná
IČ : 260 81 822
Statutární orgán : Vladimíra Tomanová – ředitelka společnosti

Za organizaci přítomni: Vladimíra Tomanová – ředitelka společnosti
Miroslav Surženko – externí účetní společnosti

Auditorská společnost

ECO – Economic & Commercial Office s.r.o. /dále jen auditor/

IČ : 63907828
DIČ : CZ63907828
Oprávnění KAČR : 0187
Sídlo : Krátká 1083, 390 02 Tábor

Ověřování provedli : Ing. Vladimír Pech, odpovědný auditor, KAČR 0339
Ing. Romana Nohejlová, člen auditorské skupiny

Poskytovatel dotace

Státní zemědělský intervenční fond /dále jen SZIF/

Sídlo : Ve Smečkách 801/33, 110 00 Praha Nové Město
IČ : 48 133 981

Registrační č. : 15/022/4210a/231/000005

Název projektu : Metody optimalizace fungování MAS

Místo přezkoumání: Spálená 727, 388 01 Blatná

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:

- Dílčí přezkoumání nebyla prováděna
- Závěrečné celkové přezkoumání proběhlo dne 29.6.2016

II. Předmět ověření

Na základě uzavřené smlouvy provedla auditorská společnost ECO – ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s. r. o. účetní auditorské ověření hospodaření s finančními prostředky, poskytnutými SZIF a jejich použití na výdaje související s realizací projektu Metody optimalizace fungování MAS, vedení účetní evidence a finančního vypořádání ve stanoveném období dle Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR – Opatření IV.2.1 Realizace projektů spolupráce.

III. Definování odpovědnosti

Za účetnictví v průběhu realizace projektu odpovídá statutární orgán Místní akční skupiny Blatensko, o.p.s. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vedení finančních prostředků dotace v účetnictví, vést účetní evidenci všech účetních případů vztahující se k poskytnutému nadačnímu příspěvku a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetnictví v průběhu realizace projektu tak, aby neobsahoval významné nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou. Zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět k dané situaci správné účetní odhady.

Naší úlohou je vydat na základě provedeného účetního auditu výrok k hospodaření s finančními prostředky, jejich použití na výdaje související s realizací akce Metody optimalizace fungování MAS a pro poskytnutí dotace SZIF. Účetní audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést účetní audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetnictví a účetní závěrka neobsahují významné nesprávnosti.

Účetní audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetnictví. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetnictví a účetní závěrka neobsahují významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Účetní audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením a posouzení celkové prezentace hospodaření s finančními prostředky a finančního vypořádání.

Domníváme se, že důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku. Účetní audit byl proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a auditorskými směrnici vydanými Komorou auditorů ČR. Audit byl proveden ověřením účetních dokladů a dalších dokumentů.

Auditor postupoval v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření hospodaření s finančními prostředky, za účelem poskytnutí dotace SZIF a poskytují přiměřenou záruku, že účetnictví společnosti neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, nebo jinou příčinou.

Způsoby vedení účetnictví společnosti Místní akční skupina Blatensko, o.p.s. byly prověřovány z hlediska obecně platných právních předpisů, a to:

- 1) Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 2) Zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění platném pro rok 2015,
- 3) Zákona č. 89/2012, občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,

IV. Rozsah a výsledek ověření

Auditor ověřil zejména:

- Ověření právnosti a úplnosti zaúčtování způsobilých výdajů
- Ověření správnosti a úplnosti zaúčtování přijaté dotace
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR – Opatření IV.2.1 Realizace projektů spolupráce
- Operace na bankovních účtech z hlediska příjmu příspěvku od poskytovatele a jeho čerpání
- Smluvní vztahy uzavřené v rámci realizace projektu
- Ověření, že předmět dotace odpovídá schválenému dotačnímu plnění
- Ověření, zda byla vedena oddělená účetní evidence vykázaných způsobilých výdajů a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS nad rámec SPL
- Účetní postupy, evidenci účetních případů při realizaci projektu a posouzení způsobilosti výdajů projektu a oddělené vedení finančních toků
- Ověření, zda společnost postupovala dle Pravidel. Kterými se stanovují podmínky pro poskytování dotace pro místní akční skupiny v rámci Programu rozvoje venkova ČR na období 2007-2013
- Ověření Soupisky účetních daňových dokladů k výdajům, ze kterých je stanovena dotace V0101.07

Charakteristika projektu

Název projektu	:	Metody optimalizace fungování MAS
Doba realizace projektu	:	zahájení projektu 1.1.2015 ukončení projektu 31.12.2015
Celkové výdaje projektu	:	500 000 Kč

Poskytovatel, účel a výše nadačního příspěvku

Nadační příspěvek v celkové výši 500.000,- Kč byl poskytnut SZIF, Ve Smečkách 801/33, 110 00 Praha Nové Město.

Při realizaci projektu je společnost oprávněna použít finanční prostředky, poskytnuté SZIF, pouze na úhradu výdajů souvisejících se schváleným projektem.

Auditorské ověření vedení účetnictví projektu bylo provedeno v červnu 2016. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá společnost. Kompletní zpracování účetní evidence je řešeno v rámci společnosti a ke zpracování účetnictví je používán účetní program, který respektuje všechna příslušná ustanovení zákona o účetnictví a souvisejících předpisů v oblasti zpracování účetních dat.

Zjištěné skutečnosti

Projednáání a odsouhlasení projektu Metody optimalizace fungování MAS bylo schváleno Správní radou Místní akční skupiny Blatensko, o.p.s.

Na skutečné výdaje projektu byla poskytnuta dotace SZIF v celkové výši 500.000,- Kč na základě Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR – Opatření IV.2.1 Realizace projektů spolupráce 2.4.2015.

Tok finančních prostředků byl sledován na běžném bankovním účtu číslo 209538338/0300 pro příjem a čerpání příspěvku u ČSOB, pobočka Lidická, Strakonice.

Auditor prověřil předloženou Soupisku účetních dokladů k výdajům, ze kterých je stanovena dotace V010.07 ze dne 16.6.2015. Účtování bylo v souladu s Dohodou o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR – Opatření IV.2.1 Realizace projektů spolupráce 2.4.2015. Jednotlivé nákladové položky a doložené účetní doklady za období realizace projektu odpovídají evidenci čerpání dotace SZIF.

Účetní postupy a evidence účetních případů odpovídají zásadám pro účtování ÚSC a platným ČÚS. Auditor po ověření účtování v oblasti přijaté dotace konstatuje, že společnost postupovala v souladu s platnými finančními i účetními předpisy, a rovněž při ověření dodržení vynaložených nákladů při čerpání přijatých finančních prostředků nebyly zjištěny nedostatky.

Ověřením bylo zjištěno, že finanční prostředky byly při realizaci projektu použity efektivně a hospodárně v souladu s účely, pro které byly poskytnuty. Výdaje, přesahující výši nadačního příspěvku byly hrazeny z vlastních prostředků společnosti.

Způsob evidence příjmu a čerpání poskytnutých finančních prostředků odpovídá požadavku odděleného vedení v účetnictví společnosti, kde veškeré přesuny finančních prostředků byly evidovány pod č. střediska 14ZK0005. Při ověřování dokladů, prokazujících souvislost s projektem a s čerpáním finančních prostředků, nebylo auditorem zjištěno porušování právních předpisů.

V. Závěr zprávy o výsledku ověření

Na základě provedeného auditu konstatuje auditorská společnost, že účetnictví ověřované společnosti v souvislosti s realizací projektu bylo ve stanoveném období vedeno v souladu se zákonem číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Společnosti postupovala v tomto období v souladu s platnými právními předpisy, jak v oblasti účetnictví, tak z hlediska jejího postavení, jako obecně prospěšné společnosti.

Ověřili jsme účetní evidenci příjmu dotace SZIF, vynaložených výdajů a účtování o finančních prostředcích v rozhodném období při realizaci projektu Metody optimalizace fungování MAS s tímto výsledkem a výrokem auditora:

- a) Čerpání dotace bylo ve stanoveném období v souladu se schváleným účelem projektu, na který byla dotace poskytnuta.
- b) Věcná skladba nákladů na projekt, uvedená v Žádosti o dotaci z Programu rozvoje venkova byla dodržena.
- c) Finanční operace, související s poskytnutím a čerpáním dotace byly účtovány odděleně, správně a na základě průkazných daňových dokladů a dokladů a jejich úhradách pod č. střediska 14ZK0005.

Auditor konstatuje, že nebyly zjištěny nedostatky, které by prokazovaly neefektivní využívání přidělených finančních zdrojů v rámci dotace přidělené SZIF za účelem realizace projektu Metody optimalizace fungování MAS. V oblasti účetní evidence nebyly zjištěny případy porušení účetních ani dalších předpisů.

Vyhotoveno dne 29.6.2015

Auditorská společnost:
ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.
IČ: 63907828
Oprávnění KAČR 0187
Krátká 1083
390 02 Tábor

Odpovědný auditor
Ing. Vladimír Pech
odpovědný auditor a jednatel
Oprávnění KAČR č. 0339



Ing. Romana Nohejlová
Člen auditorské skupiny ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

Společnost ECO-Economic & Commercial Office s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddíle C, vložce 5796.

Tato zpráva o provedení ověření hospodaření s poskytnutým finančními prostředky byla vyhotovena ve 4 výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro organizaci a jeden pro auditora pro založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

- Přílohy ke zprávě:
1. Soupiska účetních daňových dokladů k výdajům, ze kterých je stanovena dotace V0101.07
 2. Seznamy ostatních závazků se zaúčtováním
 3. Přehled poskytnuté a dodané dokumentace k ověření

Příloha č. 3

Přehled poskytnuté a dodané dokumentace k ověření

- Žádost o dotaci z Programu rozvoje venkova ze dne 14.1.2015
- Pravidla, kterými se stanovují podmínky pro poskytování dotace pro místní akční skupiny v rámci Programu rozvoje venkova ČR na období 2007-2013
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR – Opatření IV.2.1 Realizace projektů spolupráce 2.4.2015.
- Smlouva o spolupráci ze dne 5.2.2015
- Účetní doklady týkající se čerpání dotace SZIF (výpisy z BÚ, přijaté faktury, mzdové listy a ostatní účetní dokumentace) pro ověření příjmů a čerpání finančních prostředků
- Protokol o odrole č. 22094749 SZIF ze dne 21.10.2015
- Soupiska účetních daňových dokladů k výdajům, ze kterých je stanovena dotace V0101.07 ze dne 16.6.2015
- Seznamy ostatních závazků se zaúčtováním