

MAS Labské skály, z.s.
Mírové náměstí 280
407 01 Jílové

Průběžná zpráva z prověrky účetnictví ze dne 13. 3. 2018

Dotace z Integrovaného regionálního operačního programu na rok 2017

1. Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18.11.2016 č.j. 46296/2016-91/1

- registrační číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001934
- název projektu – „Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Labské skály z.s. – I.
- cíl projektu – zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Labské skály, tak aby bylo dosaženo úspěšné realizace projektu Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Labské skály 2014 – 2023 (SCLLD) a naplnění plánovaných cílů a indikátorů po celou dobu trvání projektu a jeho udržitelnosti
- poskytovatel dotace je Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
- poskytnuta dotace ve výši 2 799 907,45 Kč, což představuje úhradu 95 % uznatelných nákladů projektu, zbylá část nákladů ve výši 147 363,55 Kč, což představuje 5 % uznatelných nákladů projektu bude hrazena z vlastních zdrojů příjemce dotace
- poskytnutí dotace bude na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů
- nezpůsobilé výdaje projektu hradí příjemce z vlastních zdrojů
- projekty nesmí v době realizace projektu ani do ukončení doby udržitelnosti generovat příjmy
- rozpočet projektu – verze 3:

| | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| Celkové způsobilé výdaje | 2 947 271,- Kč |
| - investiční výdaje – drobný maj. | 30 000,- Kč |
| - osobní náklady | 2 513 850,- Kč |
| - režijní výdaje | 116 340,- Kč |
| - spotřeba materiálu | 40 000,- Kč |
| - cestovné | 33 081,- Kč |
| - nákupy služeb | 159 000,- Kč |
| - publicita projektu | 55 000,- Kč |

2. IROP – specifická pravidla pro žadatele a příjemce – vydání 1.5, specifický cíl 4.2, průběžná výzva č. 6 s platností od 24.10.2017

Oprávněnými žadateli v této výzvě jsou:

Místní akční skupiny (dále jen „MAS“), které získaly Osvědčení o splnění standardů MAS (dále jen „Osvědčení“), s právní formou:

- 1) obecně prospěšná společnost podle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů,
- 2) spolek podle § 214 a podle § 3045 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- 3) ústav podle § 402 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- 4) zájmové sdružení právnických osob podle § 20 písm. f zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Financování

Podpora bude poskytována formou dotace.

Podíl financování z celkových způsobilých výdajů:

- **EFRR 95 %** z celkových způsobilých výdajů.
- **státní rozpočet 0 %** z celkových způsobilých výdajů.
- **příjemce 5 %** z celkových způsobilých výdajů.

Způsobilé výdaje:

- musí být vynaloženy v souladu s cíli IROP a specifického cíle 4.2,
- musí přímo souviset s realizací projektu,
- musí vzniknout a být vynaloženy v období od:
 - 1. 1. 2015 pro osobní výdaje,
 - 1. 7. 2015 pro ostatní výdaje, do data ukončení realizace projektu podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace,
- musí být doloženy průkaznými doklady,
- nesmí přesáhnout výši výdajů uvedenou v každé jednotlivé smlouvě uzavřené s dodavatelem, případně v dodatcích.

Způsobilé výdaje

Osobní náklady

- hrubá mzda, vč. odměn, odvodů zdravotního a sociálního pojištění, placených zaměstnavatelem, zaměstnanců MAS a členů povinných orgánů MAS a zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu, tj. alikvotní část mzdy odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu.
- alikvotní část mzdy z DPČ a DPP, vč. odměn, odvodů zdravotního a sociálního pojištění podle zákoníku práce a zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu,
- odměny členů povinných orgánů MAS za výkon funkce odpovídající zapojení člena do realizace projektu.
- DPP a DPČ za vykonaný úklid pro prostory MAS.

Režijní výdaje

- spotřeba energie, tepla, vody a plynu v kanceláři MAS,
- svoz odpadu,
- nájem prostoru pro kancelář MAS,
- poštovné, poštovní známky, dálniční známky České republiky u služebního automobilu pro účely projektu,
- telefonní a internetové poplatky,
- tvorba, správa, provoz a hosting povinných webových stránek MAS,
- zřízení a zajištění platnosti elektronického podpisu pro členy povinných orgánů MAS nebo zaměstnance MAS po dobu realizace projektu.
- pohonné hmoty, stravné a ubytování do výše stanovené v zákoně č. 262/2006 Sb., zákoník práce a souvisejících předpisech, v České republice.

Pořízení materiálu

- pořízení nových ocelových disků a nových pneumatik k služebnímu automobilu pro účely projektu,
- odborné publikace potřebné k realizaci strategie CLLD,

- kancelářský spotřební materiál, čisticí a mycí prostředky,
- propagační materiály a předměty k propagaci strategie CLLD a MAS ve vztahu k operačním programům a Programu rozvoje venkova,
- pohoštění při seminářích, workshopech, informačních schůzkách o možnostech získání dotace z operačních programů a Programu rozvoje venkova, na jednání členů povinných orgánů MAS souvisejících s realizací strategie CLLD, na konzultacích se žadateli k operačním programům a Programu rozvoje venkova,
- vazba a tisk materiálů potřebných k realizaci a propagaci strategie CLLD

Nákup služeb

- vzdělávání zaměstnanců a členů povinných orgánů MAS a dalších subjektů z územní působnosti MAS, pro účely dotací z relevantních operačních programů a Programu rozvoje venkova,
- pronájem prostor, ozvučení a další techniky k pořádání seminářů a konferencí, workshopů, besed, výstav k propagaci strategie CLLD související s operačními programy a Programem rozvoje venkova,
- právní, auditorské a účetní služby k realizaci strategie CLLD, (provedení externího auditu organizace nejdříve za rok 2017),
- servis IT (instalace, oprava, údržba) po dobu realizace projektu,
- zpracování strategie CLLD, zpracování studií pro přípravu, aktualizaci a realizaci strategie CLLD k operačním programům a Programu rozvoje venkova,
- pohoštění k realizaci strategie CLLD,
- nájem nebytových prostor na jednání členů povinných orgánů MAS související s přípravou a realizací strategie CLLD,
- nájem kancelářského nábytku a kancelářské techniky, služebního automobilu pro služební cesty v České republice,
- úklidové služby nebytových prostor MAS,
- odborné posudky jako podklad pro hodnocení žádosti o podporu MAS po dobu realizace projektu,
- odborný znalecký posudek k určení ceny při pořizování použitého služebního automobilu,
- administrace zadávacích a výběrových řízení k činnosti MAS,
- grafická úprava, vazba a tisk materiálů potřebných k realizaci strategie CLLD,
- inzerce pro potřeby animace strategie CLLD.

DPH

- DPH je způsobilým výdajem, jen je-li způsobilým výdajem plnění, ke kterému se vztahuje,
- pokud nemá plátce DPH k podporovaným aktivitám nárok na odpočet vstupu,
- pokud je žadatel neplátce DPH, způsobilým výdajem je celková pořizovací cena.

Nezpůsobilé výdaje

- mzdové výdaje členů orgánů MAS, které nejsou definované v Metodickém pokynu standardizace místních akčních skupin pro programové období 2014 -2020,
- mzdové náklady osob nepodílejících se na realizaci projektu,
- odstupné,
- poukázky a výdaje na kulturní a sportovní aktivity,
- při souběhu pracovních úvazků zaměstnanců podílejících se na realizaci projektu, např. jeden zaměstnanec je ve výpovědní lhůtě a zaučuje nového zaměstnance, způsobilým výdajem jsou osobní náklady obou těchto zaměstnanců po dobu max. 2 měsíců,

- pojištění mimo zdravotní a sociální a mimo zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele,
- příspěvky na penzijní pojištění,
- nečerpaná, proplacená dovolená,
- vzdělávání stanovené zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce a souvisejících předpisech, v České republice, dlouhodobé vzdělávání (delší než 5 pracovních dní), školné, kurzy cizího jazyka,
- výdaje na interní vzdělávání, které provádí MAS, výdaje na vzdělávání členů, potenciálních příjemců MAS a jiné MAS způsobilé již z IROP,
- pořízení použitého dlouhodobého nehmotného, hmotného či drobného majetku (vyjma osobních automobilů), odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- leasing kromě operativního leasingu na služební auto, kancelářskou techniku a kancelářský nábytek,
- zahraniční cesty, cesty mezi bydlištěm zaměstnance a místem výkonu práce,
- vzdělávání v zahraničí,
- tabákové a alkoholické výrobky a předměty s tím související (např. dýmky, zapalovače),
- inzerce pro výběr zaměstnanců MAS, inzerce pro výběr služeb pro MAS,
- výdaje nad povinné limity způsobilých výdajů,
- prosté nahrazení investice, opravy, údržba, vyjma IT,
- splátky půjček a úvěrů,
- úroky z půjček,
- vybavení kuchyně,
- silniční daň, jiné daně,
- sankce a penále,
- škody z provozních činností,
- dary,
- členské příspěvky,
- výdaje na záruky,
- účastnické poplatky,
- bankovní poplatky,
- kursové ztráty,
- celní a správní poplatky,
- DPH s nárokem na odpočet nebo její část, pokud žadatel má nárok na odpočet DPH ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- výdaje hrazené z operace 19.3.1. Spolupráce,
- výdaje hrazené z Operačního programu Technická pomoc,
- výdaje hrazené z ostatních operačních programů nebo jiných veřejných zdrojů,
- výdaje na aktivity neuvedené v těchto Pravidlech.

Účetnictví

Dle obecných pravidel pro žadatele a příjemce je příjemce povinen vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR. Vede-li příjemce účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, musí zajistit jednoznačné přiřazení účetních položek vztahujících se k realizaci projektu,

tj. zejména výnosů a nákladů a zařazení do evidence majetku. U příjemců postupujících podle § 1f zákona o účetnictví se jedná o přiřazení zejména příjmů a výdajů a zařazení do evidence majetku.

Každý originální účetní a daňový doklad musí obsahovat číslo projektu. Doklady realizované před podáním žádosti o podporu, kdy není známo registrační číslo projektu, si následně příjemce sám označí registračním číslem projektu před jejich uplatněním v žádosti o platbu (razítkem nebo rukou dopsaným textem). Zároveň příjemce zajistí přeúčtování položky, aby byla viditelná a prokazatelná vazba jednoznačně s konkrétním projektem.

Příjemce musí všechny položky průkazně dokladovat a předložit při kontrolách a auditech. Z důvodu nemožnosti zásahů do účetnictví minulých let doloží příjemce seznam dokladů, vztahujících se k výdajům a příjmům projektu vynaloženým před schválením žádosti o podporu. Bude-li příjemce využívat jeden bankovní účet pro více projektů či celou účetní jednotku, je nutné na výpisech z účtu jednoznačně identifikovat platby, vztahující se k projektu financovanému z IROP. Pokud je to možné, je účetnictví vedeno v elektronické formě. Refundace výdajů není příjmem vztahujícím se k realizaci projektu, proto není nutné účtovat o ní odděleně.

Vedení účetnictví s jednoznačnou vazbou k projektu se týká všech nákladů a výnosů, které musí být v účetnictví samostatně evidovány pomocí středisek, zakázek nebo analytických účtů ... **náklady na tento projekt jsou vedeny na samostatných střediscích (15 a 152) a dále jsou náklady vedeny ještě na samostatných analytických účtech xxx.030.**

Externí audit

MAS a její organizace je povinna zajistit externí audit účetní závěrky organizace za každý kalendářní rok, ve kterém byla poskytnuta dotace z této výzvy, nejdříve za rok 2017. Závěrečnou zprávu auditu předkládá MAS prostřednictvím žádosti o změnu v MS2014+ nejpozději do 31. 8. v následujícím roce. V posledním roce 2023 předává závěrečnou zprávu externího auditu nejpozději do 31. 8. 2024.

Externí audit bude zaměřen na:

- ověření, zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace,
- ověření, že případné výdaje MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené evidenci,
- ověření, že zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nebo zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem.

MAS je povinna poskytnout součinnost osobám oprávněným k provádění těchto auditů.

Audit projektu se týká účetnictví příjemce. Auditorem musí být osoba podle zákona č. 92/2009 Sb., o auditorech, tj. osoba s oprávněním k činnosti, vydaným Komorou auditorů České republiky.

Ověřování se provádí na vzorku (položek výdajů, příjmů, zakázek, zaměstnanců).

V případě zjištění významných nesprávností či neschopnosti získat významné důkazní informace auditor odůvodní výrok.

K této problematice bylo vydáno závazné stanovisko Řídícího orgánu IROP č. 4:

V tomto stanovisku je mimo jiné řečeno také následující:

Externí audit bude zaměřen na:

- audit účetní závěrky organizace,
- ověření toho, že v souvislosti s realizací projektu byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, a finanční prostředky nebyly využity na

ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD).

3. Prověrka dokladů za období 1 – 12 / 2017

Celkové výdaje za prověřované období byly doloženy příslušnými doklady – fakturami, pokladními nebo mzdovými účetními doklady.

V Lounech dne 13. března 2018

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louny
IČO: 25408232
Ing. Tomáš Hora

Ing. Tomáš Hora
auditor