

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky

pro vedení účetní jednotky

MAS Zubří země, o.p.s.

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky obecně prospěšné společnosti MAS Zubří země se sídlem Příční 405, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČ: 27686809 (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2017, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2017, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v úvodu přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv obecně prospěšné společnosti MAS Zubří země k 31. 12. 2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2017 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Společnosti nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017 je prvním ověřením účetní závěrky Společnosti dle požadavku § 19 zákona 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů a Závazného stanoviska Řídícího orgánu IROP č. 4 č.j. MMR-10814/2018-26 s účinností od 21. 2. 2018.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a moji zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá ředitel (statutární orgán) Společnosti.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významné (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokáži posoudit, uvádím, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost ředitele a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Ředitel Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je ředitel Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy zakladatelé plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím

významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mojí povinností upozornit v mojí zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mojí zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mojí povinností je informovat vedení mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Vyhotoveno dne 20. 6. 2018



Ing. Luboš Liška

Demlova 2, 594 01 Velké Meziříčí
Auditor, auditorské oprávnění č. 1974

Ing. Luboš Liška

Demlova 1992/2, 594 01 Velké Meziříčí

IČ: 64272343

tel. 736 683 583

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro vedení obecně prospěšné společnosti

MAS Zubří země

**ke způsobu zaúčtování a využití poskytnutých finančních prostředků
na projekt „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje“
identifikačního čísla EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002169**

AUDITOR:

**Ing. Luboš L i š k a
auditor, auditorské oprávnění č. 1974**

Příjemce zprávy

Společnost: **MAS Zubří země, o.p.s.**
se sídlem Příční 405, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem
zastoupená Ing. Jarmilou Zemanovou, ředitelem
IČ: 27686809

Období, za které bylo ověření provedeno: od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Ověření provedl: Ing. Luboš Liška
Auditorské oprávnění č. 1974
Demlova 2, 594 01 Velké Meziříčí

Zakladatelem obecně prospěšné společnosti je Mikroregion Bystřicko a město Bystřice nad Pernštejnem.

Finanční podpora byla společnosti poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikačního čísla 117D03P000084 projektu „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje“ registračního čísla CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002169.

Dotace byla poskytnuta jako příspěvek na komunitně vedený místní rozvoj.

Předmětem auditu je:

- ověření, zda finanční prostředky projektu „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje“ id.č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002169 (dále též jenom PROJEKT) 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.

Cílem ověření

je v souladu s platným právním rámcem České republiky, v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, souvisejícími mezinárodními auditorskými standardy ověření dodržení podmínek daných na základě Závazného stanoviska Řídícího orgánu IROP č. 4, č.j.: MMR-10814-2018-26 ze dne 21. 2. 2018.

Jedná se o ověření zdali:

- byla vedena oddělená účetní evidence projektu s jednoznačnou identifikací účetních případů vztahujících se k přijaté dotaci,
- finanční prostředky poskytnuté dotace nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS.

Odpovědnost statutárního orgánu příjemce dotace

Statutární orgán společnosti je odpovědný za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a věcnou správnost. Dále nese odpovědnost za to, že při čerpání dotace byly splněny všechny podmínky definované v právním aktu o poskytnutí dotace a za vedení analytické evidence s vazbou na dotaci dle platného právního rámce.

Odpovědnost auditora

Ověření bylo provedeno v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000, mezinárodními auditorskými standardy, zákonem o auditorech. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abych získal přiměřenou jistotu o tom, že příjemce dotace dodržel požadavky uvedené v právním aktu o poskytnutí dotace, a proto moje ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací, zdali bylo o nákladech účtováno v souladu s právním rámcem o poskytnutí dotace a s účetními předpisy platnými v České republice a zdali nedošlo k využití finančních prostředků na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace.

Ověření zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o účtování i použití poskytnuté dotace. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik, že způsob účtování a použití dotace neobsahují významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro způsob účtování a použití dotace. Cílem tohoto

posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Ověření též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod i přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením organizace.

Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého závěru.

Závěr auditora

Podle mého názoru obecně prospěšná společnost MAS Zubří země, IČ: 27686809 se sídlem Příční 405, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, v účetním období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, splnila podmínky odděleného vedení účetní evidence s jednoznačnou identifikací účetních případů vztahujících se k přijaté dotaci projektu „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje“ registračního čísla CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002169 a nevyužila finanční prostředky poskytovatele dotace na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace.

Omezení šíření

Moje zpráva je omezena pro okruh osob znalých konkrétních dotačních podmínek a nemusí být vhodná pro jiný účel.

Vyhotoveno dne 20. června 2018



Ing. Luboš Liška

Auditor, auditorské oprávnění č. 1974
Demlova 1992/2, Velké Meziříčí