

Zpráva nezávislého auditora o auditu účetní závěrky a 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).

u spolku Místní akční skupina Rožnovsko, z.s., sídlo: 756 51 Zašová, č.p. 36,
IČ 27034925 ke dni 31.12. 2021

**Místní akční skupina Rožnovsko, z.s.
sídllo: 756 51 Zašová, č.p. 36**



1. Příjemce zprávy

Členové spolku Místní akční skupina Rožnovsko z.s., sídlo: Zašová ,č.p. 36, IČ 27034925

2. Název auditované účetní jednotky, právní forma

Název: Místní akční skupina Rožnovsko z.s., sídlo: Zašová ,č.p. 36, IČ 27034925

právní forma: spolek zapsaný ve spolkovém rejstříku Krajského soudu v Brně oddíl L, vložka 7133

IČ: 27034925

3. Auditované období účetní závěrky a projektu MAS

1.1.2021 – 31.12.2021

4. Výrok nezávislého auditora k účetní závěrce

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky spolku Místní akční skupina Rožnovsko z.s., sídlo: Zašová ,č.p. 36, IČ 27034925., sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2021, výkazu zisku a ztráty a přílohy této účetní závěrky, jenž obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o spolku jsou uvedeny na úvodní straně přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace spolku Místní akční skupiny Rožnovsko z.s., sídlo: Zašová ,č.p. 36, IČ 27034925. k datu 31.12.2021 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2021 v souladu s českými účetními předpisy se zdůrazněním skutečností uvedených v části III. Přílohy k účetní závěrce vztahujícím se k přijatým dotacím.

5. Základ pro výrok

Audit jsem provedla 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 spolku nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždila, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

6. Ostatní informace

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. c) zákona o auditorech informace o ověření toho, že v souvislosti s realizací projektu „MAS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0011788 u spolku Místní akční skupina Rožnovsko., sídlo: 756 51 Zašová, č.p. 36, IČ 27034925“ 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). Za ostatní informace odpovídá statutární orgán spolku.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s podmínkami projektu „MAS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0011788 u spolku Místní akční skupina Rožnovsko., sídlo: 756 51 Zašová, č.p. 36, IČ 27034925“. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na

formální náležitosti a zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

V průběhu ověření nebyly zjištěny žádné významné skutečnosti, které by naznačovaly, že nebyly dodrženy podmínky projektu „MAS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0011788 u spolku Místní akční skupina Rožnovsko., sídlo: 756 51 Zašová, č.p. 36, IČ 27034925“.

Dále jsem povinna uvést, zda na základě poznatků a povědomí o spolku, k nimž jsem dospěla při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržení ostatních informací žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistila.

Podle mého názoru 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).

7. Vymezení odpovědnosti statutárních orgánů za účetní závěrku a popis rozsahu auditu

Statutární orgán spolku Místní akční skupina Rožnovsko z.s., sídlo: Zašová, č.p. 36, IČ 27034925, je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora.

8. Odpovědnost nezávislého auditora

nezávislý auditor: Ing. Tamara Štěrbová, V Teničkách 614, 686 01 Uherské Hradiště
registrovaná Komorou auditorů, osvědčení č. 1696 z 10.2.1997

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

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 vznikat 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 mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Dále je mou 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 mohla 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

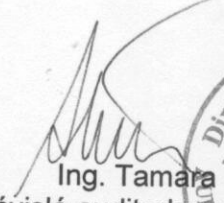
mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem spolku relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohla navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohla vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán spolku uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost spolku nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Mé závěry týkající se schopnosti spolku nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získala do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že spolek 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.

Mou povinností je informovat statutární orgány mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinila, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému, což jsem splnila.

9. Datum vyhotovení zprávy:

V Uherském Hradišti dne: 16.8.2022


Ing. Tamara Štěrbová
nezávislá auditorka ev. č. 1696



Přílohy: Rozvaha
Výkaz zisku a ztráty
Příloha

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA

v plném rozsahu

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina Rožnovsko,
z.s.

ke dni 31.12.2021

Zašová 36
75651

(v celých tisících Kč)

IČ
27034925

AKTIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem	1	0	0
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	10	203	203
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	17	203	203
IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	29	- 203	- 203
10.	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	39	- 203	- 203
B.	Krátkodobý majetek celkem	41	12 764	12 783
II.	Pohledávky celkem	52	6 118	6 431
1.	Odběratelé	53	27	100
4.	Poskytnuté provozní zálohy	56	108	67
5.	Ostatní pohledávky	57	3	7
11.	Ostatní daně a poplatky	63	0	5
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	64	8	0
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	65	131	0
18.	Dohadné účty aktivní	70	5 841	6 252
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	72	6 595	6 316
1.	Peněžní prostředky v pokladně	73	17	17
3.	Peněžní prostředky na účtech	75	6 578	6 299
IV.	Jiná aktiva celkem	81	51	36
1.	Náklady příštích období	82	51	36
	AKTIVA CELKEM	85	12 764	12 783

PASIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje celkem	1	1 373	1 375
II.	Výsledek hospodaření celkem	6	1 373	1 374
1.	Účet výsledku hospodaření	7	x	1
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	8	3	x
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	9	1 370	1 373
B.	Cizí zdroje celkem	10	11 391	11 408
II.	Dlouhodobé závazky celkem	13	10 462	10 462
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	20	10 462	10 462
III.	Krátkodobé závazky celkem	21	929	946
1.	Dodavatelé	22	22	7
5.	Zaměstnanci	26	495	571
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	27	16	35
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	28	257	253
9.	Ostatní přímé daně	30	61	31
11.	Ostatní daně a poplatky	32	2	0
17.	Jiné závazky	38	7	7
22.	Dohadné účty pasivní	43	69	42
	PASIVA CELKEM	49	12 764	12 783

Sestaveno dne:

31.03.2022

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky

**MÍSTNÍ AKČNÍ SKUPINA
ROŽNOVSKO, z.s.**
Zašová 36, 756 51 Zašová
IČO: 270 349 25

Odpovídá za údaje: Ing. Ondřej Neuman

E-mail: info@masroznovsko.cz

Telefon: 732824166

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

Název a sídlo účetní jednotky

ke dni **31.12.2021**
(v celých tisících Kč)

**Místní akční skupina
Rožnovsko, z.s.**
Zašová 36
75651

IČ
27034925

Název položky	Číslo	Stav k rozvahovému dni		
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
I. Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	1 500	0	1 500
1. Spotřeba materiálu, energie a ostatních	3	502	0	502
3. Opravy a udržování	5	43	0	43
4. Náklady na cestovné	6	53	0	53
5. Náklady na reprezentaci	7	41	0	41
6. Ostatní služby	8	861	0	861
III. Osobní náklady	13	10 361	0	10 361
10. Mzdové náklady	14	7 897	0	7 897
11. Zákonné sociální pojištění	15	2 372	0	2 372
13. Zákonné sociální náklady	17	92	0	92
IV. Daně a poplatky	19	2	0	2
15. Daně a poplatky	20	2	0	2
V. Ostatní náklady	21	11	0	11
16. Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty	22	1	0	1
19. Kursové ztráty	25	3	0	3
22. Jiné ostatní náklady	28	7	0	7
VII. Poskytnuté příspěvky	35	18	0	18
28. Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky	36	18	0	18
Náklady celkem	39	11 892	0	11 892
I. Provozní dotace	41	11 420	0	11 420
1. Provozní dotace	42	11 420	0	11 420
II. Přijaté příspěvky	43	258	0	258
4. Přijaté členské příspěvky	46	258	0	258
III. Tržby za vlastní výkony a zboží	47	209	0	209
IV. Ostatní výnosy	48	6	0	6
7. Výnosové úroky	51	6	0	6
Výnosy celkem	61	11 893	0	11 893
C. Výsledek hospodaření před zdaněním	62	1	0	1
D. Výsledek hospodaření po zdanění	63	1	0	1

Sestaveno dne:
31.03.2022

Razítko:
**MÍSTNÍ AKČNÍ SKUPINA
ROŽNOVSKO, z.s.**
Zašová 36, 756 51 Zašová
IČO: 270 349 25

Podpis odpovědné osoby:

E-mail: info@masroznovsko.cz

Odpovídá za údaje:

Ing. Ondřej Neuman

Telefon:

732824166

Příloha k účetní závěrce za období od 1.1.2021 - 31.12.2021

I. Základní informace

Účetní jednotka: Místní akční skupina Rožnovsko, z. s., 756 51 Zašová 36

Právní forma: zapsaný spolek

Statutární orgán: Ing. Anna Mikošková - předsedkyně

Účetní období: 1.1.2021 – 31.12.2021

Rozvahový den: 31.12.2021

Předmět činnosti: Zajišťování činností komunitně vedeného místního partnerství ve prospěch venkova na území místní akční skupiny

Počet zaměstnanců a osobní náklady:

Počet zaměstnanců	Mzdové prostředky	Zákonné sociální náklady	Ostatní sociální náklady
24	7 897 tis. Kč	2 372 tis. Kč	92 tis. Kč

Organizační struktura účetní jednotky:

Statutární zástupce: Ing. Anna Mikošková – předseda
Josef Mikunda – místopředseda

Programový výbor: 8 členů

Výběrová komise: 7 členů

Kontrolní a revizní komise: 3 členové

II. Použité účetní metody a postupy

Zásoby

Účetní jednotka ke své činnosti zásoby nepořizuje. Jako o zásobách účtuje účetní jednotka o drobném majetku, tento je při jeho zařazení do užívání účtován přímo do nákladů na vrub analytických účtů k účtu nakupovaného materiálu.

K drobnému majetku v hodnotě nad 2 tis. Kč je dle schválené účetní směrnice vedena operativní evidence v rámci účetního programu Money-S3, majetek podléhá každoroční inventarizaci.

Celková hodnota evidovaného majetku činí k 31.12.2021 – 1.092 tis. Kč.

Dlouhodobý majetek

Ag

V účetním období účetní jednotka dlouhodobý majetek nepožizovala.
V účetním období účetní jednotka neúčtovala o odpisech.

Přepočet údajů v cizí měně

V roce 2021 účetní jednotka neměla transakcí v cizí měně.

Opravné položky a rezervy

Účetní jednotka nevytvořila zákonné ani jiné opravné položky a rezervy.

III. Doplnující informace

Závazky a pohledávky

Účetní jednotka neeviduje po uplynutí splatnosti žádné závazky z titulu plateb daní a odvodů na zákonné sociální a zdravotní pojištění. Evidované závazky z titulu plateb daní a odvodů do data splatnosti byly uhrazeny v řádném termínu v měsíci lednu 2022.

Účetní jednotka neeviduje významné pohledávky ani závazky po splatnosti delší 180-ti dnů.

Bankovní úvěry a výpůjčky

Účetní jednotka k rozvahovému dni neeviduje žádné bankovní úvěry a výpůjčky. V průběhu účetního období účetní jednotka neposkytla žádnou výpůjčku a ani žádná výpůjčka nebo úvěr nebyly poskytnuty účetní jednotce.

Přijaté dotace

Při účtování o dotacích respektuje účetní jednotka zásadu přímé časové souvislosti přijatých či nárokových dotačních prostředků s obdobím vynaložených nákladů z dotačních prostředků financovaných.

V roce 2021 obdržela účetní jednotka od poskytovatelů dotace v celkové výši 11.145 tis. Kč.

Z tohoto objemu obdržených finančních prostředků se částka 136 tis. Kč vztahuje k výdajům vynaloženým před rokem 2021 roky (2016-2019), které byly v rámci programu přeshraniční spolupráce Interreg VA - ČR a SR vyúčtovány v roce 2020. Z této částky bylo 8 tis. Kč poskytnuto z prostředků MMR ČR a 128 tis. Kč z prostředků Zlínského kraje.

Na krytí uznatelných výdajů v rámci programu IROP (Integrovaný regionální operační program) bylo v roce 2021 z prostředků MMR ČR poskytnuto 2 395 tis. Kč.

Na financování projektů spojených s provozováním dětských skupin a mikrojeslí obdržela účetní jednotka od MPSV ČR finanční prostředky v celkové výši 8 585 tis. Kč.

K zajištění časové souvislosti mezi vynaloženými způsobilými výdaji (náklady) a obdrženými dotacemi na jejich krytí využívá účetní jednotka prostřednictvím dohadných položek. Tento postup účtování byl uplatněn i v období předcházejícím. V roce 2021 účetní jednotka po vyúčtování a obdržení finančních prostředků od poskytovatelů dotací zrušila dohadné položky vytvořené v roce 2020 v hodnotě 5.841 tis. Kč. Ke krytí způsobilých výdajů roku 2021 k nevyúčtovaným a neproplaceným dotacím vytvořila dohadné položky v objemu 6 252 tis. Kč.

A

Členění výnosů

- tržby z prodeje služeb: 209 tis. Kč – účetní jednotka poskytuje servis žadatelům dotací zejména obcím sdruženým v rámci MAS Rožnovsko z.s.
- výnosové úroky: 6 tis. Kč
- přijaté členské příspěvky: 258 tis. Kč - dle stanov MAS Rožnovsko z.s.
- provozní dotace: 11.420 tis. Kč
- – z toho 411 tis. Kč změna stavu dohadných položek – dle výše uvedeného popisu

Významné události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Nejsou

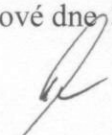
Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi

Statutárnímu auditorovi byla za ověření účetní závěrky 2020 vyplacena odměna cca 31 tis. Kč (částka je včetně DPH).

Informace o trvání předpokladu nepřetržitého pokračování činnosti účetní jednotky

Předpoklad nepřetržitého pokračování činnosti účetní jednotky byl v účetní závěrce organizace respektován a ke dni zpracování účetní závěrky nejsou účetní jednotce známy žádné informace, které by nasvědčovaly tomu, že účetní jednotka nemusí být schopna nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že by v důsledku toho byla ohrožena schopnost organizace plnit své závazky.

V Zašové dne 31.3.2022


Ing. Ondřej Neuman

A