

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. 2019

**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

1.1.2019 – 31.12.2019

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 31.12.2019, 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 31.12.2019 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2019 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 jsme 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 obdržených ostatních informacích 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 dojdou 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: 28.8.2020

Ing. Tamara Štěrbová
nezávislá auditorka ev.č. 1696

Přílohy: Rozvaha ve zkráceném
Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu
Příloha

