

**Zpráva nezávislého auditora  
o auditorském ověření  
splnění dotačních podmínek**

**dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ČR**

**za období od 1.1.2018 do 31.12.2018**

**Příjemce dotace:**

MAS Vyhlídky, z.s.  
Nebužely 92  
277 34 Nebužely  
IČ: 26676184

**Název projektu:**

Provozní a animační výdaje MAS Vyhlídky, z.s.

**Příjemce zprávy:**

MAS Vyhlídky, z.s.

**Auditorská zpráva je určena pro:**

poskytovatele finančních prostředků  
Ministerstvo pro místní rozvoj ČR

členy, kontrolní komisi a výkonnou radu z.s.

### **Vymezení auditorského ověření**

Byl jsem příjemcem dotace určen k provedení auditorského ověření výše uvedeného poskytnutí podpory k ověření správnosti, důvěryhodnosti projektové účetní evidence ( nákladů a výnosů ) v souladu s textem předložené smlouvy. Ověřil jsem plnění podmínek pro použití dotace v souladu se smlouvou.

### **Odpovědnost předsedy spolku za účetní závěrku**

Za vedení účetnictví v souladu s českými účetními předpisy a správné vykázání způsobilých výdajů z poskytnuté dotace odpovídá předseda spolku.

### **Odpovědnost auditora**

Mojí úlohou je vydat na základě provedeného auditorského ověření závěr ke způsobu účtování, správnosti evidovaných způsobilých výdajů vzniklých v souvislosti s dotací a použití poskytnuté podpory. Audit jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, zejména se standardem ISAE 3000 - Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že v ověřované oblasti ( dotace MMR ČR ) ve všech významných ohledech byly splněny podmínky použití dotace. Jsem přesvědčen, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání výroku auditora.

### **Výrok auditora**

Podle mého názoru účetní evidence dotace ( příjmy a výdaje ) je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů a celkové evidované způsobilé výdaje, které vznikly v souvislosti s dotací, byly vyčerpány správně v souladu s výše uvedenou smlouvou a v souladu se zákony a účetními předpisy v České republice.

Účetní evidence dotace ( náklady a výnosy ) jsou vedeny odděleně od ostatní účetní evidence a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

Byly zaúčtovány pouze způsobilé výdaje v souladu s výše uvedenou smlouvou.

Vykázané způsobilé výdaje byly ve výše uvedeném období uhrazeny v souladu s podmínkami právního aktu.

V uvedeném období nebyly zadávány žádné veřejné zakázky dle zákona 137/2006 Sb. a zákona č. 134/2016 Sb.

Předmět dotace odpovídá schválenému plánu. Čerpání finančních prostředků probíhalo v souladu příslušnými zákony, pravidly a podmínkami pro čerpání dotace a účetními předpisy v České republice. V rámci ročního ověření dotačních prostředků bylo zjištěno čerpání způsobilých výdajů v úhrnné výši 2.596.431 Kč

V Kralupech nad Vltavou, dne 3.4.2019



Ing. Dalibor Šulc  
auditor – oprávnění číslo 1364  
Generála Klapálka 855  
278 01 Kralupy nad Vltavou

**MAS Vyhlídky, z.s.**  
**277 34 Nebužely 72**  
**IČ: 26676184**

## **Zpráva nezávislého auditora pro členy, kontrolní komisi a výkonnou radu spolku MAS Vyhlídky, z.s.**

### **Výrok auditora**

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky spolku MAS Vyhlídky, z.s. ( dále také „ Spolek „ ) , sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2018, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2018 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Spolku jsou uvedeny na straně 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv spolku MAS Vyhlídky, z.s. k 31.12.2018 a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31.12.2018 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 podrobně 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 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.

### **Odpovědnost předsedy, kontrolní komise a výkonné rady za účetní závěrku**

Předseda Spolku, kontrolní komise a výkonná rada odpovídají za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné ( materiální ) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky jsou předseda, kontrolní komise a výkonná rada povinni posoudit, zda je Spolek schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů kdy plánují zrušení Spolku nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Spolku odpovídá kontrolní komise.

### **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 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- . Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Spolku relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jeho vnitřního kontrolního systému.
- . Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti předseda Spolku uvedl v příloze účetní závěrky.
- . Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky předsedou 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 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 Spolku nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mojí 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.

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

V Kralupech nad Vltavou, dne 3.4.2019



.....  
Ing. Dalibor Šulc  
auditor - oprávnění číslo 1364  
Generála Klapálka 855  
278 01 Kralupy nad Vltavou