

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SESTAVENÉ K 31. 12. 2018
ORGANIZACE MLADOBOLSLAVSKÝ VENKOV, Z.Ú.

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261, 460 08 Liberec
č. oprávnění 453

Auditor:

Ing. Petr Topol, č. oprávnění 0400

Asistent auditora:

Ing. Martin Tocauer



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Správní radě Mladoboleslavského venkova, z.ú.

Výrok s výhradou

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizace Mladoboleslavský venkov, z.ú. (dále také "Organizace") 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 Organizaci jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru, s výhradou dopadů skutečností popsanych v oddílu Základ pro výrok s výhradou, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace Mladoboleslavský venkov, z.ú. k 31. 12. 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2018 v souladu s českými účetními předpisy.

Zdůraznění skutečností

Z údajů účetní závěrky sestavené za rok končící k 31. 12. 2018 vyplývá hodnota běžné likvidity (poměr oběžných aktiv a krátkodobých závazků) ve výši $1\,184\text{ tis.} / 531\text{ tis.} = 2,2$, přičemž tuto hodnotu by bylo možné interpretovat jako optimální. Pokud ale bude výpočet ukazatele očištěn o dohadný účet aktivní vztahující se k projektu IROP, neboť se nejedná o pohledávku, po které by následoval příjem peněz (cca 770 tis. Kč) a zároveň bude upraven o nesprávnosti (viz oddíl Základ pro výrok s výhradou), ukazatel běžné likvidity vychází $946\text{ tis.} / 1\,063\text{ tis.} = 0,9$. Hodnota běžné likvidity menší než 1 je problematická a ukazuje na to, že krátkodobé závazky Organizace nelze hradit z oběžných (krátkodobých) aktiv. Je zřejmé, že další budoucnost účetní jednotky je závislá na schopnosti čerpat a řádně vyúčtovávat dotace.

Základ pro výrok s výhradou

Zjistili jsme, že účetní závěrka Organizace sestavená ke dni 31. 12. 2018 implicitně vyjadřuje skutečnost, že dosud přijaté prostředky v rámci IROP jsou pro ni právně nezpochybnitelné. Z rozhovorů v Organizaci však vyplynulo, že u přijatých dotačních prostředků dosud neproběhlo jejich závěrečné finanční vypořádání (vyúčtování) a tudíž v budoucnu na základě tohoto vypořádání v případě zjištěného nesouladu může dojít k eventuálnímu krácení ze stany poskytovatele dotace. Účetní závěrka by popsané riziko, které může mít dopad na schopnost Organizace nepřetržitě trvat, měla obsahovat. Částka, která by v tomto smyslu měla být předmětem účetní závěrky (jako závazek z povinnosti provést budoucí finanční vypořádání, popř. z přijaté zálohy), dosahuje výše cca 2 333 tis. Kč (přijaté platby v rámci IROP v letech 2017 a 2018), o tuto výši jsou poníženy závazky Organizace. Zároveň by Organizace měla účtovat o časovém rozlišení nároku na dotace prostřednictvím dohadného účtu aktivního ve výši uznatelných nákladů vynásobených

podílem přislíbené dotace. Od počátku projektu IROP mělo být účtováno prostřednictvím dohadného účtu aktivního ve výši cca 2 948 tis. Kč. Organizace vykazuje Aktiva z dohadných účtů aktivních ve vztahu k projektu IROP ve výši cca 770 tis. Kč (převážná část konečného zůstatku účtu), ale zároveň žádný závazek z titulu povinnosti provést finanční vypořádání dotace. Chybějícími informacemi v účetní závěrce tak jsou Aktiva prostřednictvím dohadného účtu aktivního ve výši cca 2 178 tis. Kč a pasiva prostřednictvím závazku z titulu povinnosti provést budoucí finanční vypořádání (popř. z přijaté zálohy) ve výši 2 333 tis. Kč.

Zjistili jsme, že Organizace nevykazuje ve výkazu Rozvaha (část pasiva) závazek z přijatého úvěru ve výši cca 497 tis. Kč, ačkoliv k 31. 12. 2018 úvěr v této výši čerpal. O výši čerpaného úvěru Organizace nesprávně ponížila stav peněžních prostředků na bankovních účtech, které jsou součástí výkazu Rozvaha (část aktiva). Zatímco výkaz Rozvaha obsahuje v položce B.III.3 částku 383 tis. Kč, vykázaná měla být částka ve výši 880 tis. Kč.

Zjistili jsme, že Organizace vykazuje ve výkazu Rozvaha (část pasiva) záporný zůstatek na účtu pokladny ve výši 35 tis. Kč. Dle získaných vysvětlení se fakticky jedná o půjčku ředitele Organizace ve výši 35 tis. Kč, která nebyla zaúčtována. Stav pokladny i závazků Organizace byl nesprávně ponížený o 35 tis. Kč.

Audit jsme provedli 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. Naše 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 jsme na Organizaci nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku s výhradou.

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 naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá valná hromada Organizace.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich 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 našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, 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 způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též 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 jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Organizaci, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržенých ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost ředitele Organizace za účetní závěrku

Ředitel Organizace je odpovědný 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 Organizace povinnen posoudit, zda je Organizace 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 ředitel plánuje (navrhuje) zrušení Organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit. Za dohled nad procesem účetního výkaznictví v Organizaci odpovídá ředitel.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš 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 naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší 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, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme 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 Organizace relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti řídící výbor Organizace uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky řídícím výborem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace

existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Organizace nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Organizace 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.

Naší povinností je informovat řídicí výbor a revizní komisi mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Liberec 26. 8. 2019

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec

č. oprávnění 453



Ing. Petr Topol
Auditor č. oprávnění 0400