

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2017
ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú.
a o ověření oddělené účetní evidence projektu a
způsobilosti výdajů

Ověření oddělené účetní evidence projektu a způsobilosti výdajů se vztahuje k projektu:

Příjemce:	Mladoboleslavský venkov, z.ú. č. p. 12, 294 76 Kostelní Hlavno
Projekt:	Mladoboleslavský venkov – provozní a animační výdaje, číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001964, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
Ověření za rok:	2017
Přislíbená dotace dle RoPD:	10 218 466,- Kč
Záloha přijatá v roce 2017:	1 535 033,14 Kč
Povinnost příjemce předložit dokumentaci k ZVA:	max. 31. 12. 2024
Termín vydání zprávy auditora:	21. 8. 2018
Příjemce zprávy auditora:	Mladoboleslavský venkov, z.ú.
Auditorská firma:	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

V souladu se Smlouvou o provedení auditu předkládáme tuto Zprávu nezávislého auditora (dále také „Zpráva“) o ověření:

- I. účetní závěrky ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú. (dále také „Ústav“) 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 Ústavu jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.
- II. oddělené účetní evidence projektu a způsobilosti výdajů. Zpráva je určena příjemci uvedenému výše. Bereme na vědomí, že příjemce může být povinen zprávu předložit poskytovateli dotace, resp. dalším subjektům oprávněným ke kontrole dotace. V souvislosti s touto zprávou nám však nevznikají žádné povinnosti vůči jiným stranám s výjimkou příjemce dotace.

I. Ověření účetní závěrky Ústavu k 31. 12. 2017

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú. 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 Ústavu jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú. k 31.12.2017 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31.12.2017 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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 ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú. 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.

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 ředitel ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením 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 ověřování účetní závěrky 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 ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú., k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost ředitele Ústavu za účetní závěrku

Ředitel ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú. 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 ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú. povinen posoudit, zda je ústav Mladoboleslavský venkov, z.ú. 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 ředitel Ústavu plánuje zrušení Ústavu nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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 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 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 ústavu Mladoboleslavský venkov, z.ú. 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 ředitel Ústavu uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Ústav 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 Ústavu nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Ústav 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 ředitele Ústavu 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.

II. Ověření oddělené účetní evidence projektu a způsobilosti výdajů

Předmět ověření

Předmětem zakázky je ověření, že v roce 2017 v souvislosti s realizací projektu – Mladoboleslavský venkov – provozní a animační výdaje, číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001964, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj (dále jen “projekt”) byla vedena oddělená účetní evidence a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS. Ověření se týká i nákladů vzniklých v účetních obdobích 2015 a 2016, které jsou dle podmínek dotace způsobilé.

Odpovědnost statutárního orgánu

Za správnost použití, zaúčtování a splnění podmínek dotace poskytnuté na výše uvedený projekt je odpovědný statutární orgán příjemce dotace. Statutární orgán příjemce dotace je zároveň odpovědný za dokumentaci předanou auditorovi k ověření skutečností uvedených výše, z hlediska její úplnosti a věcné správnosti. Statutární orgán je zároveň odpovědný za zajištění takového vnitřního kontrolního systému, který v přiměřené míře zajišťuje, že výše předkládaná dokumentace neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Statutární orgán je odpovědný za předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu) dle termínu poskytovatele a uvědomuje si, že v případě nesplnění indikátorů akce (projektu) a dalších podmínek může být Ústavu nařízena vratka již zaslaných dotačních prostředků.

Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vydat auditorskou zprávu podle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 a zákona č. 93/2009 Sb. o auditech, ve znění pozdějších předpisů pro ověření vedení odděleného účetnictví projektu a způsobilosti výdajů.

Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že při realizaci projektu nedošlo k významným nesprávnostem.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru ústav Mladobosleslavský venkov, z.ú. ve všech významných ohledech splnil v roce 2017 povinnost vést oddělenou účetní evidenci v rámci projektu Mladobosleslavský venkov – provozní a animační výdaje, číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0001964, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj a povinnost finanční prostředky využít na financování způsobilých výdajů projektu, a proto vydáváme výrok bez výhrad. Náš výrok se vztahuje i ke způsobilým nákladům vzniklým v účetních obdobích 2015 a 2016.

21. 8. 2018

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

Ing. Petr Topol
č. oprávnění 0400

