

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
o ověření účetní závěrky Obecně prospěšné společnosti pro Český ráj
sestavené k 31. 12. 2019

Zpráva je určena zakladateli, vedení a členům Obecně prospěšné společnosti pro Český ráj a ŘO IROP, případně dalším uživatelům.

1. Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizace **Obecně prospěšná společnost pro Český ráj** se sídlem Předměstská 286, 507 43 Sobotka, IČ: 259 88 417; společnost je zapsaná v rejstříku obecně prospěšných společností, vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl O, vložka 82 (dále také „společnost“ nebo „MAS“), sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z výkazu rozvaha k 31. 12. 2019, výkazu zisku a ztráty a přílohy v účetní závěrce, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Další podrobnosti o společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

1.1 Výrok auditora k účetní závěrce

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Obecně prospěšné společnosti pro Český ráj k 31. 12. 2019, nákladů a výnosů, výsledku jejího hospodaření za rok končící datem 31. 12. 2019 v souladu s českými účetními předpisy.

1.2 Výrok auditora k činnosti o. p. s.

V průběhu ověřování účetní závěrky jsme si nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že společnost Obecně prospěšná společnost pro Český ráj při výkonu své činnosti jednala v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 v rozporu se zákonem č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech.

1.3 Podrobnosti k účetní závěrce podle požadavku řídicího orgánu IROP č. 4

- Finanční prostředky poskytnuté ze zdrojů MMR ČR nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace, které jsou kryty z jiných zdrojů.
- Výdaje MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a jsou vedeny v oddělené evidenci.
- Z předložených dokladů a na základě prohlášení účetní jednotky k auditu v období roku 2019 nenastala žádná potřeba, která by vyvolala nutnost vypsát zadávací řízení podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách nebo podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem.

2. Základ pro výrok

ad bod 1. 1)

Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění 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 společnosti 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.

ad bod 1. 2)

V souladu se zákonem č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech jsme ověřili zejména tyto skutečnosti:

- zachování účelu, pro který byla obecně prospěšná společnost založena,
- dodržování podmínek poskytování obecně prospěšných služeb podle zákona o obecně prospěšných společnostech, podle zakládací listiny,
- provádění doplňkových činností v souladu se zákonem o obecně prospěšných společnostech, v souladu se zakládací listinou společnosti, v souladu s usnesením správní rady společnosti, pokud jsou doplňkové činnosti prováděny nad rámec vymezený zakládací listinou,
- zcizování a pronájem nemovitého majetku, zřizování věcných břemen nebo zástavních práv k nemovitému majetku obecně prospěšné společnosti jen po předchozím schválení správní radou,
- hospodárnost a průkaznost při vynakládání prostředků získaných z vkladů zakladatelů, z darů, z dědictví, z dotací, z fondu vytvořeného v minulých letech,
- dodržování ustanovení o zákazu účasti na podnikání jiných osob,
- dodržování zákazu zřizování organizačních složek v cizině,
- oddělené vedení nákladů a výnosů za hlavní (obecně prospěšnou) činnost, za doplňkové činnosti, za správní činnost,

- dodržování principu neziskovosti hlavní činnosti ve smyslu ustanovení zákona o obecně prospěšných společnostech o nakládání se ziskem společnosti,
- dodržování zákazu podpory politických stran a politických hnutí.

ad bod 1. 3)

Podrobnosti k auditu podle požadavku řídicího orgánu IROP č. 4

Účetní jednotka Obecně prospěšné společnosti pro Český ráj má povinnost podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a podle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech nechat ověřit účetní závěrku auditorem.

V roce 2019 byla příjemcem dotací ze zdrojů Ministerstva pro místní rozvoj ČR, které požaduje externí audit účetní závěrky se specifickým zaměřením podle požadavku řídicího orgánu IROP č. 4, na základě závazného stanoviska čj. MMR ČR-10814/2019-26 pro příjemce dotací.

MAS přijala v roce 2019 finanční prostředky poskytnuté ze zdrojů MMR ČR na projekt Řídící a administrativní schopnosti MAS, č.j. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002128, které byly využity v souladu se zněním uzavřené smlouvy. Ostatní činnost, projekty MAS a její organizace byly kryty z jiných zdrojů.

3. Ostatní informace – ověření výroční zprávy

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá ředitel společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

4. Odpovědnost správní a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

Správní rada společnosti 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 správní rada společnosti povinna posoudit, zda je společnost 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 správní rada plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá dozorčí rada.

5. 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 společnosti 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 představenstvo společnosti uvedlo 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 společnosti 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 společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost 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 představenstvo a dozorčí radu 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.

6. Datum zprávy:

17. března 2020

7. Auditorská společnost a statutární auditor:

AUDIT NOVA, s.r.o., sídlo Holín 38, 506 01 Jičín
číslo oprávnění KAČR 175



ing. Jarmila Novotná, jednatel

Statutární auditor:

Ing. Novotná Jarmila, číslo oprávnění KAČR 0993

