

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky

pro vedení účetní jednotky

MAS Zubří země, o.p.s.

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky obecně prospěšné společnosti MAS Zubří země se sídlem Příční 405, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČ: 27686809 (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2019, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2019, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v úvodu přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv obecně prospěšné společnosti MAS Zubří země k 31. 12. 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2019 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 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 Společnosti 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.

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 moji zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá ředitel (statutární orgán) Společnosti.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významné (materiální) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, 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, jež dokáži posoudit, uvádím, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou 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 jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržení ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost ředitele a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Ředitel 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 ředitel Společnosti povinen 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 zakladatelé plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost, než tak učinit.

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

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 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 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením 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 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 Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mojí 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.

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

Vyhotoveno dne 15. 6. 2020



Ing. Luboš Liška

Demlova 2, 594 01 Velké Meziříčí
Auditor, auditorské oprávnění č. 1974

ROZVAHA

vyhlášky 504/2002

k 31.12.2019
(v Kč)Název, sídlo, právní forma a
předmět činnosti úč.jednotky
MAS Zubří země, o.p.s.
Příční 405
Bystřice n.Pernštej.
593 01+-----+
IČO
27686809
+-----+

A K T I V A		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet.období
IA.	Dlouhodobý majetek celkem	001	271.897,00	199.699,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	010	410.505,00	410.505,00
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	014	410.505,00	410.505,00
IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	029	-138.608,00	-210.806,00
7.	Oprávky k samost. hmot. mov. věcem a souborům hmot.mov. věci	036	-138.608,00	-210.806,00
IB.	Krátkodobý majetek celkem	041	695.105,05	682.816,52
II.	Pohledávky celkem	052	422.901,84	479.933,48
1.	Odběratelé	053	3.000,00	0,00
4.	Poskytnuté provozní zálohy	056	11.760,00	11.880,00
18.	Dohadné účty aktivní	070	408.141,84	468.053,48
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	072	259.850,21	189.686,73
1.	Peněžní prostředky v pokladně	073	3.203,00	0,00
3.	Peněžní prostředky na účtech	075	256.647,21	189.686,73
IV.	Jiná aktiva celkem	081	12.353,00	13.196,31
1.	Náklady příštích období	082	12.353,00	13.196,31
	AKTIVA CELKEM	085	967.002,05	882.515,52

P A S I V A		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet.období
A.	Vlastní zdroje celkem	086	324.410,02	277.736,82
I.	Jméni celkem	087	301.374,17	255.948,62
1.	Vlastní jmění	088	301.374,17	255.948,62
II.	Výsledek hospodaření celkem	091	23.035,85	21.788,20
1.	Účet výsledku hospodaření	092	23.035,85	21.788,20
B.	Cizí zdroje celkem	095	642.592,03	604.778,70
III.	Krátkodobé závazky celkem	106	633.148,33	595.335,00
5.	Zaměstnanci	111	91.413,00	104.435,00
7.	Závazky k institucím soc.zabezp a veř.zdrav.pojištění	113	40.551,00	40.903,00
9.	Ostatní přímé daně	115	7.333,00	10.098,00
18.	Krátkodobé úvěry	124	487.091,33	433.499,00
22.	Dohadné účty pasivní	128	6.760,00	6.400,00
IV.	Jiná pasiva celkem	130	9.443,70	9.443,70
1.	Výdaje příštích období	131	9.443,70	9.443,70
	PASIVA CELKEM	133	967.002,05	882.515,52

Sestaveno dne: 11.6.2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou <i>Denanov J.</i>
Právní forma účetní jednotky	Osoba odpovědná z účetnictví (jméno a podpis) MAS Zubří země, o.p.s. Příční 405, 593 01 Bystřice n.P. IČ: 276 86 309
Předmět podnikání	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)
	tel.: linka:

	Číslo řádku	Činnost		
		hlavní	hospodářská	celkem
B. Výnosy	040	2.337.894,03	0,00	2.337.894,03
I. Provozní dotace	041	2.052.670,05	0,00	2.052.670,05
1. Provozní dotace	042	2.052.670,05	0,00	2.052.670,05
II. Přijaté příspěvky	043	189.421,50	0,00	189.421,50
3. Přijaté příspěvky (dary)	045	189.421,50	0,00	189.421,50
III. Tržby za vlastní výkony a zboží celkem	047	21.300,00	0,00	21.300,00
IV. Ostatní výnosy	048	74.502,48	0,00	74.502,48
7. Výnosové úroky	051	201,08	0,00	201,08
10. Jiné ostatní výnosy	054	74.301,40	0,00	74.301,40
VÝNOSY CELKEM	061	2.337.894,03	0,00	2.337.894,03
C. Výsledek hospodaření před zdaněním	062	21.788,20	0,00	21.788,20
D. Výsledek hospodaření po zdanění	063	21.788,20	0,00	21.788,20

Sestaveno dne: <i>15.6.2020</i>	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou <i>Zeměpisný J-</i> MAS Zubří země, o.p.s. Příční 405, 593 01 Bystřice n.P. IČ: 276 86 809
Právní forma účetní jednotky	Osoba odpovědná z účetnictví (jméno a podpis)
Předmět podnikání	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)
	tel.: linka:

Příloha k účetní závěrce

Část 1 - Základní údaje

Účetní jednotka

Název : MAS Zubří země, o.p.s.
Právní forma : obecně prospěšná společnost
Sídlo : Příční 405
59301 Bystřice nad Pern.
Identifikační číslo : 27686809
Datum zápisu do rejstříku OPS: 10.5.2006
Účetní období : 1.1.2019 - 31.12.2019
Datum vyhotovení účetní závěrky : 15.6.2020

Část 2 - Organizační struktura

Organizační struktura v průběhu účetního období prodělala následující změny:

Statutární orgán (orgány):

správní rada, dozorčí rada

Údaje o statutárních orgánech / členech statutárních orgánů

Správní rada:

Jméno : Mgr. Martin Horák
Adresa : Na Skřipci 399
59301 Bystřice n. P.

Den vzniku
funkce : 19.11.2018

Jméno : Libor Pokorný
Adresa : Rožná 171
59252 Rožná

Den vzniku
funkce : 10.12.2014

Další členové správní rady dle výpisu z rejstříku o.p.s. :

Petr Konečný, Nedvědice 195, 59262 Nedvědice
Stanislav Marek, Hlinné 15, 59231 Nové Město na Moravě
Jiří Havlíček, Zubří 148, 59231 Nové Město na Moravě
Miloš Brabec, Tři Studně 29, 59204

Statutární orgán : Ing. Jarmila Zemanová, Vír 205, 59266,
ředitel

Dozorčí orgány:

dozorčí rada

Údaje o členech dozorčích orgánů

Jméno : Petr Juračka
Adresa : Karasín 53
59301 Bystřice nad Pern.

Jméno : Ing. Ladislav Rak
Adresa : Kuklík 36
59203 Kuklík

Jméno : Ing. Pavel Vejrosta
: Nedvědice 370
59262 Nedvědice

Průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců : 6
Výše osobních nákladů na 1 zaměstnance (tisíc) : 246
Odměny členům statutárních orgánů (tisíc) : nebyly vypláceny
Odměny členům dozorčích orgánů (tisíc) : nebyly vypláceny

Část 3 - Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Po provedení účetní závěrky účetní jednotka konstatuje, že účetnictví je vedeno, uzávěrka provedena a příloha zpracována v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a s vyhláškou č. 504/2002 Sb.

V případě, že některá skutečnost není popsána, během účetního období nenastala, účetní jednotky se netýká nebo je příslušný ukazatel nulový.

3.1 - Způsoby oceňování

Finanční majetek : v Kč, reálná hodnota
Dlouhodobý hmotný majetek : pořizovací cena
Dlouhodobý nehmotný majetek : pořizovací cena
Drobný dlouhodobý majetek : pořizovací cena
Drobný majetek : pořizovací cena
Zásoby : pořizovací cena
Pohledávky : jmenovitou hodnotou
Závazky : jmenovitou hodnotou
Peněžní prostředky : jmenovitou hodnotou
Ceniny : Jmenovitou hodnotou

3.2. - Změny oceňování, změny postupů účtování, opravné položky

Ve sledovaném účetním období došlo v účetní jednotce k následujícím změnám: žádné změny

3.3 - Účetní a daňové odpisy

Odpisové plány účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku sestavila účetní jednotka v interním předpisu dle předpokládané životnosti majetku. Vstupní cena odpisovaného dlouhodobého majetku byla snížena o přijatou investiční dotaci.

Přijatá investiční dotace na pořízení majetku je časově rozlišována do výnosů dle ČUS č. 409,413

U daňových odpisů je použit rovnoměrný způsob odepisování.

3.4. - Cizí měny

Při přepočtu cizích měn byl použitý kurz: nebyly použity

Část 4 - Doplnující údaje k rozvaze

4.1 - Majetek

žádný nový majetek

4.2 - Pohledávky a závazky

Důležité závazky:

- závazky k zaměstnancům 104.435,- Kč a související odvody v částce 51.001,- Kč, vyplývají z rekapitulace mezd za 12/2019 a jsou hrazeny v řádném termínu,
- účet 231 krátkodobý úvěr se platností 31.5.2020, ke dni uzávěrky byl schválen následný úvěr, splatný k 31.5.2021.

Důležité pohledávky:

- účet 388 ve výši 468.053,48 Kč žádost o platbu projektu IROP 4.2 CZ.06.4.59-0.0-0.0-15-003-0008882 za 1. etapu do 31.12.2019.

Důležité informace k hospodaření společnosti:

- V roce 2019 se pokračovalo v čerpání dotace projektu IROP CZ.06.4.59-0.0-0.0-15-003-0008882,
- Ke zdrojům příjmů společnosti patří příspěvky Mikroregionů Bystřicko, Novoměstsko a Pernštejn.

Události, které nastaly po rozvahovém dni:

Zvážili jsme potenciální dopady Covid-19 na fungování účetní jednotky. Vzhledem k tomu, že činnost organizace je financována z dotačních prostředků a příspěvků od mikroregionů nedokážeme v současné době kvantifikovat potenciální dopady této skutečnosti na organizaci. Negativní vliv pandemie se promítne v účetnictví a účetní závěrce roku 2020.

Datum sestavení: 15.6.2020

Sestavil : Kubíková Holá

Podpis statutárního zástupce

:*Zemanová J*.....

Bystřice n.Pernštejn.

dne 31.12.2019

MAS Zubří země, o.p.s.
Příční 405, 593 01 Bystřice n.P.
IČ: 276 61 11

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro vedení obecně prospěšné společnosti

MAS Zubří země

ke způsobu zaúčtování a využití poskytnutých finančních prostředků
na projekt „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje II.“
identifikačního čísla EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0008882

AUDITOR:

Ing. Luboš L i š k a
auditor, auditorské oprávnění č. 1974

Příjemce zprávy

Společnost: **MAS Zubří země, o.p.s.**
se sídlem Příční 405, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem
zastoupená Ing. Jarmilou Zemanovou, ředitelem
IČ: 27686809

Období, za které bylo ověření provedeno: od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

Ověření provedl: Ing. Luboš Liška
Auditorské oprávnění č. 1974
Demlova 2, 594 01 Velké Meziříčí

Zakladatelem obecně prospěšné společnosti je Mikroregion Bystřicko a město Bystřice nad Pernštejnem.

Finanční podpora byla společnosti poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikačního čísla 117D03P000084 projektu „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje II.“ registračního čísla CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0008882.

Dotace byla poskytnuta jako příspěvek na komunitně vedený místní rozvoj.

Předmětem auditu je:

- ověření, zda finanční prostředky projektu „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje II.“ id.č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0008882 (dále též jenom PROJEKT) nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace,
- ověření, že případné výdaje MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené evidenci.

Cílem ověření

je v souladu s platným právním rámcem České republiky, v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, souvisejícími mezinárodními auditorskými standardy ověření dodržení podmínek daných na základě Závazného stanoviska Řídícího orgánu IROP č. 4, č.j.: MMR-10814-2018-26 ze dne 21. 2. 2018.

Jedná se o ověření zdali:

- byla vedena oddělená účetní evidence projektu s jednoznačnou identifikací účetních případů vztahujících se k přijaté dotaci,
- finanční prostředky poskytnuté dotace nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS.

Odpovědnost statutárního orgánu příjemce dotace

Statutární orgán společnosti je odpovědný za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a věcnou správnost. Dále nese odpovědnost za to, že při čerpání dotace byly splněny všechny podmínky definované v právním aktu o poskytnutí dotace a za vedení analytické evidence s vazbou na dotaci dle platného právního rámce.

Odpovědnost auditora

Ověření bylo provedeno v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000, mezinárodními auditorskými standardy, zákonem o auditorech. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abych získal přiměřenou jistotu o tom, že příjemce dotace dodržel požadavky uvedené v právním aktu o poskytnutí dotace, a proto moje ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací, zdali bylo o nákladech účtováno v souladu s právním rámcem o poskytnutí dotace a s účetními předpisy platnými v České republice a zdali nedošlo k využití finančních prostředků na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace.

Ověření zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o účtování i použití poskytnuté dotace. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik, že způsob účtování a použití dotace neobsahují významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro způsob účtování a použití dotace. Cílem tohoto

posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Ověření též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod i přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením organizace.

Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého závěru.

Závěr auditora

Podle mého názoru obecně prospěšná společnost MAS Zubří země, IČ: 27686809 se sídlem Příční 405, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, v účetním období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019, splnila podmínky odděleného vedení účetní evidence s jednoznačnou identifikací účetních případů vztahujících se k přijaté dotaci projektu „Realizace SCLLD MAS Zubří země – režijní výdaje II.“ registračního čísla CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0008882 a nevyužila finanční prostředky poskytovatele dotace na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace.

Omezení šíření

Moje zpráva je omezena pro okruh osob znalých konkrétních dotačních podmínek a nemusí být vhodná pro jiný účel.

Vyhotoveno dne 15. června 2020



Ing. Luboš Liška

Auditor, auditorské oprávnění č. 1974
Demlova 1992/2, Velké Meziříčí