

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA PODLE ISA 805

Členům Honebního výboru Honebního společenstva – Slabčice, Slabčice, PSČ 398 47, IČ 48256587 (dále jen Společenstvo)

Výrok

Provedli jsme audit účetní závěrky za účetní období od 01.01.2016 do 31.12.2016, sestavené podle rámce pro jednoduché účetnictví. Podle našeho názoru jsou finanční informace v této účetní závěrce ve všech významných (materiálních) ohledech sestaveny v souladu se zákonem o účetnictví číslo 563/1991 Sb., v souladu s §38a tohoto zákona ve znění planém pro uvedené období, a s českými účetními standardy.

Základ pro výrok jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Naše odpovědnost stanovená těmito standardy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit. V souladu s etickými požadavky platnými pro audit tohoto soupisu jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku

Naše zpráva je určena výhradně pro vnitřní potřeby Společenstva neměla by být zpřístupněna jiným subjektům. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován

Mimo ověřené účetní závěrky jsme byli požádáni, abychom se vyjádřili k výkladu Stanov a Provozního řádu, které nejsou zcela v souladu. K tomuto bodu sdělujeme, že nejsme kompetentní tyto záležitosti posuzovat, nicméně se domníváme, že pokud Společenstvo podle Stanov a Honebního řádu dosud postupovalo, a to za souhlasu všech členů, je jedinou cestou změna Stanov nebo Provozního řádu nejvyšším orgánem Společenstva.

Dále jsme byli požádáni, abychom posoudili, zda nedošlo k převodu peněžních prostředků z účtu č. 271133972/0300 (Honební společenstvo Slapčice – MYSLIVCI) a účtu 255607250/0300 (Honební společenstvo Slabčice) na účet 273565744/0300 (Zika Vladimír – mysl.) nebo na účet 276938366/0300 (Spolek přátel přírody – Potoky). K tomuto sdělujeme, že jsme obdrželi výpisy z výše uvedených účtů a žádné převody výše uvedené jsme nezaznamenali.

Odpovědnost honebního výboru za účetní závěrku

Honební výbor, odpovědný za sestavení účetní závěrky je povinen přijmout takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahoval významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti jsou zodpovědné osoby pověřené její správou a řízením.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka 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 se standardy ISA ve všech případech v



soupisu 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 na základě soupisu přijmou. Při provádění auditu v souladu se standardy ISA je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti soupisu 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo potlačení vnitřních kontrol vedením.
- 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 vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v soupisu.
- Posoudit, zda je vhodné, že Společenstvo použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost

V Plzni 2017-06-17



atc AUDIT s.r.o.
Brojova 16, 326 00 Plzeň
Oprávnění KA ČR č. 422

Ing. Jaroslav Moravec,
auditor určený auditorskou společností jako
odpovědný za provedení auditu jménem
auditorské společnosti

Přílohy: Přiznání k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období 2016

