

# ZPRÁVA

## NEZÁVISLÉHO AUDITORA

za období

od 1.1.2018 do 31.12.2018

Obchodní firma: **Místní akční skupina Krkonoše, z. s.**  
Sídlo: **Prostřední Lánov 39, Lánov**  
Právní forma: **spolek**  
IČ: **27005844**  
Příjemce zprávy: **členská schůze**

Obsah: Zpráva auditora  
Rozvaha ve zkráceném rozsahu  
Výkaz zisků a ztrát ve zkráceném rozsahu  
Příloha  
Výpis ze spolkového rejstříku

Trutnov, dne 05.08.2019

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

za rok 2018

určená členské schůzi spolku **Místní akční skupina Krkonoše, z. s.**

## Ověřovaná účetní jednotka:

**Účetní jednotka:** Místní akční skupina Krkonoše, z. s.  
**Právní forma:** spolek  
**Sídlo účetní jednotky:** Lánov, 39  
**Statutární orgán:** Obec Rudník, v zastoupení Aleš Maloch  
**IČ:** 27005844  
**DIČ:** CZ27005844  
**Registrace:** Krajský soud v Hradci Králové vložka L 5718

## Auditor:

**Auditor / auditorská společnost:** FINCO-AUDIT, spol. s r. o.  
**Právní forma:** společnost s ručením omezeným  
**Sídlo auditora /společnosti:** Trutnov, Komenského 63  
**Číslo oprávnění KA ČR:** 206  
**Statutární zástupce:** Ing. Jaromír HAMPEL, jednatel  
**Odpovědný auditor:** Ing. Jaromír HAMPEL, číslo oprávnění 1173  
**IČ:** 25252429  
**DIČ:** CZ25252429  
**Registrace:** KS v Hradci Králové, oddíl C, vložka 10172

\* \* \* \* \*

## Výrok auditora s výhradou

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky spolku **Místní akční skupina Krkonoše, z. s.** (dále také „Spolek“) 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. Údaje o Spolku jsou uvedeny ve výpisu ze spolkového rejstříku, který je přílohou této zprávy.

Součástí auditorských prací bylo i ověření projektu „Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Krkonoše č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007605“, a to zda účetní doklady obsahují informaci, že se jedná o projekt IROP, zda je vedena

oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, a zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

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 spolku Místní akční skupina Krkonoše, z. s. k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy.

O projektu „Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Krkonoše č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007605“ je účtováno v souladu s obecnými pravidly, tj. účetní doklady obsahují registrační číslo projektu, o projektu je v rámci účetnictví spolku účtováno odděleně a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

## **Základ pro výrok s výhradou**

Důvodem pro vydání výroku s výhradou je skutečnost, že spolek neměl předchozí účetní závěrky ověřené auditorem, protože nesplňoval zákonnou povinnost dle § 20 zákona o účetnictví. Současně smlouva o provedení auditu byla uzavřena až po provedení inventarizací majetku a závazků k 31.12.2018.

Dále spolek nepostupoval v souladu s § 29 zákona o účetnictví, ve kterém je vymezen postup při provádění inventarizací včetně organizačního zajištění a způsobu provedení inventarizace.

Z těchto důvodů nemohl auditor získat přiměřenou jistotu a ujištění o zůstatcích na jednotlivých účtech k 01.01.2018 a tím i k rozvahovému dni a musel v souladu s auditorskými standardy vydat výrok s výhradou.

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 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.

## **Odpovědnost předsedy spolku za účetní závěrku**

Předseda spolku 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 předseda spolku povinen posoudit, zda je Spolek schopen 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 předseda spolku plánuje zrušení Spolku nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Spolku odpovídá předseda spolku.

## **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 Spolku 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.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky předsedou spolku a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost

Spolku 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 Spolku nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Spolek 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 předsedu spolku 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.

FINCO-AUDIT, spol. s r. o.  
auditorská společnost KA ČR, oprávnění č. 206

Ing. Jaromír HAMPEL  
auditor KA ČR, oprávnění č. 1173

Datum vydání zprávy: 05.08.2019



.....  
podpis statutárního auditora



**ROZVAHA**  
**ve zkráceném rozsahu**

**ke dni 31.12.2018**  
( v celých tisících Kč )

Název, sídlo a právní forma  
účetní jednotky

Místní akční skupina Krkonoše, z.s.  
Prostřední Lánov 39  
Lánov  
543 41

Účetní jednotka doručí:  
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
27005844

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni	posled. dni účetního o
			účetního období	
a	b	c	1	2
<b>A.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>Součet A.I. až A.IV.</b>		
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem			
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem			
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem			
A. IV.	Oprávkový k dlouhodobému majetku celkem			
<b>B.</b>	<b>Krátkodobý majetek</b>	<b>Součet B.I. až B.IV.</b>	131	215
B. I.	Zásoby celkem			
B. II.	Pohledávky celkem		26	43
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem		105	172
B. IV.	Jiná aktiva celkem			
	<b>Aktiva celkem</b>	<b>Součet A. až B.</b>	131	215

Označení	PASIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni	posled. dni účetního o
			účetního období	
a	b	c	3	4
<b>A.</b>	<b>Vlastní zdroje celkem</b>	<b>Součet A.I. až A.II.</b>	22	119
A. I.	Jmění celkem		444	21
A. II.	Výsledek hospodaření celkem		-422	98
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje celkem</b>	<b>Součet B.I. až B.IV.</b>	109	96
B. I.	Rezervy celkem			
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem			
B. III.	Krátkodobé závazky celkem		109	96
B. IV.	Jiná pasiva celkem			
	<b>Pasiva celkem</b>	<b>Součet A. až B.</b>	131	215

Sestaveno dne: 28.03.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

Výkaz zisku a ztráty  
podle Přílohy č. 2  
vyhlášky č. 504/2002 Sb

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2018  
( v celých tisících Kč )

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina Krkonoše, z. s.

Účetní jednotka doručí:  
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
27005844

Prostřední Lánov 39  
Lánov  
543 41

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
<b>A.</b>	<b>Náklady</b>	1			
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	139		139
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	3			
A. III.	Osobní náklady	4	1 386		1 386
A. IV.	Daně a poplatky	5			
A. V.	Ostatní náklady	6	31		31
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	7			
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	8			
A. VIII.	Daň z příjmů	9			
	<b>Náklady celkem</b> Součet A. I. až A. VIII.	10	1 556		1 556
<b>B.</b>	<b>Výnosy</b>	11			
B. I.	Provozní dotace	12	1 483		1 483
B. II.	Přijaté příspěvky	13	141		141
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	30		30
B. IV.	Ostatní výnosy	15			
B. V.	Tržby z prodeje majetku	16			
	<b>Výnosy celkem</b> Součet B. I. až B. V.	17	1 654		1 654
<b>C.</b>	<b>Výsledek hospodaření před zdaně</b> ř. 17 - (ř. 10 - ř. 9)	18	98		98
<b>D.</b>	<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b> ř. 18 - ř. 9	19	98		98

Sestaveno dne: 28.03.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

## 1. Obecné informace

### 1.1 Účetní období

Společnost sestavuje účetní závěrku za kalendářní rok od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, to je za 12 měsíců.

### 1.2 Způsob sestavení přílohy

Příloha je zpracována v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a vyhláškou 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání a účtují v soustavě podvojného účetnictví. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

### 1.3 Popis účetní jednotky

Název spolku: **Místní akční skupina Krkonoše,z.s.**

Sídlo: **Prostřední Lánov 39, 543 41 Lánov**

Identifikační číslo: **27005844**

Právní forma: **zapsaný spolek** podle zákona 89/2012 Sb., občanský zákoník

Registrace: Živnostenský list vydal Městský úřad ve Vrchlabí, čj.8-007337-03/06-Z1

Rozhodující předmět činnosti: podpora rozvoje území v hranicích turistického regionu Krkonoše, činnostmi uskutečňovanými ve prospěch obyvatel, návštěvníků, obcí, neziskových organizací, drobných podnikatelů, malých a středních podniků a dalších subjektů, které působí v regionu.

### 1.4 Zaměstnanci a osobní náklady

V běžném roce v účetní jednotce průběžně pracovalo celkem 10 zaměstnanců.

Po změnách v personální oblasti byly obsazeny k 31.12.2018 uvedené pozice následovně: pan Zdeněk Hefka jako vedoucí pracovník MAS Krkonoše, Mgr. Petra Hartmanová jako manažerka IROP a paní Kateřina Fejglová jako manažerka PRV. Účetnictví vede externě na DPP paní Jana Šírová.

Mzdové náklady: 1054

z toho: pracovní smlouvy 976

dohody o provedení práce 78

náklady na sociální zabezpečení 332

**osobní náklady celkem 1386**

Nebyla poskytnuta žádná peněžní a nepeněžní plnění, nebo poskytnuty záruky členům statutárních orgánů.

## 2. Aplikované obecné účetní zásady a použité účetní metody

1.5 Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.



563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání a účtují v soustavě podvojného účetnictví.

#### **a) Pohledávky**

Pohledávky se účtují ve své nominální hodnotě. K datu sestavení účetní závěrky se hodnota nepromlčených pohledávek po lhůtě splatnosti snižuje pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů, které jsou v rozvaze vykazovány ve sloupci korekce.

#### **b) Účtování nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž časově i věcně souvisejí. Časově se nerozlišují jen ty náklady a výnosy, které se pravidelně opakují nebo jsou nevýznamného charakteru. V souladu s principem opatrnosti společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.

#### **c) Daň z příjmů**

Splatná daň z příjmů se stanoví za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

### **3. Doplnující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty**

#### **3.1 Hlavní finanční zdroje**

Poskytovatel : Ministerstvo pro místní rozvoj

Registrační číslo projektu/smlouvy : CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007605

Dotace: 1333

Účel: Zlepšení řídicích i administrativních schopností MAS Krkonoše.

Královehradecký kraj 17RG/01-0019 - Podpora činnosti MAS Krkonoše z. s.

Dotace: 150

**Dotace celkem 1483**

#### **3.4 Přijaté záruky**

Nebyly přijaty žádné záruky od třetích osob.

#### **3.5 Poskytnuté záruky třetím osobám**

Nebyly poskytnuty žádné záruky třetím osobám.

### **4. Dlouhodobý nehmotný majetek**

V účetnictví neevidujeme k 31.12.2018 dlouhodobý nehmotný majetek.

### **5.2 Majetek pořízený formou leasingu**

Jednotka nemá žádný majetek pořízený formou leasingu.

### **6. Finanční majetek**

Typ finančního majetku

Stav k 31. 12. 2018 bankovní účet u ČS, a.s. 170

pokladna 2

**celkem 172**

## 9. Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky jsou z obchodních vztahů ve výši 1 tis. Kč. Jedná se o fakturu uhrazenou v 1/2019. Závazky po splatnosti nejsou evidovány. Nemáme žádné závazky neevidované v účetnictví. Nejsou evidovány žádné závazky po splatnosti z titulu plateb na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a daně ze závislé činnosti.

## 10. Přehled výnosů

Dotace	1483
přijaté příspěvky a dary	124
členské příspěvky	17
tržby z prodeje služeb	30
<b>celkem</b>	<b>1654</b>

## 12. Přehled nákladů

spotřebované nákupy	9
cestovné	14
ostatní služby	116
mzdové náklady	1054
zákonné sociální pojištění	332
ostatní náklady	31
<b>celkem</b>	<b>1556</b>

\* údaje jsou v přehledu zachyceny v tisících Kč.

## 13. Hospodářský výsledek

Výsledek hospodaření s kladným hospodářským výsledkem **98**

## 14. Daň z příjmů právnických osob

Za období roku 2018 nevznikla daňová povinnost.

## 15. Závěrečné informace

- V roce 2018 nenastala žádná skutečnost, která by účetní jednotku omezovala nebo jí zabraňovala pokračovat v činnosti i v dohledné budoucnosti.
- Účetní jednotka nemá podíl na základním jmění v jiné účetní jednotce.
- Účetnictví je vedeno externě v účetním programu POHODA.
- Nebyly přijaté žádné prostředky na provoz ani na dlouhodobý majetek ze zahraničí.
- Nebyly vynakládány žádné prostředky na vývoj a výzkum.
- Ke konci rozvahového dne neexistovaly žádné nejisté podmínky či situace, jejichž důsledky by mohly významným způsobem měnit pohled na finanční situaci účetní jednotky.
- Jednotka nepracuje v režimu významné ochrany životního prostředí.
- Nenastaly žádné změny po datu účetní závěrky, které by měly vliv na vykázaný majetek a závazky v této účetní závěrce