

ZPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

za období

od 1.1.2019 do 31.12.2019

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 15.06.2020

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

za rok 2019

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

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 31.12.2019, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2019. 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 účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv spolku Místní akční skupina Krkonoše, z. s. k 31.12.2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2019 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

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 příloh, 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: 15.06.2020



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "J. Hampel", written over a horizontal dotted line.

podpis statutárního auditora

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky
Místní akční skupina Krkonoše,
Prostřední Lánov 39
Lánov
543 41

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
27005844

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	1	2
B.	Krátkodobý majetek celkem	Součet B.I. až B.IV.	215	718
B. II.	Pohledávky celkem	8	43	665
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	9	172	53
	Aktiva celkem	Součet A. až B.	215	718

Označení	PASIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	3	4
A.	Vlastní zdroje celkem	Součet A.I. až A.II.	119	492
A. I.	Jmění celkem	13	21	119
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	14	98	373
B.	Cizí zdroje celkem	Součet B.I. až B.IV.	96	226
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	17		2
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	18	96	224
	Pasiva celkem	Součet A. až B.	215	718

Sestaveno dne: 07.06.2020	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 ve zkráceném rozsahu

ke dni **31.12.2019**

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina Krkonoše,
Prostřední Lánov 39
Lánov
543 41

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
27005844

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	568		568
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	3	8		8
A. III.	Osobní náklady	4	2 154		2 154
A. V.	Ostatní náklady	6	26		26
	Náklady celkem	Součet A.I. až A.VIII.	2 756		2 756
B. I.	Provozní dotace	12	3 002		3 002
B. II.	Přijaté příspěvky	13	83		83
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	44		44
	Výnosy celkem	Součet B.I. až B.V.	3 129		3 129
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	ř. 17 - (ř. 10 - ř.9)	373		373
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	ř. 18 - ř. 9	373		373

Sestaveno dne: 07.06.2020	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. 2019 do 31. 12. 2019, 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 24 zaměstnanců.

Na hlavní pracovní poměr 3 zaměstnanci, 1 zaměstnanec na DPČ a 20 zaměstnanců na DPP.

Vedoucím pracovníkem MAS Krkonoše je pan Zdeněk Hefka, Mgr. Petra Hartmanová jako manažerka IROP a paní Mgr. Kateřina Fejglová jako manažerka PRV. Účetnictví vede externě na DPČ paní Jana Šírová. Na DPP byli zaměstnáni Ing. Jiří Matouš jako koordinátor operačního programu IROP, Ing. Petra Štěpánková jako organizačně provozní pracovník, Jaroslav Zink jako koordinátor operačního programu OPZ. Zbývající zaměstnanci na DPP působili ve výběrové komisi pro SCLLD a hodnocení projektů, někteří se zúčastnili jarmarků a workshopů pro projekt Krakonošova stopa .

Mzdové náklady: 2154

z toho: pracovní smlouvy	1398
dohoda o pracovní činnosti	84
dohody o provedení práce	170
náklady na sociální zabezpečení	502
osobní náklady celkem	2154

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: 2769 /377 rok 2018/
Účel: Zlepšení řídicích i a administrativních schopností MAS Krkonoše.

Královehradecký kraj - Podpora činnosti MAS Krkonoše z. s.

Dotace: 150

Liberecký kraj – projekt Krakonošova stopa

Dotace: 53

Královehradecký kraj

Dotace : 30

Dotace celkem 3002

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 31.12.2019 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. 2019 bankovní účet u ČS, a.s.	52
pokladna	1
celkem	53

Poskytnutý úvěr jek 31.12.2019 splacen.

9. Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky jsou z obchodních vztahů ve výši 7tis. Kč. Jedná se o faktury uhrazené v roce 2020. 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	3002
přijaté příspěvky a dary	66
členské příspěvky	17
tržby z prodeje služeb	4
přijaté příspěvky KOP	40
celkem	3129

12. Přehled nákladů

spotřebované nákupy	235
cestovné	43
ostatní služby	290
mzdové náklady	1652
zákonně sociální pojištění	502
ostatní náklady	34
celkem	2756

* údaje jsou v přehledu zachyceny v tisících Kč.

13. Hospodářský výsledek

Výsledek hospodaření s kladným hospodářským výsledkem 373

14. Daň z příjmů právnických osob

Za období roku 2019 nevznikla daňová povinnost.

15. Závěrečné informace

- V roce 2019 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

Výpis

ze spolkového rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Hradci Králové
oddíl L, vložka 5718

Datum zápisu:	1. ledna 2014
Datum vzniku:	5. srpna 2005
Spisová značka:	L 5718 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové
Název:	Místní akční skupina Krkonoše, z. s.
Sídlo:	Prostřední Lánov 39, 543 41 Lánov
Identifikační číslo:	270 05 844
Právní forma:	Spolek
Účel:	Hlavním cílem (účelem) spolku je všestranná 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.
Název nejvyššího orgánu:	Členská schůze
Statutární orgán:	
Předseda:	Obec Rudník, IČ: 002 78 246 č.p. 51, 543 72 Rudník Den vzniku funkce: 20. dubna 2017
při výkonu funkce zastupuje:	ALEŠ MALOCH, dat. nar. 11. dubna 1976 č.p. 80, 543 72 Rudník
Počet členů:	1
Způsob jednání:	Předseda spolku jedná samostatně
Kontrolní komise:	
člen kontrolní komise:	
člen kontrolní komise:	OBEC DOLNÍ KALNÁ, IČ: 002 77 762 č.p. 178, 543 74 Dolní Kalná Den vzniku členství: 10. dubna 2018
při výkonu funkce zastupuje:	JAROSLAVA VANCLOVÁ, dat. nar. 2. května 1963 Slemeno 45, 543 71 Dolní Kalná
člen kontrolní komise:	
člen kontrolní komise:	Správa Krkonošského národního parku, IČ: 000 88 455 Dobrovského 3, 543 01 Vrchlabí Den vzniku členství: 10. dubna 2018
při výkonu funkce zastupuje:	JOSEF TALÁB, dat. nar. 28. července 1982 Janáčkova 169, Dolní Předměstí, 541 01 Trutnov
člen kontrolní komise:	
člen kontrolní komise:	Farma Basařovi s.r.o., IČ: 287 84 227 č.p. 53, 543 73 Prosečné Den vzniku členství: 10. dubna 2018
při výkonu funkce zastupuje:	JAN BASAŘ, dat. nar. 22. prosince 1978 č.p. 54, 543 73 Prosečné

**člen kontrolní
komise:**

Svazek obcí Východní Krkonoše, IČ: 711 88 371
Národní 199, Střední Předměstí, 541 01 Trutnov
Den vzniku členství: 10. dubna 2018

**při výkonu funkce
zastupuje:** Ing. PAVEL MRÁZEK, dat. nar. 23. září 1967
Temný Důl 3, 542 26 Horní Maršov

**člen kontrolní
komise:**

Město Hostinné, IČ: 002 77 908
Náměstí 69, 543 71 Hostinné
Den vzniku členství: 10. dubna 2018

**při výkonu funkce
zastupuje:** DAGMAR SAHÁNKOVÁ, dat. nar. 3. prosince 1971
Náměstí 62, 543 71 Hostinné

Počet členů: 5
