



ESOP účetní a daňová kancelář, s. r. o.

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 38
tel.: 494 533 134, e-mail: esop-rk@seznam.cz

IČO : 27549909, DIČ : CZ27549909, osvědčení KA ČR č. 491
Spisová značka C 25584 vedená u rejstříkového soudu v Hradci Králové

Občanské sdružení Místní akční skupina POHODA venkova

Zpráva nezávislého auditora k roční účetní závěrce k 31. 12. 2009

**Auditorská zpráva o ověření účetní závěrky občanského sdružení
Místní akční skupina POHODA venkova
se sídlem Val 26, 518 01 Dobruška
IČO 27005577**

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA občanského sdružení Místní akční skupina POHODA venkova

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku občanského sdružení Místní akční skupina POHODA venkova tj. rozvahu k 31. 12. 2009, výkaz zisku a ztráty za účetní období od 01.01.2009 do 31.12.2009 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o občanském sdružení jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán občanského sdružení Místní akční skupina POHODA venkova. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora (bez výhrad)

Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace občanského sdružení Místní akční skupina POHODA venkova k 31. 12. 2009 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za účetní období od 01.01.2009 do 31.12.2009 za rok 2009 v souladu s českými účetními předpisy.

Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost, že ztráta za rok 2009 způsobila záporné jmění účetní jednotky. Účetní jednotka má velmi nízký podíl vlastních zdrojů na financování svých aktivit a její stabilitu může výrazně poznamenat nesoulad příspěvků a dotací s naběhlými náklady v následujících obdobích.

V Rychnově nad Kněžnou, dne 24. června 2010

Auditorská firma: ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.
Komenského 38
Rychnov nad Kněžnou
Společnost zapsaná v obchodním
rejstříku Krajského soudu
v Hradci Králové oddíl C
vložka 25584

Osvědčení KA ČR: 491

Jednatel : Ing. Daniela Burianová

Odpovědný auditor:
Ing. Daniela Burianová
Osvědčení KA ČR: 1991



Přílohy: Rozvaha pro nevýdělečné organizace k 31.12.2009
Výkaz zisků a ztrát pro nevýdělečné organizace k 31.12.2009
Příloha k účetním výkazům za období od 1.1.2009 do 31.12.2009

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2009 (v celých tisících Kč)

IČ: 27005577

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina POHODA venkova

Val 26

Dobruška

51801

Právní forma účetní jednotky

občanské sdružení

Předmět podnikání

péče o kulturní a hospodářský rozvoj regionu

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Sestaveno dne: 28.3.2010

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

Luboš Řehák

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

Lenka Prostředníková

tel.: 602114007

linka:

Podpisový záznam

Označ.	AKTIVA	Začátek obd.	Konec obd.
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	1 157	1 385
B. I.	Zásoby celkem (souč. B.I.1. až B.I.9.)	0	195
B. I. 1.	Materiál na skladě	0	195
B. II.	Pohledávky celkem (souč. B.II.1. až B.II.19.)	1 071	618
B. II. 1.	Odběratelé	10	11
12.	Nároky na dotace a ost. zúčt. se st. rozp.	1 050	493
17.	Jiné pohledávky	11	15
18.	Dohadné účty aktivní	0	99
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (souč. B.III.1. až B.III.8.)	84	569
B.III.1.	Pokladna	22	14
3.	Účty v bankách	62	555
B. IV.	Jiná aktiva celkem (souč. B.IV.1. až B.IV.3.)	2	3
B. IV.1.	Náklady příštích období	2	3
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	1 157	1 385
Označ.	PASIVA	Začátek obd.	Konec obd.
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I.+A.II.)	12	-35
A. I.	Jmění celkem (souč. A.I.1. až A.I.3.)	2	12
A. I. 1.	Vlastní jmění	2	12
A. II.	Výsledek hospodaření celkem (souč. A.II.1. až A.II.3.)	10	-47
1.	Účet výsledku hospodaření	0	-47
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	10	0
B.	Cizí zdroje celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	1 145	1 420
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem (souč. B.II.1. až B.II.7.)	800	0
B. II.1.	Dlouhodobé bankovní úvěry	800	0
B.III.	Krátkodobé závazky celkem (souč. B.III.1. až B.III.23.)	345	1 420
B.III.1.	Dodavatelé	5	0
4.	Ostatní závazky	0	20
17.	Jiné závazky	302	600
18.	Krátkodobé bankovní úvěry	38	800
	PASIVA (A. + B.)	1 157	1 385



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

ke dni: 31.12.2009 (v celých tisících Kč)

IČ: 27005577

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina POHODA venkova

Val 26

Dobruška

51801

Právní forma účetní jednotky

občanské sdružení

Předmět podnikání

péče o kulturní a hospodářský rozvoj regionu

v plném rozsahu

Sestaveno dne: 28.3.2010

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

Luboš Řehák

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

Lenka Prostředníková

tel.: 602114007

linka:

Podpisový záznam

Označení	NÁKLADY	Hlavní čin.	Hosp. čin.	Celk. čin.
A. I.	Spotřebované nákupy celkem (souč. A.I.1. až A.I.4.)	211	0	211
1.	Spotřeba materiálu	211	0	211
A. II.	Služby celkem (souč. A.II.5. až A.II.8.)	201	0	201
6.	Cestovné	35	0	35
7.	Náklady na reprezentaci	11	0	11
8.	Ostatní služby	155	0	155
A. III.	Osobní náklady celkem (souč. A.III.9. až A.III.13.)	1 053	0	1 053
9.	Mzdové náklady	834	0	834
10.	Zákonné sociální pojištění	218	0	218
12.	Zákonné sociální náklady	1	0	1
A. V.	Ostatní náklady celkem (souč. A.V.17. až A.V.24.)	66	0	66
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1	0	1
20.	Úroky	44	0	44
24.	Jiné ostatní náklady	21	0	21
	NÁKL. CELK.(A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.+A.VII.+A.VIII.)	1 531	0	1 531
Označ.	VÝNOSY	Hlavní čin.	Hosp. čin.	Celk. čin.
B. I.	Tržby za vlast. výk. a za zboží celk. (souč. B.I.1. až B.I.3.)	71	0	71
2.	Tržby z prodeje služeb	71	0	71
B. IV.	Ostatní výnosy celkem (souč. B.IV.12. až B.IV.18.)	1	0	1
15.	Úroky	1	0	1
B. VI.	Přijaté příspěvky celkem (souč. B.VI.26. až B.VI.28.)	30	0	30
28.	Přijaté členské příspěvky	30	0	30
B. VII.	Provozní dotace celkem (B.VII.29.)	1 382	0	1 382
29.	Provozní dotace	1 382	0	1 382
	VÝNOSY CELKEM (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.+B.V.+B.VI.+B.VII.)	1 484	0	1 484
C.	Výsl. hospod. před zdaněním (VÝNOSY CELK. - NÁKLADY CELK.)	-47	0	-47
D.	Výsledek hospodaření po zdanění (C. - 34.)	-47	0	-47



Příloha k účetním výkazům za období od 1.1.2009 do 31.12.2009

Účetní jednotka: Místní akční skupina POHODA venkova, občanské sdružení

Sídlo: Val 26, Dobruška, 51801

IČO: 27005577

Vznik právní subjektivity a místo registrace: registrace stanov dne 22.7.2005 u MV ČR pod čj. VSC/1-1/61407/05-R

Hlavní předmět činnosti, resp. poslání úč. jednotky:

- pečovat o kulturní a hospodářský rozvoj regionu,
- vytvářet podmínky pro nejširší spolupráci při rozvoji regionu,
- propagovat obnovu venkova a získat jí vážnost ve společnosti,
- účastnit se evropské spolupráce při obnově venkova

Statutární orgán: předseda organizace – Luboš Řehák

Účasti členů statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou a jejich rodinných příslušníků v osobách, s nimiž účetní jednotka uzavřela za vykazované účetní období obchodní smlouvy nebo jiné smluvní vztahy: někteří tito členové vykonávali v roce 2009 práci pro občanské sdružení formou dohody o provedení práce

Výše záloh a úvěrů, poskytnutých členům statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky, s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a případně proplacených částkách, jakož i o závazcích přijatých na jejich účetní jakožto určitý druh záruky s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů: nejsou

Organizační složky s vlastní právní subjektivitou: nejsou

Zakladatel: za přípravný výbor Luboš Řehák – předseda sdružení

Vklady do vlastního jmění, povaha a výše těchto vkladů: nejsou, vlastní jmění je tvořeno hospodářskými výsledky minulých let

Zápis vkladů do příslušného rejstříku: není

Majetková a finanční účast v jiných účetních jednotkách: není

Vlastnictví majetkových cenných papírů, dluhopisů: není

Aplikované účetní metody, oceňování, odpisování

Účetní období – kalendářní rok od 1.1. do 31.12. daného roku.

Způsob zpracování účetních záznamů – je zpracování výpočetní technikou, je používán software Pohoda od firmy STORMWARE

Způsob a místa úschovy účetních záznamů – v sídle sdružení

1. Způsob ocenění

a/ nakupovaných zásob - v pořizovacích cenách, zásob vlastní výroby – nejsou

b/ hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností – není

c/ cenných papírů a majetkových účastí – nejsou

d/ příchovek a přírůstků zvířat - nejsou



2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného v této ceně a pořízeného v průběhu účetního období - není

3. Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob – dopravné, balné, clo... v souladu se zákonem o účetnictví

4. Změny ve způsobu oceňování, postupů oceňování, postupů účtování, uspořádání položek účetní závěrky - nejsou, účetní závěrka je zpracována v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb.

5. Opravné položky – nebyly tvořeny

6. Sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů – vzhledem k neexistenci dlouhodobého majetku u tohoto sdružení nebyly odpisové plány sestaveny

7. Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu – dle směrnic, používány aktuální kurzy ČNB u finančních prostředků, pohledávek a závazků. V roce 2009 nebyly žádné doklady v cizí měně.

8. Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se v souladu se zákonem oceňují reálnou hodnotou – není žádný majetek ani závazky oceňovaný tímto způsobem.

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

Další údaje k položkám z výkazů, které mohou být významné pro analýzu a hodnocení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a tyto informace přímo nevyplývají z účetních výkazů:

- dlužné částky, které vznikly v daném účetním období a u kterých zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni přesahuje pět let: nejsou
- výše všech dluhů jiných účetních jednotek krytých plnohodnotnou zárukou této účetní jednotky: 0,- Kč
- celková výše finančních nebo jiných závazků, které nejsou obsaženy v rozvaze: nejsou
- výsledky hospodaření za:
 - o hlavní činnost: -47tis.Kč
 - o doplňkovou činnost: 0 tis.Kč
- průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců : 3
- osobní náklady za účetní období: 1053tis. Kč
- rozsah, ve kterém byl výpočet zisku nebo ztráty ovlivněn způsobem oceňování v průběhu účetního období nebo bezprostředně předcházejícího účetního období s tím, že pokud takové ocenění má závažný vliv na budoucí daňovou povinnost, je nutno o tom uvést podrobnosti: nebyly změny v způsobu oceňování
- způsob zjištění základu daně z příjmů, použitých daňových úlevách a způsobech užití prostředků v běžném období, získaných z daňových úlev v předcházejících zdaňovacích obdobích, v členění za jednotlivá zdaňovací období podle požadavku zvláštních právních předpisů:
 - o základ daně z příjmů vznikl transformací účetního hospodářského výsledku za rok 2009 ve výši -47tis.Kč tím, že byly vyloučeny výnosy z provozních dotací ze státního rozpočtu, přijatých členských příspěvků a úroků z běžného účtu v celkové výši 1.412 tis.Kč. Zároveň byly vyloučeny veškeré náklady na hlavní činnost v celkové výši 1.467 tis.Kč.



- Bylo využito snížení základů daně o 8tis.Kč dle §20 odst.7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a tudíž daňová povinnost z titulu daně z příjmů právnických osob nevznikla.
- Daňová úspora z titulu odečtu dle §20 odst.7 zákona o daních z příjmů za roky 2006-2008 byla v tomto zdaňovacím období plně vyčerpána.
- doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období: nebyly
- rozpis rezerv - nejsou
- rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů – jeden úvěr otevřený u České spořitelny a.s. se zůstatkem k 31.12.2009 ve výši 800 tis.Kč.
- výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti – nejsou, všechny jsou řádně a včas placeny
- výše splatných závazků veřejného zdravotního pojištění - nejsou, všechny jsou řádně a včas placeny
- výše evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů - nejsou
- výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou - nejsou
- přijaté dotace na provozní účely zúčtované do výnosů v r.2009:
 - z Královéhradeckého kraje na udělování značky „ORLICKÉ HORY originální produkt“ – v r.2009 čerpáno 99261,- Kč, dotace se celkově vyúčtovává až k 30.6.2010, celková přiznaná dotace činí 1.143.886Kč
 - z Královéhradeckého kraje 150.000,- Kč na administraci MAS
 - od MZ ČR poskytnuté prostřednictvím SZIF na administrativní práce programu LEADER:
 - podíl ze zdrojů EU 915tis.Kč
 - podíl z národních zdrojů 229tis.Kč
 - neuznaná část nároku na dotaci z roku 2008-11tis.Kč
- přijaté dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku s uvedením výše a jejich zdrojů: tyto dotace nebyly v roce 2009 přijaty
- přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů, jedná-li se o významné položka nebo pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis:
 - v roce 2009 nebyly poskytnuty či přijaty dary
- přehled o veřejných sbírkách – účetní jednotka neorganizovala žádné veřejné sbírky
- způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku: ziskový hospodářský výsledek roku 2009 se stal součástí vlastního jmění
- významné události, ke kterým došlo mezi 31.12.2009 a okamžikem sestavení této účetní závěrky - nejsou

Zpracoval: Luboš Řehák

Dne: 28. března 2010

