



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

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

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

### Zpráva nezávislého auditora

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

#### Příjemci zprávy:

členové Místní akční skupiny POHODA venkova

#### Zpráva o účetní závěrce

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Místní akční skupiny POHODA venkova, občanské sdružení, se sídlem ve Valu 26, IČO 27005577, tj. rozvahu k 31.12.2013, výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o sdružení jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

#### Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán sdružení Místní akční skupiny POHODA je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

#### Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vyjádřit na základě provedení 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 (materiální) 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 (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování 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

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace Místní akční skupiny POHODA venkova k 31.12.2013 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící k 31.12. 2013 v souladu s českými účetními předpisy.

Auditorská společnost: ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.  
Sídlo: Komenského 38, 516 01 Rychnov nad Kněžnou  
Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu  
v Hradci Králové, oddíl C, vložka 25584  
Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 491  
Auditor, který jménem společnosti vypracoval zprávu: ing. Daniela Burianová  
Číslo auditorského oprávnění auditora: 1991

Zpráva vypracována dne 4.června 2014 v Rychnově nad Kněžnou

Podpis auditora:



Přílohy: Rozvaha pro nevýdělečné organizace k 31.12.2013  
Výkaz zisku a ztráty pro nevýdělečné organizace k 31.12.2013  
Příloha k účetním výkazům za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

# ROZVAHA pro nevýdělečné organizace v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2013 (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: 28.5.2014

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

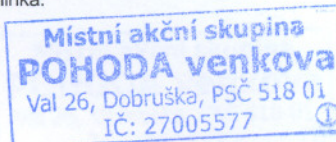
Luboš Řehák

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

Renata Holečková

tel.: 602114007

linka:



Podpisový záznam

Označ.		Začátek obd.	Konec obd.
<b>AKTIVA</b>			
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I.+A.II.+A.III.+A.VI.)	140	107
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (souč. A.II.1. až A.II.10.)	161	161
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	161	161
A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem (souč. A.IV.1. až A.IV.11.)	-21	-54
7.	Oprávký k samostat. movit. věcem a souborům movit. věcí	-21	-54
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	517	377
B.II.	Pohledávky celkem (souč. B.II.1. až B.II.19.)	449	31
B.II.1.	Odběratelé	10	22
5.	Ostatní pohledávky	15	0
17.	Jiné pohledávky	0	9
18.	Dohadné účty aktivní	424	0
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (souč. B.III.1. až B.III.8.)	66	22
B.III.1.	Pokladna	14	6
3.	Účty v bankách	52	16
B.IV.	Jiná aktiva celkem (souč. B.IV.1. až B.IV.3.)	2	324
B.IV.1.	Náklady příštích období	2	2
2.	Příjmy příštích období	0	322
	<b>AKTIVA CELKEM (A. + B.)</b>	<b>657</b>	<b>484</b>
<b>PASIVA</b>			
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I.+A.II.)	172	326
A.I.	Jmenní celkem (souč. A.I.1. až A.I.3.)	372	525
A.I.1.	Vlastní jmění	140	107
2.	Fondy	232	418
A.II.	Výsledek hospodaření celkem (souč. A.II.1. až A.II.3.)	-200	-199
1.	Účet výsledku hospodaření	0	1
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-65	0
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	-135	-200
B.	Cizí zdroje celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	485	158
B.III.	Krátkodobé závazky celkem (souč. B.III.1. až B.III.23.)	485	150
4.	Ostatní závazky	0	150
17.	Jiné závazky	1	0
18.	Krátkodobé bankovní úvěry	484	0
B.IV.	Jiná pasiva celkem (souč. B.IV.1. až B.IV.3.)	0	8
2.	Výnosy příštích období	0	8
	<b>PASIVA (A. + B.)</b>	<b>657</b>	<b>484</b>



**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace**

ke dni: 31.12.2013 (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: 28.5.2014

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

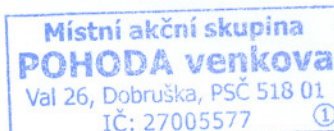
Luboš Řehák

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

Renata Holečková

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.)	88	0	88
1.	Spotřeba materiálu	88	0	88
A. II.	Služby celkem (souč. A.II.5. až A.II.8.)	684	0	684
6.	Cestovné	32	0	32
7.	Náklady na reprezentaci	112	0	112
8.	Ostatní služby	540	0	540
A. III.	Osobní náklady celkem (souč. A.III.9. až A.III.13.)	1 037	0	1 037
9.	Mzdové náklady	809	0	809
10.	Zákonné sociální pojištění	224	0	224
12.	Zákonné sociální náklady	4	0	4
A. V.	Ostatní náklady celkem (souč. A.V.17. až A.V.24.)	59	0	59
19.	Odpis nedobytné pohledávky	4	0	4
20.	Úroky	24	0	24
21.	Dary	20	0	20
24.	Jiné ostatní náklady	11	0	11
A. VI.	Odp., prod. maj. a tv. rez. celk. (souč. A.VI.25. až A.VI.30.)	32	0	32
25.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného maj.	32	0	32
A. VII.	Poskytnuté příspěvky celkem (souč. A.VII.31. + A.VII.32.)	35	0	35
32.	Poskytnuté členské příspěvky	35	0	35
	<b>NÁKL. CELK. (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.+A.VII.+A.VIII.)</b>	<b>1 935</b>	<b>0</b>	<b>1 935</b>
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.)	288	50	338
2.	Tržby z prodeje služeb	288	50	338
B. IV.	Ostatní výnosy celkem (souč. B.IV.12. až B.IV.18.)	32	0	32
17.	Zúčtování fondů	32	0	32
B. V.	Tržby z prod. maj. a zúčt. rez. celk. (souč. B.V.19. až B.V.25.)	4	0	4
21.	Tržby z prodeje materiálu	4	0	4
B. VI.	Přijaté příspěvky celkem (souč. B.VI.26. až B.VI.28.)	52	0	52
27.	Přijaté příspěvky (dary)	18	0	18
28.	Přijaté členské příspěvky	34	0	34
B. VII.	Provozní dotace celkem (B.VII.29.)	1 510	0	1 510
29.	Provozní dotace	1 510	0	1 510
	<b>VÝNOSY CELKEM (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.+B.V.+B.VI.+B.VII.)</b>	<b>1 886</b>	<b>50</b>	<b>1 936</b>
C.	Výsl. hospod. před zdaněním (VÝNOSY CELK. - NÁKLADY CELK.)	-49	50	1
D.	Výsledek hospodaření po zdanění (C. - 34.)	-49	50	1



## Příloha k účetním výkazům za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

### Účetní jednotka: Místní akční skupina POHODA venkova

Sídlo: Val 26, Dobruška, 51801

IČO: 27005577

Vznik právní subjektivity a místo registrace: občanské sdružení registrováno dle 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

Hospodářská činnost:

- reklamní činnost je z živnostenských oprávnění aktivně konána

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 2013 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

Zakladatelé občanského sdružení: 23 fyzických osob, zástupci mezisektorového partnerství daného regionu (9 zástupců neziskového sektoru, 7 zástupců podnikatelského sektoru, 7 zástupců veřejného sektoru);

za přípravný výbor Luboš Řehák (OS „BESEDA“ Val), Ing. Jiří Petr (soukromý zemědělec), Eva Smažíková (Obec Česká Čermná)

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: - ano, MAS POHODA venkova je vždy zakládajícím členem těchto organizací:

**Národní síť Místních akčních skupin České republiky, o.s.**

zkratka NS MAS ČR, IČ: 28554272, více na [www.nsmas.cz](http://www.nsmas.cz),

**Krajská síť Národní sítě Místních akčních skupin ČR Královéhradeckého kraje, o.s.**

zkratka KS NS MAS ČR KHk, IČ: 72046368,

**Asociace regionálních značek, o.s.**

zkratka ARZ, IČ: 22683411.

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 výrob – 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 – odpisovaný majetek je zařazen do odpisových skupin dle zákona č. 586/92 Sb. o daních z příjmů s dobou životnosti určenou odpovědnou osobou, účetní odpisy jsou měsíční. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku jsou účtovány v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. na účet 901 a tento fond je zúčtováván do výnosů postupně ve výši připadající na poměrnou část odpisů majetku pořízeného z dotace. Daňové odpisy nejsou uplatněny. Účetní odpisy jsou vyloučeny ze základu daně z příjmů v rámci vynětí celkových nákladů ztrátových činností. Drobný dlouhodobý majetek má určeny hranice vstupní ceny dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. a odpisuje se do provozních nákladů přímo. Dále je evidován v podrozvahové evidenci.

7. Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu – dle směrnic, používány aktuální kurzy ČNB u finančních prostředků, pohledávek a závazků. V roce 2013 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: -49tis.Kč
  - o doplňkovou činnost: 50 tis.Kč
- průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců : 3
- osobní náklady za účetní období: 1037tis. Kč
  - o mzdové náklady: 809 tis.Kč
    - z toto vedoucích pracovníků: 180 tis.Kč
  - o zákonné sociální pojištění: 224 tis.Kč
  - o zákonné sociální náklady: 4 tis.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 2013 ve výši +1tis.Kč tím, že byly vyloučeny výnosy ze ztrátových hlavních činností včetně provozních dotací, přijatých členských příspěvků a úroků z běžného účtu v celkové výši 16586tis.Kč. Zároveň byly vyloučeny veškeré náklady na neziskovou hlavní činnost v celkové výši 1603 tis.Kč a ze ziskové činnosti daňově neuznatelné náklady na reprezentaci, členské příspěvky a dary ve výši 105tis.Kč.
  - o Bylo využito snížení základů daně o 19 tis.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.
  - o Daňová úspora z titulu odečtu dle §20 odst.7 zákona o daních z příjmů za roky 2009-2011 je plně vyčerpána.
- doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období: nebyly
- rozpis rezerv - nejsou
- rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů –nejsou, byl v průběhu roku 2013 splacen krátkodobý úvěr České spořitelny a.s. se počátečním zůstatkem k 1.1.2013 ve výši 484 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 finančních orgánů - nejsou



- výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou - nejsou
- přijaté dotace a příspěvky na provozní účely zúčtované do výnosů v r.2013
  - o od Města Dobruška na Mezinár. hudební festival  
50 tis.Kč
  - o od Ministerstva kultury na Mezinár. hudební festival  
250 tis.Kč
  - o z Královéhradeckého kraje 150 tis.Kč na administraci MAS
  - o od MZ ČR poskytnuté prostřednictvím SZIF na administrativní práce programu LEADER: v celkové výši 1060tis.Kč  
z toho:
    - podíl ze zdrojů EU 848 tis.Kč
    - podíl z národních zdrojů 212 tis.Kč
- přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů, jedná-li se o významné položka nebo pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis:
  - o v roce 2013 byly přijaty dary na činnost v celkové výši 204tis.Kč. Byly použity dary z vytvořeného fondu z minulých let a z tohoto roku pro financování provozu roku 2013 celkem 18tis.Kč. Dosud nečerpané dary jsou sledovány v samostatném fondu a činí v současné době 418tis.Kč.
- přehled o veřejných sbírkách – účetní jednotka neorganizovala žádné veřejné sbírky
- způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku: ztrátový hospodářský výsledek roku 2012 byl ve výši -65tis.Kč převeden do neuhrazených ztrát minulých let
- významné události, ke kterým došlo mezi 31.12.2013 a okamžikem sestavení této účetní závěrky - nejsou

Zpracoval: Luboš Řehák

Dne: 28.května 2014

