



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, z.s.
se sídlem Val 26, 518 01 Dobruška
IČO: 27005577**

Příjemci zprávy:

členové Místní akční skupiny POHODA venkova, z.s.

Zpráva o účetní závěrce

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Místní akční skupiny POHODA venkova, z.s., se sídlem ve Valu 26, IČO 27005577, tj. rozvahu k 31.12.2015, výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o účetní jednotce jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán účetní jednotky 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 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 (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 31.12.2015 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící k 31.12. 2015 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, LL.M.
Číslo auditorského oprávnění auditora: 1991

Zpráva vypracována dne 20. června 2016 v Rychnově nad Kněžnou

Podpis auditora:



Přílohy: Rozvaha pro nevýdělečné organizace k 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty pro nevýdělečné organizace k 31.12.2015
Příloha k účetním výkazům za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2015 (v celých tisících Kč)

IČ: 27005577

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina POHODA venkova

Val 26

Dobruška

51801

Právní forma účetní jednotky

zapsaný spolek

Předmět podnikání

péče o kulturní a hospodářský rozvoj regionu

Sestaveno dne: 20.6.2016

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

Luboš Řehák

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

Renata Holečková

tel.: 602114007

linka:

Místní akční skupina
POHODA venkova, z.s.
Val 26, PSČ 518 01 Dobruška
IČ: 27005577 ID DS: jyys82e

Podpisový záznam

Označ.		Začátek obd.	Konec obd.
A.	AKTIVA		
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I.+A.II.+A.III.+A.VI.)	75	43
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (souč. A.II.1. až A.I.10.)	161	161
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	161	161
A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem (souč. A.IV.1. až A.IV.11.)	-86	-118
7.	Oprávký k samostat. hmot. movit. věcem a souborům hmot. movit. věcí	-86	-118
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	812	554
B.II.	Pohledávky celkem (souč. B.II.1. až B.II.19.)	634	445
B.II.1.	Odběratelé	16	4
17.	Jiné pohledávky	5	1
18.	Dohadné účty aktivní	613	440
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (souč. B.III.1. až B.III.8.)	176	101
B.III.1.	Pokladna	4	23
3.	Účty v bankách	172	78
B.IV.	Jiná aktiva celkem (souč. B.IV.1. až B.IV.3.)	2	8
B.IV.1.	Náklady příštích období	2	8
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	887	597
Označ.	PASIVA	Začátek obd.	Konec obd.
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I.+A.II.)	225	-5
A.I.	Jmenný celkem (souč. A.I.1. až A.I.3.)	417	54
A.I.1.	Vlastní jmění	75	43
2.	Fondy	342	11
A.II.	Výsledek hospodaření celkem (souč. A.II.1. až A.II.3.)	-192	-59
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	8	132
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	-200	-191
B.	Cizí zdroje celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	662	602
B.III.	Krátkodobé závazky celkem (souč. B.III.1. až B.III.23.)	662	525
B.III.1.	Dodavatelé	0	5
4.	Ostatní závazky	10	10
7.	Závazky k institucím soc. zabezpečení a veř. zdrav. poj.	0	43
9.	Ostatní přímé daně	0	11
17.	Jiné závazky	0	84
18.	Krátkodobé bankovní úvěry	652	372
B.IV.	Jiná pasiva celkem (souč. B.IV.1. až B.IV.3.)	0	77
2.	Výnosy příštích období	0	77
	PASIVA (A. + B.)	887	597



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

ke dni: 31.12.2015 (v celých tisících Kč)

IČ: 27005577

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina POHODA venkova

Val 26

Dobruška

51801

Právní forma účetní jednotky

Předmět podnikání

péče o kulturní a hospodářský rozvoj regionu

v plném rozsahu

Sestaveno dne: 20.6.2016

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

Luboš Řehák

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

Holečková Renata

tel.: 602114007

linka:

Podpisový záznam

Místní akční skupina
POHODA venkova, z.s.
Val 26, PSČ 518 01 Dobruška ①
IČ: 27005577 ID DS: jyys82e

Označení	NÁKLADY	Hlavní čin.	Hosp. čin.	Celk. čin.
A. I.	Spotřebované nákupy celkem (souč. A.I.1. až A.I.4.)	46	0	46
1.	Spotřeba materiálu	46	0	46
A. II.	Služby celkem (souč. A.II.5. až A.II.8.)	935	0	935
5.	Opravy a udržování	8	0	8
6.	Cestovné	26	0	26
7.	Náklady na reprezentaci	68	0	68
8.	Ostatní služby	833	0	833
A. III.	Osobní náklady celkem (souč. A.III.9. až A.III.13.)	1 393	0	1 393
9.	Mzdové náklady	1 056	0	1 056
10.	Zákonné sociální pojištění	331	0	331
12.	Zákonné sociální náklady	6	0	6
A. IV.	Daně a poplatky celkem (souč. A.IV.14. až A.IV.16.)	15	0	15
16.	Ostatní daně a poplatky	15	0	15
A. V.	Ostatní náklady celkem (souč. A.V.17. až A.V.24.)	84	0	84
18.	Ostatní pokuty a penále	1	0	1
19.	Odpis nedobytné pohledávky	9	0	9
20.	Úroky	11	0	11
21.	Dary	14	0	14
24.	Jiné ostatní náklady	49	0	49
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.)	25	0	25
32.	Poskytnuté členské příspěvky	25	0	25
	NÁKL. CELK. (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.+A.VII.+A.VIII.)	2 530	0	2 530
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.)	394	0	394
2.	Tržby z prodeje služeb	394	0	394
B. IV.	Ostatní výnosy celkem (souč. B.IV.12. až B.IV.18.)	42	0	42
17.	Zúčtování fondů	42	0	42
B. VI.	Přijaté příspěvky celkem (souč. B.VI.26. až B.VI.28.)	773	0	773
27.	Přijaté příspěvky (dary)	636	0	636
28.	Přijaté členské příspěvky	137	0	137
B. VII.	Provozní dotace celkem (B.VII.29.)	1 453	0	1 453
29.	Provozní dotace	1 453	0	1 453
	VÝNOSY CELKEM (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.+B.V.+B.VI.+B.VII.)	2 662	0	2 662
C.	Výsl. hospod. před zdaněním (VÝNOSY CELK. - NÁKLADY CELK.)	132	0	132
D.	Výsledek hospodaření po zdanění (C. - 34.)	132	0	132



Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2015.

Účetní jednotka: Místní akční skupina POHODA venkova, z.s.

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, nově zapsáno ve spolkovém rejstříku, který je vedený u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl L, vložka 5707, dne 3. 1. 2015

Právní forma účetní jednotky: spolek

Hlavní předmět činnosti, resp. poslání účetní jednotky je veřejně prospěšná činnost v níže uvedených oblastech:

- pečovat o kulturní a hospodářský rozvoj regionu,
- vytvářet podmínky pro nejširší spolupráci při rozvoji regionu,
- realizace rozvojové strategie,
- 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

Rozvahový den: 31.12.2015

Okamžik sestavení účetní závěrky: 21.6.2016

Statutární orgán: předseda organizace – Beseda Val z.s. - IČ: 265 91 375, osobou zastupující předsedu při výkonu funkce je 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 2015 práci pro občanské sdružení formou dohody o provedení práce.

Odměny a funkční požitky členům statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou z titulu jejich funkce, jakož ohledně požitků bývalých členů těchto orgánů: nebyly poskytnuty

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 s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů: nejsou.

Organizační složky s vlastní právní subjektivitou: nebyly zřízeny.



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 (tehdy 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,

Místní akční skupina POHODA venkova, z.s. je historicky zakládajícím a stále dosavadním členem těchto organizací:

Národní síť Místních akčních skupin České republiky, z.s.

zkratka NS MAS ČR, IČ: 28554272, více na www.nsmascr.cz,

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

zkratka KS NS MAS ČR KHk, IČ: 72046368,

Asociace regionálních značek, z.s.

zkratka ARZ, IČ: 22683411.

Společnost nevlastní ani nepropůjčuje cenné papíry, dluhopisy, práva a podíly na majetku jiných osob.

Společnost nemá žádný majetek zatížen zástavním právem.

Účetní období: 1. ledna 2015– 31.prosince 2015

Aplikované účetní metody, oceňování, odpisování.

Při účtování a sestavování účetní závěrky se spolek řídí zákonem č.563/1991Sb., v platném znění, a vyhláškou 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro nevýdělečné organizace.

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

Způsob a místa úschovy účetních záznamů – v sídle spolku na místech k tomu vyhrazených.

Při oceňování majetku a závazků se spolek řídí účetními předpisy

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 pořizovací ceny 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 a rezervy- 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 2015 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

Výkazy jsou sestaveny v celých tisících Kč.

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:
 - hlavní činnost: 132 tis. Kč
 - doplňkovou činnost: 0 tis. Kč
- průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců: 4
 - z toho vedoucích pracovníků: 1
- osobní náklady za účetní období: 1 393 tis. Kč
 - z toho vedoucích pracovníků 447 tis. Kč
 - mzdové náklady: 1 056 tis. Kč
 - zákonné sociální pojištění: 331 tis. Kč
 - zákonné sociální náklady: 6 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:
 - základ daně z příjmů vznikl transformací účetního hospodářského výsledku za rok 2015 ve výši 132 tis. Kč tím, že byly vyloučeny výnosy ze ztrátových hlavních činností včetně provozních dotací, přijatých členských příspěvků a darů v celkové výši 2 181 tis. Kč. Zároveň byly vyloučeny veškeré náklady na neziskovou hlavní činnost v celkové výši 2 132 tis. Kč a ze ziskové činnosti daňově neuznatelné náklady na reprezentaci, členské příspěvky a dary ve výši 81tis.Kč.
 - Bylo využito snížení základů daně o 164 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.
 - Daňová úspora z titulu odečtu dle §20 odst.7 zákona o daních z příjmů za roky 2014-2015 v úhrnu z uplatněných odpočtů 287tis. Kč zbývá vyčerpat v následujících letech.
- doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období: nebyly,
- rozpis rezerv - nejsou,
- rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů – nejsou v roce 2015 dlouhodobé bankovní úvěry, pouze krátkodobé,
- 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. 2015:
 - Město Dobruška - MHF F. L. Věka 2015, 100 tis. Kč,
 - Ministerstvo kultury - MHF F. L. Věka 2015, 275 tis. Kč,
 - Královéhradecký kraj - MHF F. L. Věka, 20 tis. Kč,
 - Město Nové Město nad Metují - MHF F. L. Věka 2015, 20 tis. Kč,
 - Královéhradecký kraj - účel: administrace MAS, 100 tis. Kč,
 - Ministerstvo zemědělství - poskytnuté prostřednictvím SZIF na administrativní práce programu LEADER v celkové výši 499 tis. Kč, z toho:
 - podíl ze zdrojů EU 399 tis. Kč,
 - podíl z národních zdrojů 100 tis. Kč,



- provozní dotace z programu SCLLD 439 tis. Kč,
- přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů, jedná-li se o významné položky nebo pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis:
 - v roce 2015 byly přijaty dary na činnost v celkové výši 133tis.Kč. Byly použity dary z vytvořeného fondu z minulých let a z tohoto roku pro financování provozu roku 2015 celkem 331 tis. Kč. Dosud nečerpané dary jsou sledovány v samostatném fondu a činí v současné době 11 tis. Kč.
- přehled o veřejných sbírkách – účetní jednotka neorganizovala žádné veřejné sbírky
- odměna auditorské společnosti za účetní období: 13 tis. Kč
- způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku: ziskový hospodářský výsledek roku 2014 byl ve výši 8tis.Kč převeden do neuhrazených ztrát minulých let,
- významné události, ke kterým došlo mezi 31. 12. 2015 a okamžikem sestavení této účetní závěrky - nejsou.

Zpracoval: Luboš Řehák

Dne: 20. června 2016

