

## **Zpráva předsedy revizní komise 2018**

Revizní komise kontrolovala členskou základnu MAS Podještědí, zda je zachován poměr soukromých a veřejnoprávních subjektů. MAS má 60 členů, z toho 26 obcí (42%) a 34 partnerů (58 %) ze soukromého sektoru. Byl zachován i poměr zájmových skupin.

Dále se revizní komise při svém zasedání zabývala výkazy hospodaření a Zprávou nezávislého auditora, která je přílohou zprávy

Členský příspěvek na rok 2018 činil 500,-Kč.

Ing. Jiří Timulák předseda revizní komise

## Zpráva auditora

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA  
o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2018  
spolku MAS Podještědí z.s.  
a o ověření oddělené účetní evidence projektu a  
způsobilosti výdajů**

*Ověření oddělené účetní evidence projektu a způsobilosti výdajů se vztahuje k projektu:*

<b>Příjemce:</b>	<b>MAS Podještědí z.s.</b> Proseč pod Ještědem 89, 463 43 Český Dub
<b>Projekt:</b>	Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Podještědí 2014-2020 Provozní a animační činnosti MAS Podještědí CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0006894 poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
<b>Ověření za rok:</b>	2018
<b>Doba trvání projektu:</b>	1.1.2015-31.12.2023
<b>Přislíbená dotace dle RoPD:</b>	14.398.316,48 Kč
<b>Termín vydání zprávy auditora:</b>	28. 8. 2019
<b>Příjemce zprávy auditora:</b>	MAS Podještědí z.s.
<b>Auditor:</b>	Ing. Soňa Báčová U Lomu 35, 511 01 Turnov č. oprávnění 2206

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

---

V souladu se Smlouvou o provedení auditu předkládám tuto Zprávu nezávislého auditora (dále také „Zpráva“) o ověření:

- I. účetní závěrky spolku MAS Podještědí 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, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Spolku jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.
- II. oddělené účetní evidence projektu a způsobilosti výdajů. Zpráva je určena příjemci uvedenému výše. Beru na vědomí, že příjemce může být povinen zprávu předložit poskytovateli dotace, resp. dalším subjektům oprávněným ke kontrole dotace. V souvislosti s touto zprávou mi však nevznikají žádné povinnosti vůči jiným stranám s výjimkou příjemce dotace.

### **I. Ověření účetní závěrky Spolku k 31. 12. 2018**

#### ***Výrok auditora***

Provedla jsem audit příložené účetní závěrky spolku MAS Podještědí z.s. 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, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Spolku jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

**Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv spolku MAS Podještědí z.s. k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy.**

#### ***Základ pro výrok***

Audit jsem provedla 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. Moje 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 jsem na spolku MAS Podještědí z.s. nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždila, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

### ***Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě***

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a moji zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá předseda spolku MAS Podještědí z.s.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokáži posoudit, uvádím, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinna uvést, zda na základě poznatků a povědomí o spolku MAS Podještědí z.s., k nimž jsem dospěla při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistila.

### ***Odpovědnost předsedy Spolku za účetní závěrku***

Předseda Spolku MAS Podještědí z.s. 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 MAS Podještědí z.s. povinen posoudit, zda je spolek MAS Podještědí z.s. schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy předseda Spolku plánuje zrušení Spolku nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

### ***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj 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 mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí 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, abych na jejich základě mohla vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím 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 MAS Podještědí z.s. relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohla navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohla vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti předseda Spolku uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky předsedou 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 dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mojí povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Spolku nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získala do data mé 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.

Mojí povinností je informovat předsedu Spolku mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinila, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

## **II. Ověření oddělené účetní evidence projektu a způsobilosti výdajů**

### ***Předmět ověření***

Předmětem zakázky je ověření, že v roce 2018 v souvislosti s realizací projektu: Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Podještědí 2014-2020, Provozní a animační činnosti MAS Podještědí, číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0006894, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj (dále jen "projekt") byla vedena oddělená účetní evidence a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

### ***Odpovědnost statutárního orgánu***

Za správnost použití, zaúčtování a splnění podmínek dotace poskytnuté na výše uvedený projekt je odpovědný statutární orgán příjemce dotace. Statutární orgán příjemce dotace je zároveň odpovědný za dokumentaci předanou auditorovi k ověření skutečností uvedených výše, z hlediska její úplnosti a věcné správnosti. Statutární orgán je zároveň odpovědný za zajištění takového vnitřního kontrolního systému, který v přiměřené míře zajišťuje, že výše předkládaná dokumentace neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Statutární orgán je odpovědný za předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu) dle termínu poskytovatele a uvědomuje si, že v případě nesplnění indikátorů akce (projektu) a dalších podmínek může být Spolku nařízena vratka již zaslanych dotačních prostředků.

### ***Odpovědnost auditora***

Mým úkolem je vydat auditorskou zprávu podle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, ve znění pozdějších předpisů pro ověření vedení odděleného účetnictví projektu a způsobilosti výdajů.

Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abych získala přiměřenou jistotu, že při realizaci projektu nedošlo k významným nesprávnostem.

Domnívám se, že důkazní informace, které jsem získala, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

### ***Výrok auditora***

**Podle mého názoru spolek MAS Podještědí z.s. ve všech významných ohledech splnil v roce 2018 povinnost vést oddělenou účetní evidenci v rámci projektu: Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Podještědí 2014-2020, Provozní a animační činnosti MAS Podještědí, číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0006894, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj a povinnost finanční prostředky využít na financování způsobilých výdajů projektu, a proto vydávám výrok bez výhrad.**

28. 8. 2019

*Soňa Báčová*  
Ing. Soňa Báčová  
U Lomu 35, 511 01 Turnov  
č. oprávnění 2206



Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

# ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2018

(v celých tisících Kč)

IČO
2 6 6 6 0 0 1 6

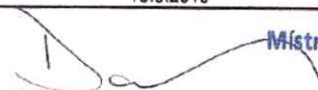
Název a sídlo účetní jednotky  
Místní akční skupina Podještědí z.s.

Proseč pod Ještědem 89  
Český Dub  
46343

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
<b>A.</b>	<b>Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)</b>		
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem		
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem		
A. IV.	Oprávkový majetek celkem		
<b>B.</b>	<b>Krátkodobý majetek celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)</b>	<b>450</b>	<b>2 566</b>
B. I.	Zásoby celkem		
B. II.	Pohledávky celkem		2 267
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	446	294
B. IV.	Jiná aktiva celkem	4	5
	<b>AKTIVA CELKEM (A. + B.)</b>	<b>450</b>	<b>2 566</b>

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
<b>A.</b>	<b>Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)</b>	<b>302</b>	<b>-104</b>
A. I.	Jmění celkem		
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	302	-104
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)</b>	<b>148</b>	<b>2 670</b>
B. I.	Rezervy celkem		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem		
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	148	2 670
B. IV.	Jiná pasiva celkem		
	<b>PASIVA CELKEM (A. + B.)</b>	<b>450</b>	<b>2 566</b>

Sestaveno dne: 10.6.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Místní akční skupina Podještědí Nám. B. Smetany 10 463 43 Český Dub IČ: 26660016
Právní forma účetní jednotky Občanské sdružení	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Ing. Radka Fischer
Předmět podnikání činnosti zájmových svazů, spolků, klubů	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Ing. Radka Fischer tel.: linka:

DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT			
1) H a NIM kromě pohledávek	pořizovací cena	oprávky	zůstatková cena
Samostatné movité věci - stroje přístroje a zařízení	-	-	-
Samostatné movité věci - dopravní prostředky	-	-	-
Samostatné movité věci - stavební stroje	-	-	-
Nehmotný investiční majetek	-	-	-
Finanční pronájem	nebyl		
Přehled o přírůstcích a úbytcích IM podle skupin	pořizovací cena	oprávky	zůstatková cena
Software - počáteční stav	-	-	-
Software - konečný stav	-	-	-
Budovy, stavby a haly - počáteční stav	-	-	-
Budovy, stavby a haly - konečný stav	-	-	-
Samostatné movité věci - počáteční stav	-	-	-
Samostatné movité věci - konečný stav	-	-	-
Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze	není evidován		
Soupis HIM zatíženého zástavním právem	není uplatněno		
Hodnota drobného majetku vedeného v operativní evidenci	144 568,00		
Počet a nominální hodnoty investičních majetkových cenných papírů a majetkových účastí v tuzemsku a v zahraničí podle jednotlivých druhů CP a emitentů a přehled o finančních výnosech plynoucích z vlastnictví těchto CP a účastí	není		
2) Pohledávky	5 200,00		
Souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti 180 dnů	nejsou		
Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jistěné jiným způsobem	nejsou		
3) Rozdělení výsledku hospodaření, případně způsob úhrady ztráty předcházejícího účetního období	ziskem roku 2018 hrazena ztráta 2013		
Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti 180 dnů	nejsou		
Závazky kryté podle zástavního práva nebo jistěné jiným způsobem	nejsou		
Závazky nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze, např. záruky přijaté za jiný podnik z titulu bankovního úvěru nebo směnečného práva, pokud nebyly proúčtovány ve formě účetních rezerv	nejsou		
5) Přehled splatných závazků pojistného na soc.zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, veřejného zdravotního pojištění	nejsou		
6) Výše položky snižující základ daně podle §20/7 ZDP ke krytí výdajů z neponikatelécké činnosti v následujících letech	18 050,00		
7) Výnosy hlavní a hospodářské činnosti	hlavní činnost	hospodářská činnost	
prodej služeb	-	134 650,00	
členské příspěvky	19 500,00	-	
úroky z BÚ	221,54	-	
dotace	1 811 387,18	-	
Okamžik sestavení:	13.5.2019		
Podpis statutárního orgánu:	 <b>Místní akční skupina Podještědí, z.s.</b> Nám. B. Smetany 10 463 43 Český Dub IČ: 26660016		





Příloha k roční účetní závěrce		
účetní období: 2018		
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.		
OBECNÉ ÚDAJE		
1) Popis účetní jednotky:		
Název	Místní akční skupina Podještědí z.s.	
Sídlo	Proseč pod Ještědem 89, 463 43	
Právní forma	spolek	
IČ	26 660 016	
Rozhodující předmět činnosti	komunitně vedený místní rozvoj	
Datum vzniku	8.4.2004	
Registrace	Ministerstvo vnitra č.j.: VS/1-1/56 993/07-R	
Předseda sdružení	Mgr. Daniel David	
2) Účast v jiných společnostech		
	není	
3) Údaje o zaměstnancích a osobních nákladech		
Průměrný počet	7	dohody o pracovní činnosti
Mzdové náklady	1 489 802,00	odměny členům komisí a manag.
Zákonné pojistné	487 164,00	
Další odměny statutárních orgánů	nebyly	
4) Výše půjček, záruk a jiných plnění akcionářům, společníkům, družstevníkům, členům statutárních, dozorčích a řídicích orgánů		
	nejsou	
Poskytnuté půjčky, úvěry, záruky	nejsou	
Poskytnutá ostatní plnění	nejsou	
Zařazení dle kategorizace účetních jednotek	mikro	
INFORMACE O POUŽITÝCH ÚČETNÍCH METODÁCH, OBECNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSADÁCH A ZPŮSOBECH OCEŇOVÁNÍ		
1) Způsob ocenění		
Zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii	nebyly	
HIM a NIM vytvořeného vlastní činností	nebyly	
Cenných papírů a majetkových účastí	nebyly	
2) Způsob stanovení reprodukční PC u majetku oceněného v této ceně a pořizového v průběhu účetního období		
	nebyly	
3) Druhy vedlejších pořizovacích nákladů zahrnovaných do pořizovací ceny nakoupených zásob		
	nebyly	
4) Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování postupů účtování oproti předcházejícím účetním obdobím s vyčíslením peněžních částek		
	nejsou	
5) Způsob stanovení OP k majetku a uvedení zdroje informací pro jejich stanovení		
	nejsou	
6) Způsob stanovení odpisových plánů a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů		
	není odpisovaný majetek	
7) Způsob přepočtu údajů v cizích měnách na Kč		
	nebylo účtováno	

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2018

(v celých tisících Kč)

IČO
2 6 6 6 0 0 1 6

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina Podještědí z.s.

Proseč pod Ještědem 89

Český Dub

46343

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	241	117	358
A.II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace			
A.III.	Osobní náklady	1 977		1 977
A.IV.	Daně a poplatky			
A.V.	Ostatní náklady	37		37
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek			
A.VII.	Poskytnuté příspěvky			
A.VIII.	Daň z příjmů			
<b>NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)</b>		<b>2 255</b>	<b>117</b>	<b>2 372</b>

Označení a	VÝNOSY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
B.I.	Provozní dotace	1 811		1 811
B.II.	Přijaté příspěvky	20		20
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží		135	135
B.IV.	Ostatní výnosy			
B.V.	Tržby z prodeje majetku			
<b>VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)</b>		<b>1 831</b>	<b>135</b>	<b>1 966</b>
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-424	18	-406
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	-424	18	-406

Sestaveno dne: 10.6.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou, z.s. Místní akční skupina Podještědí, z.s. Nám. B. Smetany 10 463 43 Český Dub IČ: 26660016
Právní forma účetní jednotky SDRUŽENÍ (SVAZ, SPOLEK, SPOLEČNOST, KLUB AJ.)	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Ing. Radka Fischer
Předmět podnikání činnosti ostatních organizací	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Ing. Radka Fischer tel.: linka: