

Auditor:

Ing. Soňa Báčová, č. oprávnění KAČR 2206

Adresa: U Lomu 35, 511 01 Turnov

Telefon: 605 168329, e-mail: sona.bacova@centrum.cz

IČ: 72686677, DIČ: CZ7554132597, neplátce DPH

Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky za rok 2024

Místní akční skupina Podještědí z.s.

zapsaný spolek

IČ: 26660016

Se sídlem: Nám. B. Smetany 10, 463 43 Český Dub

Datum vyhotovení:

12. 9. 2025

Počet stran zprávy:

4

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

- organizaci Místní akční skupina Podještědí z.s.

Výrok auditora

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky spolku Místní akční skupina Podještědí z.s. sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2024, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2024, 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 Místní akční skupina Podještědí z.s. k 31.12.2024 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31.12.2024 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 Místní akční skupina 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 Místní akční skupina 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 způsobilé 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
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinna uvést, zda na základě poznatků a povědomí o spolku Místní akční skupina 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 Místní akční skupina 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 Místní akční skupina Podještědí z.s. povinen posoudit, zda je spolek 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 Achát 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 dojde 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 mojí 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.

V Turnově 12. 9. 2025

Soňa Báčová

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



Příloha:
Rozvaha k 31.12.2024
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2024
Příloha v účetní závěrce k 31.12.2024

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2024

(v celých tisících Kč)

IČ: 26660016

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Sestaveno dne: 16.6.2025

Právní forma účetní jednotky: Občanské sdružení

Předmět podnikání účetní jednotky: činnosti zájmových svazů, spolků, klubů

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina Podještědí z.s.

nám.B.Smetany 10

Český Dub

46343

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni úč. období
			1	2
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	40	1 711	5 472
B.II.	Pohledávky celkem (součet B.II.1. až B.II.19.)	51	1 620	322
4.	Poskytnuté provozní zálohy	55	32	41
5.	Ostatní pohledávky	56	3	11
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	63	593	
17.	Jiné pohledávky	68	992	270
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (součet B.III.1. až B.III.7.)	71	72	5 147
1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	13	22
3.	Peněžní prostředky na účtech	74	59	5 125
B.IV.	Jiná aktiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.2.)	79	19	3
1.	Náklady příštích období	80	19	3
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	82	1 711	5 472

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni úč. období
			3	4
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)	01	75	529
A.II.	Výsledek hospodaření celkem (A.II.1. + A.II.2. + A.II.3.)	06	75	529
1.	Účet výsledku hospodaření	07	-260	454
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	09	335	75
B.	Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	10	1 636	4 943
B.III.	Krátkodobé závazky celkem (součet B.III.1. až B.III.23.)	21	1 593	4 943
1.	Dodavatelé	22	90	50
5.	Zaměstnanci	26	441	678
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	27	2	4
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	28	231	296
9.	Ostatní přímé daně	30	64	108
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	33		3 686
22.	Dohadné účty pasivní	43	765	121
B.IV.	Jiná pasiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.2.)	45	43	
1.	Výdaje příštích období	46	43	
	PASIVA CELKEM (A. + B.)	48	1 711	5 472

AI

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2024

(v celých tisících Kč)

IČ: 26660016

Název a sídlo účetní jednotky

Místní akční skupina Podještědí z.s.

nám.B.Smetany 10

Český Dub

46343

Sestaveno dne: 16.6.2025

Právní forma účetní jednotky: SPOLEK

Předmět podnikání účetní jednotky: činnosti ostatních organizací

Označení a	NÁKLADY b	Číslo řádku c	Činnost		
			hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)	01	2 024	7	2 031
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	02	490	7	497
4.	Náklady na cestovné	05	56		56
6.	Ostatní služby	07	1 478		1 478
A.III.	Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)	12	11 045		11 045
10.	Mzdové náklady	13	8 315		8 315
11.	Zákonné sociální pojištění	14	2 730		2 730
A.V.	Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)	20	1 318		1 318
18.	Nákladové úroky	23	23		23
22.	Jiné ostatní náklady	27	1 295		1 295
A.VII.	Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)	34	15		15
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	35	15		15
	NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)	38	14 402	7	14 409

Označení a	VÝNOSY b	Číslo řádku c	Činnost		
			hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
B.I.	Provozní dotace (B.I.1.)	39	14 620		14 620
1.	Provozní dotace	40	14 620		14 620
B.II.	Přijaté příspěvky (součet B.II.2. až B.II.4.)	41	234		234
4.	Přijaté členské příspěvky	44	234		234
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	45		7	7
B.IV.	Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)	46		2	2
7.	Výnosové úroky	49		2	2
	VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)	59	14 854	9	14 863
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	60	452	2	454
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	61	452	2	454

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)	
Tel.: 603514430	Linka:



Soňa Bačová

Příloha k roční účetní závěrce

účetní období: 2024

podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.



OBECNÉ ÚDAJE

1) Popis účetní jednotky:		
Název	Místní akční skupina Podještědí z.s.	
Sídlo	nám. B. Smetany 10, Český Dub	
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 spolku	Mgr. Daniel David	
2) Účast v jiných společnostech		
není		
3) Údaje o zaměstnancích a osobních nákladech		
Průměrný počet	18	dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce, pracovní smlouvy
Mzdové náklady	8 314 905,00	odměny členům komisí a manag.
Zákonné pojistné	2 729 519,00	
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 pořízeného 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 odepisovaný majetek		
7) Způsob přepočtu údajů v cizích měnách na Kč		
nebylo účtováno		

A/

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 zatíženo		
Hodnota drobného majetku vedeného v operativní evidenci	247 724		
Počet a nominální hodnoty investičních majetkových cenných papírů a majetkových účastí v tuzemsku a v zahraničí podle jednotlivých druhů CP a emitentů a přehledu o finančních výnosech plynoucích z vlastnictví těchto CP a účastí	není		
2) Pohledávky			
Souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti 180 dnů	nejsou		
Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jistěně jiným způsobem	nejsou		
3) Rozdělení výsledku hospodaření, případně způsob úhrady ztráty předcházejícího účetního období	ziskem hrazena spoluúčast na projektech		
Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti 180 dnů	nejsou		
Závazky kryté podle zástavního práva nebo jistěně 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 nepodnikatelské činnosti v následujících letech			
7) Výnosy hlavní a hospodářské činnosti	hlavní činnost	hospodářská činnost	
prodej služeb	786 000,00	7 000,00	
členské příspěvky	234 110,00	-	
úroky z BÚ	2 393,51	-	
dotace	14 620 092,93	-	
Okamžik sestavení:	13.6.2025		
Podpis statutárního orgánu:	Mgr. Daniel David		



