

Výroční zpráva Místní akční skupiny Šipka

2018



ROZVAHA
v plnem rozsahu

31.12.2018

ke dni

(V celých tisících Kč)

Název účetní jednotky

Místní akční skupina Šipka, z. s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Myslotinská 1786

39301 Pelhřimov

504/2002 Sb., pro neziskové organizace

Rok	Měsíc	IČ
2018	1 2	2 6 9 8 7 2 6 1

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem (ř 2+10+21+29)	001	1.181	2.260
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem (ř 3 až 9)	002	0	1.590
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	003		
2.	Software	004		
3.	Ocenitelná práva	005		
4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	006		
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	007		
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	008	0	1.490
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	009	0	100
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (ř 11 až 20)	010	3.354	3.578
1.	Pozemky	011		
2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	012		
3.	Stavby	013		
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	014	3.354	3.354
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	015		
6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	016		
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	017	0	224
8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	018		
9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	019		
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	020		
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem (ř 22 až 27)	021		
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	022		
2.	Podíly - podstatný vliv	023		
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	024		
4.	Zápujčky organizačním složkám	025		
5.	Ostatní dlouhodobé zápujčky	026		
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	027		

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem (ř 30 až 40)	029	-2.173	-2.908
1.	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	030		
2.	Oprávký k softwaru	031		
3.	Oprávký k ocenitelným právům	032		
4.	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	033		
5.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	034		
6.	Oprávký ke stavbám	035		
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	036	-2.173	-2.684
8.	Oprávký k pěstelským celkům trvalých porostů	037		
9.	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	038		
10.	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	039	0	-224
11.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	040		
B.	Krátkodobý majetek celkem (ř 42+52+72+81)	041	984	2.962
B.I.	Zásoby celkem (ř 43 až 51)	042		
1.	Materiál na skladě	043		
2.	Materiál na cestě	044		
3.	Nedokončená výroba	045		
4.	Polotovary vlastní výroby	046		
5.	Výrobky	047		
6.	Mláďa a ostatní zvířata a jejich skupiny	048		
7.	Zboží na skladě a v prodejnách	049		
8.	Zboží na cestě	050		
9.	Poskytnuté zálohy na zásoby	051		
B.II.	Pohledávky celkem (ř 53 až 71)	052	323	1.872
1.	Odběratelé	053		
2.	Směnky k inkasu	054		
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	055		
4.	Poskytnuté provozní zálohy	056		
5.	Ostatní pohledávky	057		
6.	Pohledávky za zaměstnanci	058		
7.	Pohledávky za institucemi soc. zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	059		
8.	Daň z příjmu	060		

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
9.	Ostatní přímé daně	061		
10.	Daň z přidané hodnoty	062		
11.	Ostatní daně a poplatky	063		
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	064	0	1.681
13.	Nároky na dotace a ost. zúčtování s rozp. orgánu územ. samospráv. celku	065		
14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	066		
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	067		
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	068		
17.	Jiné pohledávky	069		
18.	Dohadné účty aktivní	070	323	191
19.	Opravná položka k pohledávkám	071		
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (ř. 73 až 80)	072	651	1.079
1.	Peněžní prostředky v pokladně	073	5	67
2.	Cenniny	074		
3.	Peněžní prostředky na účtech	075	646	1.012
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	076		
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	077		
6.	Ostatní cenné papíry	078		
8.	Peníze na cestě	080		
B.IV.	Jiná aktiva celkem (ř. 82+83)	081	10	11
1.	Náklady příštích období	082	10	11
2.	Příjmy příštích období	083		
	AKTIVA CELKEM (ř. 1+41)	085	2.165	5.222

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje celkem (ř.87+91)	086	1.180	2.334
A.I.	Jméni celkem (ř.88 až 90)	087	1.039	2.291
1.	Vlastní jmění	088	1.039	2.291
2.	Fondy	089		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazku	090		
A.II.	Výsledek hospodaření celkem (ř.92 až 94)	091	141	43
1.	Účet výsledku hospodaření	092		
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	093	-304	-98
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	094	445	141
B.	Cizí zdroje celkem (ř.96+98+106+130)	095	985	2.888
B.I.	Rezervy celkem (ř.97)	096		
1.	Rezervy	097		
B.II.	Dlouhodobé závazky celkem (ř.99 až 105)	098		
1.	Dlouhodobé bankovní úvěry	099		
2.	Vydané dluhopisy	100		
3.	Závazky z pronájmu	101		
4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	102		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	103		
6.	Dohadné účty pasivní	104		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	105		
B.III.	Kratkodobé závazky celkem (ř.107 až 129)	106	270	2.249
1.	Dodavatelé	107		
2.	Směnky k úhradě	108		
3.	Přijaté zálohy	109		
4.	Ostatní závazky	110		
5.	Zaměstnanci	111	107	109
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	112		
7.	Závazky k institucím soc. zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	113	56	56
8.	Daň z příjmu	114		
9.	Ostatní přímé daně	115	19	18
10.	Daň z přidané hodnoty	116		
11.	Ostatní daně a poplatky	117		
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	118		
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávných celků	119		

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	120		
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	121		
16.	Závazky z pevných termínových operací a opcí	122		
17.	Jiné závazky	123		
18.	Krátkodobé úvěry	124	0	1.978
19.	Eskontní úvěry	125		
20.	Vydané krátkodobé dluhopisy	126		
21.	Vlastní dluhopisy	127		
22.	Dohadné účty pasivní	128		
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	129	88	88
B.IV.	Jiná pasiva celkem (ř.131+132)	130	715	639
1.	Výdaje příštích období	131		
2.	Výnosy příštích období	132	715	639
	PASIVA CELKEM (ř.86+95)	134	2.165	5.222

Sestaveno dne: 30.04.2019		<p>Místní akční skupina Šipka, z.s. Mysletínská 1786 280 02 Bělá pod Bezdězem www.massipka.cz</p> <p>Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby za účetní jednotkou</p> <p><i>Samela Kerková</i></p>	
Právní forma účetní jednotky Spolek	Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací j. n.	Poznámka	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Název účetní jednotky
Místní akční skupina Šipka, z. s.

ke dni 31.12.2018

(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky



Myslotínská 1786
39301 Pelhřimov

504/2002 Sb.. pro neziskové organizace

Rok	Měsíc	IČ
2018	1 2	2 6 9 8 7 2 6 1

Označení	Název položky	Číslo řádku	Činnost hlavní	Činnost hospodářská	Celkem
A.	NÁKLADY (ř.2+9+13+19+21+29+35+37)	001	3.138	0	3.138
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby (ř.3 až 8)	002	364	0	364
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	003	24	0	24
2.	Prodané zboží	004			
3.	Opravy a udržování	005	2	0	2
4.	Náklady na cestovné	006	9	0	9
5.	Náklady na reprezentaci	007	15	0	15
6.	Ostatní služby	008	314	0	314
A.II.	Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (ř.10 až 12)	009			
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	010			
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	011			
9.	Aktivace dlouhodobého majetku	012			
A.III.	Osobní náklady (ř.14 až 18)	013	2.192	0	2.192
10.	Mzdové náklady	014	1.683	0	1.683
11.	Zákonné sociální pojištění	015			
12.	Ostatní sociální pojištění	016			
13.	Zákonné sociální náklady	017	509	0	509
14.	Ostatní sociální náklady	018			
A.IV.	Daně a poplatky (ř.20)	019			
15.	Daně a poplatky	020			
A.V.	Ostatní náklady (ř.22 až 28)	021	51	0	51
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	022			
17.	Odpis nedobytné pohledávky	023			
18.	Nákladové úroky	024	6	0	6
19.	Kursově ztráty	025			
20.	Dary	026			
21.	Manka a škody	027			
22.	Jiné ostatní náklady	028	45	0	45
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	029	511	0	511
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	030	511	0	511

Označení	Název položky	Číslo řádku	Činnost hlavní	Činnost hospodářská	Celkem
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	031			
25.	Prodané cenné papíry a podíly	032			
26.	Prodaný materiál	033			
27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek	034			
A.VII.	Poskytnuté příspěvky (ř.36)	035	20	0	20
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizacemi	036	20	0	20
A.VIII.	Daň z příjmu (ř.38)	037			
29.	Daň z příjmu	038			
	Náklady celkem (ř.2+9+13+19+21+29+35+37)	039	3.138	0	3.138
B.	VÝNOSY (ř.41+43+47+48+55)	040	3.040	0	3.040
B.I.	Provozní dotace (ř.42)	041	2.421	0	2.421
1.	Provozní dotace	042	2.421	0	2.421
B.II	Přijaté příspěvky (ř.44 až 46)	043	135	0	135
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	044			
3.	Přijaté příspěvky (dary)	045			
4.	Přijaté členské příspěvky	046	135	0	135
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	047	54	0	54
B.IV.	Ostatní výnosy (ř.49 až 54)	048	430	0	430
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	049			
6.	Platby za odepsané pohledávky	050			
7.	Výnosové úroky	051			
8.	Kursově zisky	052			
9.	Zúčtování fondů	053	430	0	430
10.	Jiné ostatní výnosy	054			
B.V.	Tržby z prodeje majetku (ř.56 až 60)	055			
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	056			
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	057			
13.	Tržby z prodeje materiálu	058			
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	059			
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	060			
	Výnosy celkem (ř.41+43+47+48+55)	061	3.040	0	3.040
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.61 - ř.39 + ř.37)	062	-98	0	-98
D.	Výsledek hospodaření po zdanění (ř.61 - ř.39)	063	-98	0	-98

Sestaveno dne: 30.04.2019		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 	
Právní forma účetní jednotky Spolek	Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací j. n.	Poznámka 	Místní akční skupina Šipka, z.s. Myslotínská 1786 393 01 PELHŘIMOV IČ: 269 87 261 www.massipka.cz

Příloha 2018

1/ Název a sídlo společnosti: **Místní akční skupina Šipka, z.s.**

IČO: 26987261

DIČ: CZ26987261

Právní forma: *spolek*

Předmět činnosti: účelem spolku je všestranná podpora trvale udržitelného rozvoje daného území, zejména činnostmi ve prospěch občanů, obcí, neziskových organizací, drobných podnikatelů, malých a středních podniků a dalších subjektů působících na území, s ohledem na ochranu přírody, krajiny a udržení či zlepšení životního prostředí. Spolek vytváří a naplňuje rozvojové koncepce a strategie svého území a rozvíjí mezisektorovou spolupráci.

Orgány spolku:

Statutární orgán - Rada

- předsedkyně: Hodina H. o. s., IČ: 265 52 361, Hrnčířská 111, 393 01 Pelhřimov
při výkonu funkce zastupuje: Mgr. DANIELA HAVLÍČKOVÁ, dat. nar. 1. června 1959
Hrnčířská 111, 393 01 Pelhřimov
- člen: ZDENĚK BAČINA, dat. nar. 27. září 1977, U Rendlíku 1910, 393 01 Pelhřimov
- místopředseda: Obec Velký Rybník, IČ: 005 15 931, č.p. 58, 393 01 Velký Rybník

Kontrolní výbor

- členové:- MIROSLAV MAREK, dat. nar. 20. června 1962, č.p. 94, 393 01 Putimov
- STARVAK, s.r.o., IČ: 242 02 614, Hněvkovského 1379/8, Chodov, 14900 Praha 4
- při výkonu funkce zastupuje: Ing. JIŘÍ JEJKAL, dat. nar. 8. března 1985, Hněvkovského 1379/8, Chodov, 149 00 Praha 4
- předseda kontrolní komise: Mikroregion Pelhřimov, z. s., IČ: 711 80 249, Masarykovo náměstí 1, 393 01 Pelhřimov

2/ Účetní období: 2018. Dle zákona č.563/1991Sb. a vyhlášky č.504/2002Sb. a dále podle českých účetních standardů.

3/ Výsledek hospodaření: Výsledkem v hlavní činnosti je ztráta ve výši 98 331,50 Kč.

4/ Další body doporučeného obsahu přílohy se účetní jednotky v roce 2018 netýkaly.

V Pelhřimově 1.3.2019


Místní akční skupina Šipka, z.s.
Mlýnská 1786
393 01 PELHŘIMOV
IČ: 26987261
www.massipka.cz
předseda spolku
Mgr. Havličková Daniela

Místní akční skupina ŠIPKA
Nábřeží Rekordů a kuriozit 811
393 01 Pelhřimov

Finančnímu úřadu pro kraj Vysočina
Územnímu pracovišti v Pelhřimově

Finanční úřad pro kraj Vysočina	
Územní pracoviště v Pelhřimově	
Podáno osobně dne:	- 8 -03- 2019
Došlo dne:	
Č.j.:	
Přílohy:	<i>h</i> (01)
	přiděleno
	kolky
	znaky

Věc: **Oznámení**

Naše organizace měla v roce 2018 pouze příjmy osvobozené od daně a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou dle zvláštní sazby daně ve smyslu par.19 zákona 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Z tohoto důvodu v souladu s par. 38mb. písm. a), zákona 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nemáme povinnost podat daňové přiznání.



Mgr. Havlíčková Daniela
předseda sdružení



Místní akční skupina Šipka, z.s.
Myslotínská 1786
393 01 PELHŘIMOV
IČ: 269 87 261
www.massipka.cz

Činnost Místní akční skupiny Šipka v roce 2018 a její zhodnocení

Strategie komunitně vedeného rozvoje území Místní akční skupiny Šipka

V roce 2017 byla Strategie CLLD (SCLLD) MAS Šipka schválena řídicími orgány PRV, IROP i OP Z. V roce 2018 byly vyhlášeny tyto výzvy:

- V roce 2018 nebyla vyhlášena žádná výzva IROP.
- V rámci OP Z byly ukončeny dvě výzvy - Prorodinná opatření a sociální služby. V rámci výzvy na prorodinná opatření nebyl přijat žádný projekt. V rámci výzvy sociální služby byl přijat jeden projekt, tento projekt byl úspěšně schválen.
- 4. 5. 2018 byla vyhlášena druhá výzva PRV. Byly přijaty tři projekty. Schválen byl pouze jeden projekt.
- 18. 12. 2018 byla vyhlášena třetí výzva PRV pro 7 fichí.
- 6. 8. 2018 byla vyhlášena výzva OPZ Zaměstnanost II a prorodinná opatření III. Výzvy byla ukončena 7. 9. 2018. V rámci výzvy zaměstnanost II byl přijat jeden projekt, který byl schválen, Ve výzvě prorodinná opatření III. byl přijat jeden projekt, který nesplnil podmínky věcného hodnocení.

Ve změně strategie schválené 11. 7. 2018 došlo k doplnění programového rámce OPŽP 4.4.

Standardizace MAS

V roce 2018 MAS Šipka stále plnila veškeré podmínky standardizace dle požadavků.

Úvěr

MAS Šipka čerpá kontokorent u banky Waldviertler Sparkasse Bank AG, u které je vedený i běžný účet. Kontokorent 500.000,-Kč, úroková sazba 3,6% p.a. Dále je čerpán spotřebitelský úvěr ve výši 1.978.140 Kč, úroková sazba je tříměsíční PRIBOR + 2,75% p.a. na financování investice v dotačním projektu s názvem „Třídění odpadu MAS Šipka.“

Členské příspěvky

MAS Šipka měla pro rok 2018 schválené členské příspěvky ve výši 6 Kč / obyvatel. Za obce v Mikroregionu Pelhřimov uhradil příspěvky Mikroregion Pelhřimov.

Výroční zprávu odsouhlasil předseda kontrolní komise na základě jejího projednání kontrolní komisí dne 6. 5. 2019, členská schůze ji schválila dne 16. 5. 2019.

Zdeněk Jaroš



Mgr. Daniela Havlíčková





Z P R Á V A

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

ZA 2018

Plénu

Místní akční skupina Šípka , z.s.

IČ 269 87 261

Se sídlem Myslotínská 1786, 393 01 Pelhřimov

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky Místní akční skupiny Šípka, 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 bodě I. Přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Místní akční skupiny Šípka 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 provedl 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 nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, 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 naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární zástupce Spolku.

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 učiněný na základě ostatních informací.

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

- **Ostatní informace , které popisují skutečnosti, jež jsou 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 povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Spolku, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržení ostatních informací žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost statutárního zástupce Spolku za účetní závěrku

Statutární zástupce Spolku 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 statutární zástupce Spolku povinen posoudit, zda je Spolek schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitosti a použití předpokladu nepřetržitosti při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární zástupce 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 náš 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 mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mou 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, abychom na jejich základě mohli 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 relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární zástupce Spolku uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením Spolku 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 mojí 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 získal 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 vedení Spolku mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.



Ing. Zdeněk Jaroš
 Koutkova 344
 674 01 Třebíč
 auditor č. oprávnění 1477

22. července 2019



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O OVĚŘENÍ, ZDA JE V SOUVISLOSTI
S REALIZACÍ PROJEKTU VEDENA
ODDĚLENÁ ÚČETNÍ EVIDENCE A ZDA JE
VÝLUČNÉ POUŽITÍ VYKÁZANÝCH
FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ NA PROJEKT
CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0007931

Adresát:

Místní akční skupina Šipka, z.s.
Myslotínská 1786
393 01 Pelhřimov
IČ 269 87 261

Předmět zakázky:

ověření, zda je v souvislosti s realizací projektu IČ EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0007931 vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace a realizace SCLLD).

Ověřované období: 2018

Určení kritérií:

- Ověření vedení oddělené evidence výdajů projektu EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0007931 podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce
- Ověření, zda vykazované finanční prostředky nebyly použity na ostatní činnosti a projekty MAS
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu se smlouvou a zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Popis přirozených omezení:

Přirozená omezení vyplývají z míry náchylnosti účetní evidence příjemce příspěvku k chybám a míry omezení kontrolního systému příjemce příspěvku, ze které vyplývá pravděpodobnost, že některé nesprávnosti zůstanou neodhaleny.

Omezení použití zprávy o ověření

Zpráva o ověření je určena zadavateli ověření Místní akční skupině Šipka, z.s.

Rozsah provedených prací

Auditor ověřoval následující podmínky vymezené ve :

- Ověření vedení oddělené evidence výdajů projektu IČ EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0007931 podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce
- Ověření zda vykazované finanční prostředky nebyly použity na ostatní činnosti a projekty MAS
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu se smlouvou a zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- Ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní podmínky smlouvy

Popis odpovědnosti auditora

Úlohou auditora je vyjádřit nezávislý závěr o informacích tvořících předmět zakázky

Identifikace a odpovědnost odpovědné strany

Odpovědnou stranou je příjemce příspěvku :

Místní akční skupina Šipka, z.s.

Myslotínská 1786

393 01 Pelhřimov

IČ 269 87 261

Odpovědná strana odpovídá za plnění podmínek stanovených poskytovatelem příspěvku

Prohlášení o použití auditorských standardů

Auditor při provádění ověření předmětu zakázky vycházel z auditorského standardu ISAE 3000 - Ověřovací zakázky, které nejsou audity, ani prověrkami historických finančních informací.

Přehled provedených prací

- Projednání podmínek, lhůt, rozsahu zakázky s příjemcem
- Vypracování smluvního dopisu s příjemcem
- Získání přehledu o rozsahu poskytovaných služeb a jiných aktivit
- Dotazování zjistit, zda veškeré finanční informace jsou zaznamenány
 - a) Úplně
 - b) Včas
 - c) Po náležitém schválení
- Získání obrátové předvahy a kontrola, zda souhlasí na účetní výkazy sestavené k 31.12.2018
- Přehled výdajů předkládaných k průběžnému proplacení 2018
- Přehled pohybu a stavu na účtech za období 2018
- Získání účetních knih účetních případů související s realizací projektu a posouzení způsobu oddělení těchto účetních zápisů od ostatních účetních zápisů za období 2018
- Přehled pracovních cest zaměstnanců v období 2018
- Opis účetního deníku 2018 a kontrola na přehled výdajů předkládaných k proplacení
- Získání mzdových rekapitulací za 1-12/2018 a porovnání s výkazy výdajů způsobilých dle podmínek dotace a vykázaných v přehledu výdajů předkládaných k proplacení
- Získání smluv s dodavateli služeb, pronajímatelem, které mají vazbu na výdaje předkládané k proplacení za období 2018
- Získání prvotních dokladů, faktur, plateb dokumentujících účetní zápisy na účtech
- Porovnání nákladů vykázaných v hlavních knihách účetnictví na to, zda se jedná pouze o uznatelné výdaje

Závěr auditora

Podle mého názoru Místní akční skupina Šipka , z.s. splnila na základě výše uvedených kritérií ve všech významných ohledech podmínky stanovené Obecnými pravidly pro příjemce a žadatele pro oddělenou účetní evidenci výdajů předkládaných k průběžnému proplacení a nebyly zjištěny případy použití finančních prostředků na jiné činnosti nebo projekty MAS. Tento závěr byl zformulován na základě přirozených omezení a podléhá přirozeným omezením uvedeným v jiných částech této nezávislé zprávy o ověření.

Datum vydání zprávy

22. července 2019

Identifikace auditora

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477
Koutkova 344
674 01 Třebíč

