

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

### určená členům a orgánům občanského sdružení

# MAS SDRUŽENÍ ZÁPADNÍ KRUŠNOHOŘÍ

### o ověření účetní závěrky sdružení k 31.12.2013

**Auditorská společnost LN – AUDIT s. r.o.**

Louny, Na Valích 510  
oprávnění KAČR č. 333  
Ing. Tomáš Hora  
Louny, V Domcích 2602  
oprávnění KAČR č. 2061

**Odpovědný auditor:**

Jméno účetní jednotky: **MAS Sdružení Západní Krušnohoří**  
Sídlo: **Droužkovice, SNP 144, PSČ: 431 44**  
IČO: **269 99 935**  
Právní forma: **občanské sdružení**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky sdružení **MAS Sdružení Západní Krušnohoří**, která se skládá z rozvahy k 31.12.2013, výkaz zisku a ztráty za rok končící 31.12.2013 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o sdružení jsou uvedeny v příloze k této účetní závěrce.

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

Statutární orgán sdružení 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 nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

### **Odpovědnost auditora**

Naši odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### **Výrok auditora**

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv sdružení k 31.12.2013 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2013 v souladu s českými účetními předpisy.

Datum zprávy auditora: 3. dubna 2014

LN - AUDIT s.r.o.  
Na Valích 510, 440 01 Loupy  
IČO: 25408232  
občanské sdružení KACR 333

Ing. Tomáš Hora  
jednatel společnosti



Ing. Tomáš Hora  
odpovědný auditor

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	MAS Sdružení Západní Krušnohoří
IČ / DIČ:	26999935 / CZ26999935
Sídlo účetní jednotky:	SNP 144, 43144 DROUŽKOVICE

Vybrané údaje z Rozvahy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, v plném rozsahu

ke dni 31.12.2013

(v celých tisících Kč)

AKTIVA		stav k prvnímu dni účetního období	stav k poslednímu dni účetního období
		1	2
A.	Dlouhodobý majetek celkem		
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje		
A.I.2.	Software		
A.I.3.	Ocenitelná práva		
A.I.4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek		
A.I.5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		
A.I.6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		
A.I.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem		
A.II.1.	Pozemky		
A.II.2.	Umělecká díla, předměty a sbírky		
A.II.3.	Stavby		
A.II.4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí		
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů		
A.II.6.	Základní stádo a tažná zvířata		
A.II.7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek		
A.II.8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek		
A.II.9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		
A.II.10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem		
A.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách		
A.III.2.	Podíly v osobách pod podstatným vlivem		
A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti		
A.III.4.	Půjčky organizačním složkám		
A.III.5.	Ostatní dlouhodobé půjčky		
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek		
A.III.7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek		
A.IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem		
A.IV.1.	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje		
A.IV.2.	Oprávky k softwaru		
A.IV.3.	Oprávky k ocenitelným právům		
A.IV.4.	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku		
A.IV.5.	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		
A.IV.6.	Oprávky ke stavbám		
A.IV.7.	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí		
A.IV.8.	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů		
A.IV.9.	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům		
A.IV.10.	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku		
A.IV.11.	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku		
B.	Krátkodobý majetek celkem		
B.I.	Zásoby celkem	2377	2489

AKTIVA		stav k prvnímu dni účetního období	stav k poslednímu dni účetního období
		1	2
B.I.1.	Materiál na skladě		
B.I.2.	Materiál na cestě		
B.I.3.	Nedokončená výroba		
B.I.4.	Polotovary vlastní výroby		
B.I.5.	Výrobky		
B.I.6.	Zvířata		
B.I.7.	Zboží na skladě a v prodejnách		
B.I.8.	Zboží na cestě		
B.I.9.	Poskytnuté zálohy na zásoby		
B.II.	Pohledávky celkem		
B.II.1.	Odběratelé	1129	1898
B.II.2.	Směnky k inkasu	12	26
B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry		
B.II.4.	Poskytnuté provozní zálohy		
B.II.5.	Ostatní pohledávky	1	1
B.II.6.	Pohledávky za zaměstnanci		
B.II.7.	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění		
B.II.8.	Daň z příjmů		
B.II.9.	Ostatní přímé daně		
B.II.10.	Daň z přidané hodnoty		
B.II.11.	Ostatní daně a poplatky		
B.II.12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem		
B.II.13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků		
B.II.14.	Pohledávky za účastníky sdružení		
B.II.15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí		
B.II.16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů		
B.II.17.	Jiné pohledávky		
B.II.18.	Dohadné účty aktivní		
B.II.19.	Opravná položka k pohledávkám	1117	1871
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem		
B.III.1.	Pokladna	1193	545
B.III.2.	Ceniny	6	18
B.III.3.	Účty v bankách		
B.III.4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	1192	527
B.III.5.	Dluhově cenné papíry k obchodování		
B.III.6.	Ostatní cenné papíry		
B.III.7.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek		
B.III.8.	Peníze na cestě		
B.IV.	Jiná aktiva celkem	-5	
B.IV.1.	Náklady příštích období	55	45
B.IV.2.	Příjmy příštích období	55	45
B.IV.3.	Kursově rozdílů aktivní		
	Aktiva celkem	2377	2489

PASIVA		stav k prvnímu dni účetního období	stav k poslednímu dni účetního období
		1	2
A.	Vlastní zdroje celkem	-92	57
A.I.	Jmění celkem	0	0
A.I.1.	Vlastní jmění		
A.I.2.	Fondy		
A.I.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků		
A.II.	Výsledek hospodaření celkem	-92	57
A.II.1.	Účet výsledku hospodaření	0	149
A.II.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	2	0
A.II.3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	-94	-92
B.	Cizí zdroje celkem	2469	2432
B.I.	Rezervy celkem		
B.I.1.	Rezervy		
B.II.	Dlouhodobé závazky celkem	2421	2183
B.II.1.	Dlouhodobé bankovní úvěry		
B.II.2.	Vydané dluhopisy		
B.II.3.	Závazky z pronájmu		
B.II.4.	Přijaté dlouhodobé zálohy		
B.II.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
B.II.6.	Dohadné účty pasivní		
B.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	2421	2183
B.III.	Krátkodobé závazky celkem	47	249
B.III.1.	Dodavatelé	6	4
B.III.2.	Směnky k úhradě		
B.III.3.	Přijaté zálohy		
B.III.4.	Ostatní závazky	20	42
B.III.5.	Zaměstnanci	12	120
B.III.6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům		
B.III.7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	7	53
B.III.8.	Daň z příjmů		
B.III.9.	Ostatní přímé daně	2	29
B.III.10.	Daň z přidané hodnoty		
B.III.11.	Ostatní daně a poplatky		
B.III.12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu		
B.III.13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávných celků		
B.III.14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů		
B.III.15.	Závazky k účastníkům sdružení		
B.III.16.	Závazky z pevných termínovaných operací a opcí		
B.III.17.	Jiné závazky		
B.III.18.	Krátkodobé bankovní úvěry		
B.III.19.	Eskontní úvěry		
B.III.20.	Vydané krátkodobé dluhopisy		
B.III.21.	Vlastní dluhopisy		
B.III.22.	Dohadné účty pasivní		
B.III.23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci		
B.IV.	Jiná pasiva celkem	1	0
B.IV.1.	Výdaje příštích období		
B.IV.2.	Výnosy příštích období	1	0
B.IV.3.	Kursově rozdíly pasivní		
	PASIVA CELKEM	2377	2489

Sestavil:

Telefon:

Hana Dufková/předsedkyně výkonného výboru	724960964
---	-----------

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:	Hana Dufková
---	--------------



Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	MAS Sdružení Západní Krušnohoří
IČ / DIČ:	26999935 / CZ26999935
Sídlo účetní jednotky:	SNP 144, 43144 DROUŽKOVICE

**Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, v plném rozsahu ke dni 31.12.2013 (v celých tisících Kč)**

	Název položky	činnost hlavní	činnost hospodářská	celkem
		1	2	3
A.	Náklady			
A.I.	Spotřebované nákupy celkem	269	56	325
A.I.1.	Spotřeba materiálu	269	56	325
A.I.2.	Spotřeba energie			
A.I.3.	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek			
A.I.4.	Prodané zboží			
A.II.	Služby celkem	502	123	625
A.II.5.	Opravy a udržování			
A.II.6.	Cestovné	73	0	73
A.II.7.	Náklady na reprezentaci			
A.II.8.	Ostatní služby	428	123	551
A.III.	Osobní náklady celkem	2210	12	2222
A.III.9.	Mzdové náklady	1689	12	1701
A.III.10.	Zákonné sociální pojištění	521	0	521
A.III.11.	Ostatní sociální pojištění			
A.III.12.	Zákonné sociální náklady			
A.III.13.	Ostatní sociální náklady			
A.IV.	Daně a poplatky celkem	18	0	18
A.IV.14.	Daň silniční			
A.IV.15.	Daň z nemovitosti			
A.IV.16.	Ostatní daně a poplatky	18	0	18
A.V.	Ostatní náklady celkem	106	0	106
A.V.17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení			
A.V.18.	Ostatní pokuty a penále			
A.V.19.	Odpis nedobytné pohledávky			
A.V.20.	Úroky	51	0	51
A.V.21.	Kursově ztráty			
A.V.22.	Dary	38	0	38
A.V.23.	Manka a škody			
A.V.24.	Jiné ostatní náklady	17	0	17
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem			
A.VI.25.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			
A.VI.26.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			
A.VI.27.	Prodané cenné papíry a podíly			
A.VI.28.	Prodaný materiál			
A.VI.29.	Tvorba rezerv			
A.VI.30.	Tvorba opravných položek			
A.VII.	Poskytnuté příspěvky celkem	20	0	20
A.VII.31.	Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami			

	Název položky	činnost hlavní	činnost hospodářská	celkem
		1	2	3
A.VII.32	Poskytnuté členské příspěvky	20	0	20
A.VIII.	Daň z příjmů celkem			
A.VIII.3	Dodatečné odvody daně z příjmů			
	Náklady celkem	3125	191	3316
B.	Výnosy			
B.I.	Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	96	218	314
B.I.1.	Tržby za vlastní výroby			
B.I.2.	Tržby z prodeje služeb	96	218	314
B.I.3.	Tržby za prodané zboží			
B.II.	Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem			
B.II.4.	Změna stavu zásob nedokončené výroby			
B.II.5.	Změna stavu zásob polotovarů			
B.II.6.	Změna stavu zásob výrobků			
B.II.7.	Změna stavu zvířat			
B.III.	Aktivace celkem			
B.III.8.	Aktivace materiálu a zboží			
B.III.9.	Aktivace vnitroorganizačních služeb			
B.III.10.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku			
B.III.11.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku			
B.IV.	Ostatní výnosy celkem			
B.IV.12.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení			
B.IV.13.	Ostatní pokuty a penále			
B.IV.14.	Platby za odepsané pohledávky			
B.IV.15.	Úroky			
B.IV.16.	Kursově zisky			
B.IV.17.	Zúčtování fondů			
B.IV.18.	Jiné ostatní výnosy			
B.V.	Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem			
B.V.19.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			
B.V.20.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů			
B.V.21.	Tržby z prodeje materiálu			
B.V.22.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku			
B.V.23.	Zúčtování rezerv			
B.V.24.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku			
B.V.25.	Zúčtování opravných položek			
B.VI.	Přijaté příspěvky celkem	388	0	388
B.VI.26.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami			
B.VI.27.	Přijaté příspěvky (dary)	186	0	186
B.VI.28.	Přijaté členské příspěvky	202	0	202
B.VII.	Provozní dotace celkem	2762	0	2762
B.VII.29	Provozní dotace	2762	0	2762
	Výnosy celkem	3246	218	3464
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	122	27	149
C.34.	Daň z příjmů	0	0	0
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	122	27	149

Sestavil:	Telefon:
Hana Dufková/předsedkyně výkonného výboru	724960964
Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:	Hana Dufková



# PŘÍLOHA ve zjednodušeném rozsahu

Sestaveno podle  
vyhl. č. 504/2002 Sb.

k 31.12.2013

IČO: 26999935

**MAS Sdružení Západní Krušnohoří**  
**SNP 144**  
**431 44 Droužkovice**

## Vysvětlující a doplňující údaje k informacím obsaženým v rozvaze (bilanci) v plném rozsahu a výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu.

### A. Rozvaha:

Stavy majetku občanského sdružení (dále OS) vyplývají z rozvahy a byly ověřeny řádnou inventarizací. OS vlastní tři běžné účty v bankách. V roce 2013 OS ne hospodařilo s cizí měnou. Činnost OS provozuje v pronajatém nebytovém prostoru. OS vlastní k 31.12.2013 pohledávky z titulu členských příspěvků v částce 15 000,- Kč a 10 650,- Kč z prodeje reklam, služeb a poplatků za Venkovské farmářské trhy. OS má k 31.12.2013 závazky ve výši 2 182 652,20 Kč z titulu půjček, z úroků půjček částku 2 489,38 Kč a závazky ve výši 4 246,35 Kč z titulu faktury od dodavatele.

### B. Výkaz zisku a ztráty:

OS v r.2013 vykazovalo hospodářskou činnost a to z reklamní činnosti a poskytování služeb zadavatele veřejných zakázek a to ve výši 217 710,- Kč . Další příjmy jsou z její hlavní činnosti. Z tohoto důvodu je podáváno daňové přiznání.

### C. Informace o právní subjektivitě a statutárních orgánech

OS je registrováno od 27.5.2005 u MVČR pod č.j. VS/1-1/60 996/05-R. Hlavním posláním OS je sdružovat fyzické a právnické osoby, členy MAS a rozvíjet jejich aktivitu, koordinovat rozvoj mikroregionu Západní Krušnohoří ve všech oblastech, podporovat multifunkční zemědělství, spolupráce na rozvoji lidských zdrojů, zajišťování osvěty a vzdělanosti lidské potenciálu kraje.

Strukturu společnosti tvoří valná hromada, výkonný výbor a revizní komise.

Statutární orgán OS k 31.12.2013:

Hana Dufková

Složení Výkonného výboru k 31.12.2013:

Hana Dufková, ing. Jaroslav Brožka, ing. Petr Šmíd,  
Kateřina Stratinská, Adolf Loos

Složení Revizní komise k 31.12.2013:

Jana Bošínová, Petr Škuta, ing. Blanka Hvozdovalá

### D. Informace k účetním metodám a účetnictví

OS vede účetnictví. Účetnictví zpracovává účetní-zaměstnanec OS. Účetnictví je zpracováváno pomocí účetního SW Altus Vario verze 12. Účetní záznamy jsou v úschově v kanceláři OS (na adrese SNP 144, Droužkovice 431 44), za úschovu odpovídá statutární zástupce.

OS používalo účetní metody vymezené vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, postupovalo podle Českých účetních standardů č. 401 až 414 a také v souladu se zákonem číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Během účetního období 2013 nedošlo k žádným odchylkám od stanovených účetních metod.

OS ne vznikla povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

**E. Informace k zaměstnancům a osobním nákladům k 31.12.2013**

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců:	5
Mzdové náklady vynaložené na zaměstnance:	1.700.632,-
Náklady na sociální, zdravotní pojištění a zákonné pojištění odpovědnosti:	529.631,-

**F. Ujištění pro uživatele účetní závěrky**

Statutární orgány OS ujišťují uživatele účetní závěrky, že byly zaúčtovány veškeré účetní doklady a poskytly osobě, která zpracovávala účetní záznamy, pravdivé a věrné informace nutné ke správnému provedení těchto záznamů. Činnost OS bude kontinuálně pokračovat i v následujících účetních obdobích. Dále statutární orgány OS ujišťují uživatele účetní závěrky, že od rozvahového dne do okamžiku sestavení a okamžiku schválení účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, které by ovlivňovaly údaje vykázané v účetní závěrce k rozvahovému dni 31.12.2013.

Odesláno dne: 18.3.2014	Razítko:	Podpis osoby odpovědné za schválení:	Podpis osoby odpovědné za sestavení:
Telefon: 724 960 964 e-mail: info@maskaszcz.cz		Okamžik schválení: 18.3.2014	Okamžik sestavení: 18.3.2014