

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určená členům a orgánům spolku

MAS ČESKÝ LES

o ověření účetní závěrky spolku k 31.12.2018

Auditorská společnost: LN – AUDIT s. r.o.
Louny, Na Valích 510
oprávnění KAČR č. 333
Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Hora
Louny, V Domcích 2602
oprávnění KAČR č. 2061

Jméno účetní jednotky:

MAS Český les, z.s.

Sídlo:

Staré Sedliště, Staré Sedliště 359, PSČ: 348 01

IČO:

266 79 973

Právní forma:

spolek

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky spolku **MAS Český les, z.s.** („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.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Spolku 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 jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše 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 jsme na Spolku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost výkonné rady a dozorčí rady Spolku za účetní závěrku

Výkonná rada 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 výkonná rada Spolku povinna 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 výkonná rada plánuje zrušení Spolku nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Spolku odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším 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 vznikat 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 naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší 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 neodhalíme 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol výkonnou radou.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Spolku relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti výkonná rada Spolku uvedla v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky výkonnou radou a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Spolku trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Spolku trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Spolek ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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.



Na Valích 510, IČO: 25408232,
OR Ústí nad Labem, odd. C, vl.16000

Naší povinností je informovat výkonnou radu a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Datum zprávy auditora: 24. června 2019

LN AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louny
IČO: 25408232
Správce: KAČER s.r.o.

Ing. Tomáš Hora
jednatel společnosti

Ing. Tomáš Hora
odpovědný auditor

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2018

(v celých tisících Kč)

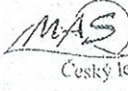
IČO
2 6 6 7 9 9 7 3

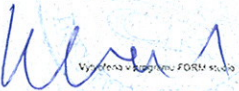
Název a sídlo účetní jednotky
MAS Český les z.s.

Staré Sedliště 359
Tachov 1
34701

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)	662	646
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	60	60
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	981	981
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	0	0
A. IV.	Oprávkový majetek celkem	-379	-395
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	3 308	5 888
B. I.	Zásoby celkem	1	3
B. II.	Pohledávky celkem	767	2 764
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	2 537	3 118
B. IV.	Jiná aktiva celkem	3	3
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	3 970	6 534

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)	2 760	3 014
A. I.	Jmění celkem	616	602
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	2 144	2 412
B.	Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	1 210	3 520
B. I.	Rezervy celkem	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	713	2 874
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	497	646
B. IV.	Jiná pasiva celkem	0	0
	PASIVA CELKEM (A. + B.)	3 970	6 534

Sestaveno dne: 1.3.2019	 MAS Český les, z.s. Staré Sedliště 359 IČ 266 79 973 ① 348 01 Staré Sedliště	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky zapsaný spolek		Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) František Čurka
Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby		Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) František Čurka
	tel.:	linka:


Vytvářeno v programu FORM spol. s r.o. www.kapsosw.cz

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2018

(v celých tisících Kč)

IČO
2 6 6 7 9 9 7 3

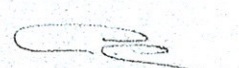
Název a sídlo účetní jednotky
MAS Český les z.s.

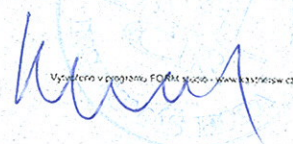
Staré Sedliště 359
Tachov 1
34701

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)	755		755
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	195		195
2.	Prodané zboží	0		0
3.	Opravy a udržování	1		1
4.	Náklady na cestovné	1		1
5.	Náklady na reprezentaci	8		8
6.	Ostatní služby	550		550
A.II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (součet A.II.7. až A.II.9.)	0		0
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0		0
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	0		0
9.	Aktivace dlouhodobého majetku	0		0
A.III.	Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)	3 992		3 992
10.	Mzdové náklady	3 143		3 143
11.	Zákonné sociální pojištění	842		842
12.	Ostatní sociální pojištění	7		7
13.	Zákonné sociální náklady	0		0
14.	Ostatní sociální náklady	0		0
A.IV.	Daně a poplatky (A.IV.15.)	3		3
15.	Daně a poplatky	3		3
A.V.	Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)	27		27
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
17.	Odpis nedobytné pohledávky	0		0
18.	Nákladové úroky	16		16
19.	Kursově ztráty	0		0
20.	Dary	0		0
21.	Manka a škody	0		0
22.	Jiné ostatní náklady	11		11

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek (součet A.VI.23. až A.I.27.)	16		16
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	16		16
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	0		0
25.	Prodané cenné papíry a podíly	0		0
26.	Prodaný materiál	0		0
27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek	0		0
A.VII.	Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)	30		30
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	30		30
A.VIII.	Daň z příjmů (A.VIII.29.)	0		0
29.	Daň z příjmů	0		0
	NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)	4 823		4 823

Označení a	VÝNOSY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
B.I.	Provozní dotace (B.I.1.)	4 806		4 806
1.	Provozní dotace	4 806		4 806
B.II.	Přijaté příspěvky (součet B.II.2. až B.II.4.)	97		97
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
3.	Přijaté příspěvky (dary)	2		2
4.	Přijaté členské příspěvky	95		95
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	158		158
B.IV.	Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)	17		17
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
6.	Platby za odepsané pohledávky	0		0
7.	Výnosové úroky	3		3
8.	Kursově zisky	0		0
9.	Zúčtování fondů	0		0
10.	Jiné ostatní výnosy	14		14
B.V.	Tržby z prodeje majetku (součet B.V.11. až B.V.15.)	12		12
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12		12
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0		0
13.	Tržby z prodeje materiálu	0		0
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0		0
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0		0
VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)		5 090		5 090
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	267		267
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	267		267

Sešaveno dne: 1.3.2019  MAS Český les Staré Sedliště 359 10 266 78 070 ① 348 01 Staré Sedliště	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou František Čurka 
Právní forma účetní jednotky zapsaný spolek	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)
Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) z tel.: linka:


 Vydáno v programu PODAT spol. s r.o. www.podat.cz

PŘÍLOHA
účetní závěrky
sestavené k 31.12. 2018
(v celých tisících Kč)

Účetní jednotka doru-
čí účetní závěrku
současně s doručením
daňového přiznání za
daň z příjmu

Čís.
řad.

IKF

Rok

Měsíc

IČO

2018

1 2

26679973

1x příslušnému
finančnímu úřadu v Tachově

Název a sídlo účetní jednotky

MAS Český les z.s.

Okamžik sestavení účetní závěrky: 15. 3. 2019 14:30

Staré Sedliště 359

348 01 Staré Sedliště

Příloha účetní závěrky je zpracována ve znění vyhlášky 504/2002 Sb.

Čl. 1. - Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky

1.1. Rozhodující předmět činnosti :

Podpora rozvoje subjektů působících na venkově

1.3. Datum vzniku společnosti : 21. 10. 2004

1.4. Právní forma účetní jednotky:

Zapsaný spolek

1.6. Rozvahový den

31. prosinec

1.7. Členství

Členem Spolku mohou být fyzické a právnické osoby, které mají v regionu MAS Český les trvalý pobyt, sídlo nebo v něm působí, a které se chtějí podílet na práci naplňující cíle spolku.

1.8. Orgány sdružení

Valná hromada
Výkonná rada
Dozorčí rada

Statutárním zástupcem spolku je jeho předseda – František Čurka

Čl. 2 - Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování

2.1. Způsob ocenění aktiv

skupina aktiv	způsob ocenění	
	2017	2018
dlouhodobý nehmotný majetek vytvořený vlastní činností	ÚJ nemá	ÚJ nemá
dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností	ÚJ nemá	ÚJ nemá
zásoby nakupované	v pořizovacích cenách	v pořizovacích cenách
zásoby vytvořené vlastní činností	ÚJ nemá	ÚJ nemá

2.2. Vedlejší pořizovací náklady, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob

skupina zásob	vedlejší pořizovací náklady	
	2017	2018
	Žádné	Žádné

2.3. Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období

druh změny	důvod změny	vyčíslení dopadu do ocenění majetku	vyčíslení dopadu do hospodářského
------------	-------------	-------------------------------------	-----------------------------------

		či závazků *)	výsledku *)
Nedošlo k žádným změnám			

*) pouze pokud lze reálně vyčíslit

2.4. Odpisování dlouhodobého majetku

skupina majetku	způsob sestavení odpisových plánů		Použité odpisové metody	
	2017	2018	2017	2018
Soubory věcí movitých	dle životnosti	dle životnosti	lineární	Lineární
Drobný dlouhodobý majetek	jednorázově	jednorázově	jednorázově	Jednorázově

Čl. 3 - **Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát**

3.1. Dlouhodobý majetek

Společnost nemá žádný majetek zatížen zástavním právem.

3.2. Pohledávky

	2017	2018
pohledávky 180 dnů po splatnosti	0	0

3.3. Závazky

	2017	2018
Závazky 180 dnů po splatnosti	0	0

závazky kryté podle zástavního práva	2017	2018	forma zajištění
ÚJ nemá			

závazky nevyúčtované v účetnictví	do roka	nad rok	druh závazku
ÚJ nemá			

<i>Závazky po lhůtě splatnosti vůči finančním úřadům</i>	<i>do roka</i>	<i>nad rok</i>	<i>druh závazku</i>
ÚJ nemá			

<i>Závazky po lhůtě splatnosti vůči správě sociálního zabezpečení</i>	<i>do roka</i>	<i>nad rok</i>	<i>druh závazku</i>
ÚJ nemá			

<i>Závazky po lhůtě splatnosti vůči zdravotním pojišťovnám</i>	<i>do roka</i>	<i>nad rok</i>	<i>druh závazku</i>
ÚJ nemá			

3.4. Průměrný přepočtený počet pracovníků a mzdové náklady

	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Počet pracovníků	7	7
Mzdové náklady	3712	3143

4.4. Meziroční srovnání nákladů a výnosů podle jednotlivých druhů

V následující tabulce je uvedeno meziroční srovnání nákladů a výnosů společnosti:

	<i>2017 Hlavní</i>	<i>2018 Hlavní</i>
Spotřeba materiálu	446	195
Spotřeba energie	54	0
Prodané zboží	0	0
Opravy a udržování	6	1
Cestovné	0	1
Reprezentace	18	8
Ostatní služby	1186	550
Mzdové náklady	3712	3143
Zákonné sociální pojištění	1104	842

Ostatní daně a poplatky	2	3
Úroky	18	16
Jiné ostatní náklady	16	11
Odpisy majetku	99	16
Náklady celkem	6661	4823
Tržby za služby	95	158
Tržby z prodeje dl. majetku	0	12
Úroky	4	3
Jiné ostatní výnosy	64	14
Přijaté dary	0	2
Přijaté členské příspěvky	95	95
Provozní dotace	6409	4806
Výnosy celkem	6667	5090
Výsledek hospodaření	6	267

5. Daň z příjmu a využití daňové úspory

Účetní jednotka je veřejně prospěšný poplatník, a proto při sestavení daňového přiznání postupuje podle § 18a zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

(tabulka v Kč)

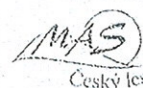
	2017	2018
částka podle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů	0	
daňová úspora	0	0
daň z příjmů	0	0
využití		
daňové		
úspory		
v minulých obdobích	---	
v tomto období (na ztrátovou hlavní činnost)	0	
zbývá do dalších období	0	0

6. Rozdělení hospodářského výsledku

Hospodářský výsledek za předcházející období byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých období.

V Tachově 25. 3. 2019

František Čurka
předseda MAS



MAS Český les, z. s.

Český les

Staré Sedliště 359
© 266 79 973 ① 348 01 Staré Sedliště

[Handwritten signature]

K. K. K.
K. K. K. S.O.
Na Valtch 510, 440 01 Loupy
ICQ: 25408232
opravnení: KACR 6 113