

Č.j. 431/1/20

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

### Valné hromadě spolku Živé pomezí Krumlovsko-Jevišovicko, z.s.

#### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky spolku Živé pomezí Krumlovsko-Jevišovicko, z.s., se sídlem Okružní 394, 672 01 Moravský Krumlov, IČ: 270 37 215, (dále také „Spolek“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2020, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2020 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Spolku jsou také součástí přílohy této účetní závěrky.

**Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv spolku Živé pomezí Krumlovsko-Jevišovicko, z.s. k 31. 12. 2020 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31. 12. 2020 v souladu s českými účetními předpisy.**

#### Základ pro výrok

Audit jsme provedli 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. 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.

#### 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 orgán Spolku.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, 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 dokážeme posoudit, uvádíme, 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 jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Spolku, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržovaných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

### ***Odpovědnost statutárního orgánu a kontrolního orgánu 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 spolku 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 Revizní komise.

### ***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 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 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Spolku relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoliv abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Spolku uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem 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 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 nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší 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.

Naší povinností je informovat Výkonnou radu spolku a Revizní komisi 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.

Součástí ověření účetní závěrky bylo také ověření oddělené účetní evidence dle poskytnuté dotace a její využití dle smluvních podmínek tohoto projektu:

- Název Projektu: Realizace Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Živé pomezí Krumlovsko-Jevišovicko
- Registrační číslo projektu: CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0011246

**Potvrzujeme, že účetní evidence byla oddělená dle projektů, a nemáme výhrady ke způsobu účtování a použití dotací. MAS Živé pomezí Krumlovsko-Jevišovicko, z.s. splnil ve všech významných ohledech podmínky stanovené Obecnými a Specifickými 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.**

V Brně, dne 31. 8. 2021

**Jméno a sídlo auditora:**

AUDIT Brno, spol. s r. o.  
se sídlem Brno, Příkop 6  
oprávnění KA ČR č. 373

**Auditor odpovědný za předložení zprávy:**

Ing. Vladimír Bobek – oprávnění č. 1863



*Vladimír Bobek*

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:	Živé pomezí Krumlovsko-Jevišovicko z.s.
IČ / DIČ:	27037215 / CZ27037215
Sídlo účetní jednotky:	Okružní 394, 67201 MORAVSKÝ KRUMLOV

**Vybrané údaje z Rozvahy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, ve zkráceném rozsahu**

**ke dni 31.12.2020**

(v celých tisících Kč)

<b>A K T I V A</b>		stav k prvnímu dni účetního období	stav k poslednímu dni účetního období
		1	2
A.	Dlouhodobý majetek celkem	0	0
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	665	665
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	0	0
A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	665	665
B.	Krátkodobý majetek celkem	688	610
B.I.	Zásoby celkem	0	0
B.II.	Pohledávky celkem	100	172
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	290	23
B.IV.	Jiná aktiva celkem	298	415
	<b>Aktiva celkem</b>	<b>688</b>	<b>610</b>

<b>P A S I V A</b>		stav k prvnímu dni účetního období	stav k poslednímu dni účetního období
		1	2
A.	Vlastní zdroje celkem	-23	-20
A.I.	Jmění celkem	0	0
A.II.	Výsledek hospodaření celkem	-23	-20
B.	Cizí zdroje celkem	711	630
B.I.	Rezervy celkem	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky celkem	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky celkem	711	630
B.IV.	Jiná pasiva celkem	0	0
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>688</b>	<b>610</b>

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:	Richard Janderka
---	------------------

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:	Živé pomezí Krumlovsko-Jevišovicko z.s.
IČ / DIČ:	27037215 / CZ27037215
Sídlo účetní jednotky:	Okružní 394, 67201 MORAVSKÝ KRUMLOV

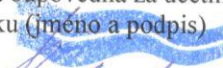
Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, ve zkráceném rozsahu ke dni 31.12.2020 (v celých tisících Kč)

	Název položky	činnost hlavní	činnost hospodářská	celkem
		1	2	3
A.	Náklady	1483	62	1528
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	240	62	302
A.II.	Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0	0	0
A.III.	Osobní náklady	1220	0	1220
A.IV.	Daně a poplatky	0	0	0
A.V.	Ostatní náklady	23	0	23
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	0	0	0
A.VII.	Poskytnuté příspěvky	0	0	0
A.VIII.	Daň z příjmů	0	0	0
	Náklady celkem	1483	62	1545
B.	Výnosy	1466	82	1548
B.I.	Provozní dotace	1299	0	1299
B.II.	Přijaté příspěvky	161	0	161
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	6	82	88
B.IV.	Ostatní výnosy	0	0	0
B.V.	Tržby z prodeje majetku	0	0	0
	Výnosy celkem	1466	82	1548
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-17	20	3
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	-17	20	3

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:	Richard Janderka
---	------------------

# Živé pomezí Krumlovsko – Jevišovicko, z. s.

## Příloha ve zjednodušeném rozsahu tvořící součást účetní závěrky k 31. prosinci 2020

Sestaveno dne: <b>31.3.2021</b>	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  Richard Janderka – předseda	
Právní forma účetní Jednotky  <b>zapsaný spolek</b>	Zapsaný spolek je založen na podporu všestranného rozvoje jihozápadního pomezí Jihomoravského kraje, prostřednictvím podpory činnosti fyzických a právnických osob.	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)  <b>ZIVÉ POMEZÍ</b> HELIŠOVICKO Helena Potůčková Tel. 603 859 489

Okružní 394  
Moravský Krumlov  
672 01  
IČ 270 37 215  
[www.zivepomezi.cz](http://www.zivepomezi.cz)

## 1. OBECNÉ INFORMACE

**Obchodní jméno:** Živé pomezí Krumlovsko- Jevišovicko, z. s.

**Sídlo:** Moravský Krumlov, Okružní 394, 672 01 Moravský Krumlov

**IČO:** 27037215

**Právní forma:** spolek

**Datum zápisu:** 28.6.2006

**Předmět činnosti:** - občanské sdružení je založeno na podporu všestranného rozvoje jihozápadního pomezí Jihomoravského kraje prostřednictvím podpory činnosti fyzických a právnických osob. Sdružení pracuje v souladu s evropsky ověřenými metodami, s respektem ke specifickým rysům vymezeného území a k trvale udržitelnému rozvoji venkovského prostoru.

**Občanské sdružení:**

předseda výkonné rady:

Richard Janderka

## 2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetním obdobím účetní jednotky je kalendářní rok. Rozvahovým dnem je 31.12.2020. Účtováno bylo v souladu s nařízením zákona o vedení účetnictví, byly respektovány postupy účtování pro neziskové organizace, zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., a dále vyhláška číslo 504/2002 Sb.. V souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., § 18, odst.6 je respektována zásada odděleného účtování výnosů a nákladů, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo jsou od daně osvobozeny.

### **Výsledek hospodaření v členění dle jednotlivých druhů činností:**

V daňovém priznání bylo respektováno vynětí výnosů a nákladů, které nejsou předmětem daně, resp. jsou od daně osvobozeny.

### **Daňové úlevy na dani z příjmu:**

Základ daně účetní jednotky byl zjištěn transformací výsledku hospodaření dle platných ustanovení zákona o dani z příjmu.

## 3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY A ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ

### **Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek**

je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení (včetně cla), náklady na dopravu a další náklady s pořízením související.

Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů.

Náklady na technické zhodnocení nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku převyšující u jednotlivého majetku 80 tis. Kč za účetní období zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtuje do nákladů. Na rozsáhlé opravy hmotného majetku se vytváří rezervy. Tyto rezervy jsou zúčtovány do výnosů v období, ve kterém dochází k provedení oprav.

Občanské sdružení využívá kategorie „drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek“. Pořízení tohoto majetku je účtováno přímo do nákladů a dále je veden pouze v operativní evidenci. Účetní jednotka stanovila odpisové sazby účetních odpisů ve výši odpisů daňových dle zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů.

### **Pohledávky**

Pohledávky se účtují ve své nominální hodnotě, postoupené pohledávky v ceně pořízení. K datu sestavení účetní závěrky se hodnota pochybných pohledávek snižuje pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů, které jsou v rozvaze vykazovány ve sloupci korekce.

### **Účtování nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž časově a věcně souvisejí.



## Daň z příjmů

Splatná daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Účetní jednotka nemá zákonnou povinnost auditu a není povinna účtovat o odložené dani.

Základ daně účetní jednotky byl zjištěn transformací výsledku hospodaření dle platných ustanovení zákona o dani z příjmu a bylo využito snížení základu daně dle § 20 odst.7 zákona o dani z příjmů.

## 4. KOMENTÁŘ K VÝZNAMNÝM POLOŽKÁM ROZVAHY A VÝKAZŮ ZISKŮ A ZTRÁT K 31.12.2020

	Výnosy	Náklady	Hospod. výsledek
Hlavní činnost, dotace a projekty	1.305.146,92 Kč	1.483.099,81Kč	-177.952,89Kč
Vedlejší činnost	81.788,00Kč	62.048,00Kč	19.740,00Kč
Členské příspěvky	160.816,00Kč	0,00Kč	160.816,00Kč
<b>CELKEM:</b>	<b>1.547.750,92Kč</b>	<b>1.454.147,81Kč</b>	<b>2.603,11Kč</b>

### Pohledávky

Pohledávky i po lhůtě splatnosti účetní jednotka vykazuje v účetnictví.

Pohledávky nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze společnost nemá.

### Závazky

Závazky i po lhůtě splatnosti účetní jednotka vykazuje v účetnictví.

Závazky nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze společnost nemá.