



Auditorská
a účetní kancelář

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zřizovateli spolku MAS Moravská cesta, z.s. se sídlem Náklo 12, 783 32 Náklo

Výrok auditora

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky MAS Moravská cesta, z.s (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 uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv spolku MAS Moravská cesta, z.s k 31.12.2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2020 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 auditovaném spolku 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.

Odpovědnost statutárního orgánu spolku za účetní závěrku

Statutární orgán spolku odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán spolku povinen posoudit, zda je spolku schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení spolku nebo ukončení její 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 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, 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 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 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 dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Mé závěry týkající se schopnosti spolku nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získala do data mé zprávy. Nicméně budoucí událostí 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.

Mou povinností je informovat statutární orgán 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.

Auditor: Ing. Johana Otrubová
Číslo oprávnění: 2075
Datum zprávy auditora: 4. května 2021
Sídlo auditora: Prostějovičky 124, 798 03



ROZVAHA
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2020
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
MAS Moravská cesta, z. s.
Náklo 12
Náklo
783 32

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
27037932

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	1	2
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem Součet A.II.1. až A.II.10.	20	795	795
A. II. 3.	Stavby (021)	12	42	42
A. II. 4.	Hmotné movité věci a jejich soubory (022)	13	753	753
A. IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem Součet A.IV.1. až A.IV.11.	40	-795	-795
A. IV. 6.	Oprávký ke stavbám (081)	34	-42	-42
A. IV. 7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (082)	35	-753	-753
B.	Krátkodobý majetek celkem Součet B.I. až B.IV.	41	12 632	18 620
B. II.	Pohledávky celkem Součet B.II.1. až B.II.19.	71	8 576	12 878
B. II. 1.	Odběratelé (311)	52	54	46
B. II. 4.	Poskytnuté provozní zálohy (314)	55	18	12
B. II. 5.	Ostatní pohledávky (315)	56	1 509	1 505
B. II. 18.	Dohadné účty aktivní (388)	69	6 995	11 315
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem Součet B.III.1. až B.III.7.	80	4 039	5 732
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně (211)	72	7	
B. III. 2.	Ceniny (213)	73	34	
B. III. 3.	Peněžní prostředky na účtech (221)	74	3 998	5 732
B. IV.	Jiná aktiva celkem Součet B.IV.1. až B.IV.2.	84	17	10
B. IV. 1.	Náklady příštích období (381)	81	17	10
	Aktiva celkem Součet A. až B.	85	12 632	18 620



Označení	PASIVA		číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b		c	3	4
A.	Vlastní zdroje celkem	Součet A.I. až A.II.	86	5 382	5 657
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	Součet A.II.1 až A.II.3.	94	5 382	5 657
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření	(963)	91	x	274
A. II. 2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(931)	92	438	x
A. II. 3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	(932)	93	4 944	5 383
B.	Cizí zdroje celkem	Součet B.I. až B.IV.	95	7 250	12 963
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	Součet B.II.1. až B.II.7.	105	7 084	12 483
B. II. 4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	(955)	101	7 084	12 483
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	Součet B.III.1. až B.III.23.	129	5	392
B. III. 1.	Dodavatelé	(321)	106		44
B. III. 3.	Přijaté zálohy	(324)	108	5	5
B. III. 5.	Zaměstnanci	(331)	110		248
B. III. 6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	(333)	111		4
B. III. 7.	Závazky k institucím soc. zabezpečení a veřejného zdrav. pojištění	(336)	112		53
B. III. 9.	Ostatní přímé daně	(342)	114		37
B. III. 17.	Jiné závazky	(379)	122		1
B. IV.	Jiná pasiva celkem	Součet B.IV.1. až B.IV.2.	133	161	88
B. IV. 2.	Výnosy příštích období	(384)	131	161	88
	Pasiva celkem	Součet A. až B.	134	12 632	18 620



Sestaveno dne: 02.05.2021		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání realizace a obnova venkova	MAS Moravská cesta, z.s. Náklo 12 783 32 Náklo IČ: 27037932 Pozn.: ③

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2020
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky

MAS Moravská cesta, z. s.
Náklo 12
Náklo
783 32

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
27037932

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	Součet A.I.1. až A.I.6.	2	1 154	1 154
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	3	296	296	
A. I. 3.	Opravy a udržování	5	1	1	
A. I. 4.	Náklady na cestovné	6	52	52	
A. I. 5.	Náklady na reprezentaci	7	30	30	
A. I. 6.	Ostatní služby	8	775	775	
A. III.	Osobní náklady	Součet A.III.10. až A.III.14.	13	3 828	3 828
A. III. 10.	Mzdové náklady	14	3 411	3 411	
A. III. 11.	Zákonné sociální pojištění	15	373	373	
A. III. 12.	Ostatní sociální pojištění	16	3	3	
A. III. 13.	Zákonné sociální náklady	17	41	41	
A. V.	Ostatní náklady	Součet A.V.16. až A.V.22.	21	13	13
A. V. 17.	Odpis nedobytné pohledávky	23	3	3	
A. V. 21.	Manka a škody	27	6	6	
A. V. 22.	Jiné ostatní náklady	28	4	4	
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	Hodnota A.VII.28.	35	40	40
A. VII. 28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	36	40	40	
	Náklady celkem	Součet A.I. až A.VIII.	39	5 035	5 035
B. I.	Provozní dotace	Hodnota B.I.1.	41	4 420	4 420
B. I. 1.	Provozní dotace	42	4 420	4 420	
B. II.	Přijaté příspěvky	Součet B.II.2. až B.II.4.	43	640	640
B. II. 4.	Přijaté členské příspěvky	46	640	640	
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží		47	242	242
B. IV.	Ostatní výnosy	Součet B.IV.5. až B.IV.10.	48	7	7
B. IV. 7.	Výnosové úroky	51	7	7	
	Výnosy celkem	Součet B.I. až B.V.	61	5 309	5 309
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	ř. 61 - (ř. 39 - ř.37)	62	274	274
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	ř. 62 - ř. 37	63	274	274





Sestaveno dne: 02.05.2021	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou MAS Moravská cesta, z.s. Náklo 12 783 32 Náklo IČ: 27037932 ³	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání realizace a obnova venkova	Pozn.:

Příloha v účetní závěrce

MAS Moravská cesta, z. s.
ke dni 31.12.2020

Obsah přílohy

Podle § 29 a § 30 vyhlášky č. 504/2002 Sb.:

1. Popis účetní jednotky
2. Použité obecné účetní zásady, účetní metody a odchylky od těchto metod
3. Účetní jednotky, v nichž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením
4. Informace o položkách dlouhodobého majetku
5. Účetní jednotky, v nichž účetní jednotka sama nebo prostřednictvím 3. osoby drží podíl
6. Splatné dluhy pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatné dluhy veřejného zdravotního pojištění a evidované daňové nedoplatky
7. Cenné papíry nabyté účetní jednotkou
8. Informace k položkám dluhů
9. Výsledek hospodaření v členění na hlavní a hospodářskou činnost a pro účely daně z příjmů
10. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců dle kategorií a osobní náklady za účetní období v členění podle výkazu zisku a ztráty
11. Účasti členů řídicích, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky v osobách, s nimiž účetní jednotka uzavřela za vykazované účetní období obchodní smlouvy nebo jiné smluvní vztahy
12. Zálohy, závdavky a úvěry poskytnuté členům řídicích, kontrolních a jiných orgánů
13. Přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů
14. Přehled o veřejných sbírkách podle zákona upravujícího veřejné sbírky
15. Způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období
16. Dotace
17. Události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky



1. Popis účetní jednotky

Název: MAS Moravská cesta, z. s.
Sídlo: Náklo 12, 783 32 Náklo
Právní forma: spolek
IČ: 27037932
Předmět podnikání: rozvoj regionu Moravská cesta
Den vzniku účetní jednotky: 29.6.2006
Zdaňovací období: 1.1.2020 - 31.12.2020
Rozvahový den: 31.12.2020
Okamžik sestavení účetní závěrky: 2.5.2021

1.1. Poslání účetní jednotky (hlavní činnost, hospodářská a další

1.2. Účelem spolku je rozvoj regionu Moravská cesta, naplňováním společných zájmů členů spolku, koordinací spolupráce veřejného sektoru, NNO a podnikatelské sféry metodou LEADER realizace Strategie komunitně vedeného místního rozvoje

1.3. Statutární orgány a organizační složky s vlastní právní osobností

nejvyšší orgán: valná hromada

předsedkyně: Julie Zendulková

kontrolní orgán: člen kontrolní komise - Obec Křelov-Břuchotín

- Tělocvičná jednota Sokol Řimice

- ARCUS - onko centrum, z.s.

2. Použité obecné účetní zásady, účetní metody a odchylky od těchto metod**2.1. Použité obecné účetní zásady**

použité metody podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví

2.2. Použité účetní metody

použité metody podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví

2.3. Informace o odchylkách od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky

žádné odchylky od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví se v roce 2020 nevyskytly

2.4. Způsob oceňování majetku a závazků

Zásoby – v pořizovacích cenách

Dlouhodobý majetek – pořizovací cenou včetně nákladů souvisejících s pořízením

Drobný dlouhodobý majetek hmotný - v pořizovací ceně

Drobný dlouhodobý majetek nehmotný - v pořizovací ceně

Cenné papíry a majetkové účasti – nejsou

Reprodukční pořizovací ceny: v roce 2020 nebylo použito

Změny způsobů oceňování: nenastaly



2.5. Způsob stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky)

Odpisový plán: účetní jednotka používá účetní odpisy měsíční

opravné položky: nebyly tvořeny

2.6. Způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

denním kurzem ČNB

3. Účetní jednotky, v nichž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením

Žádné

4. Informace o položkách dlouhodobého majetku

Majetek	Počáteční stav	Přírůstky	Úbytky	Konečný stav	Oprávký			Úroky
					Počátek	Změna	Konec	
stavby	42 tis Kč	0	0	42 tis Kč	42 tis Kč	0	42 tis Kč	
samost. movité věci	753 tis Kč	0	0	753 tis Kč	753 tis Kč	0	753 tis Kč	
drobný majetek vedený v podrozvaze	1 145 tis Kč	161 tis Kč	807 tis Kč	499 tis Kč	0	0	0	

Opravné položky k majetku nebyly tvořeny.

5. Účetní jednotky, v nichž účetní jednotka sama nebo prostřednictvím 3. osoby drží podíl

žádné

6. Splatné dluhy pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatné dluhy veřejného zdravotního pojištění a evidované daňové nedoplatky

Nejsou

7. Cenné papíry nabyté účetní jednotkou

žádné

8. Informace k položkám dluhů

žádné

8.1. Dluhy, které vznikly v daném účetním období a u kterých zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni přesahuje 5 let

Žádné



8.2. Dluhy kryté zárukou

žádné

8.3. Finanční nebo jiné dluhy, které nejsou obsaženy v rozvaze

žádné

9. Výsledek hospodaření v členění na hlavní a hospodářskou činnost a pro účely daně z příjmů

HV z hlavní činnosti: 274 tis Kč

10. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců dle kategorií a osobní náklady za účetní období v členění podle výkazu zisku a ztráty

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	5
Osobní náklady	3 829 tis Kč
z toho mzdové náklady	3 412 tis Kč
z toho zákonné sociální pojištění	373 tis Kč
z toho ostatní sociální pojištění	3 tis Kč
z toho zákonné sociální náklady	41 tis Kč
z toho ostatní sociální náklady	0 Kč

11. Účasti členů řídicích, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky v osobách, s nimiž účetní jednotka uzavřela za vykazované účetní období obchodní smlouvy nebo jiné smluvní vztahy

žádné

12. Zálohy, závdavky a úvěry poskytnuté členům řídicích, kontrolních a jiných orgánů

žádné

12.1. Způsob zjištění základu daně z příjmů a využití úlev podle § 20 odst.7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů:

Výsledky hospodaření podle jednotlivých činností (v Kč):

	Název	Výnosy	Náklady	Zisk/ztráta	Základ daně
1	OLK	100000	100000	0	0
2	MAP 2 – hl.činnost	2497886,10	2497886,10	0	0
3	IROP - hl.činnost	1764623,18	1830759,69	-66136,51	0



4	HANÁ - hl.činnost	195344	195344	0	0
5	Šablony – hl.činnost	57238	48250	8988	0
6	Ostatní MAS	54523,19	0	54523,19	54523,19
7	Členské příspěvky	639700	362791,03	276908,97	
Celkem		5309314,47	5035030,82	274283,65	54523

Odpočet pro nepodnikatelské subjekty (§20 odst.7 zákona č.586/1992 Sb.):

Daňová úspora 2020 $54\,000,- \times 0,19 = 10\,260,-$ Kč

Daňová úspora z roku 2019 je použita v částce 41 610,-Kč na financování ztráty z hlavní činnosti ve středisku IROP.

13. Přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů
žádné přijaté dary

14. Přehled o veřejných sbírkách podle zákona upravujícího veřejné sbírky
žádné

15. Způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období
převedeno na nerozdělený zisk z minulých let

16. Dotace

Do výnosů byla v roce 2020 předepsána dotace 2 498 tis Kč z MŠMT, na projekt MAP 2. Projekt bude probíhat i v následujícím roce 2021. V daném účetním období účetní jednotka obdržela zálohové dotace v celkové výši 3 017 tis Kč.


Z MMV má účetní jednotka schválenou dotaci na projekt IROP, který započal v roce 2018 a dále bude pokračovat i v následujícím roce 2021. V aktuálním účetním období byla do výnosů předepsána dotace ve výši 95% vynaložených nákladů na projekt, tedy 1 764 tis Kč a přijaté zálohové dotace byly 1 962 tis Kč.

Dále účetní jednotka obdržela dotaci 100 tis Kč z Olomouckého kraje. Tato dotace byla využita na propagaci a rozvoj regionálního značení v rámci akce Haná regionální produkt.



17. Nepřetržité trvání účetní jednotky

Dopady epidemie COVID-19 (koronavirus), které se projevily v roce 2020, byly promítnuty do účetní závěrky 2020. Situace se vyvíjí a vedení není v současné době schopné spolehlivě kvantifikovat potenciální dopady těchto událostí na organizaci v dalším období. Přesto vedení spolku zvážilo potenciální dopady COVID-19 na své aktivity a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31.12.2020 zpracována za předpokladu, že spolek bude nadále schopen pokračovat ve své činnosti.



MAS Moravská cesta, z.s.
Náklo 12
783 32 Náklo
IČ: 27037932



Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky

Sestaveno dne: 2.5.2021

