



## ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 38  
tel.: 494 533 134 e mail: info@esop-rk.cz

IČO : 27549909, DIČ : CZ27549909, oprávnění KA ČR č.491  
Spisová značka C 25584 vedená u rejstříkového soudu v Hradci Králové

Vážený pan  
Mgr. Jan Balcar, Ph.D.  
ředitel  
MAS Království - Jestřebí hory, o.p.s.

**Dopis auditora pro vedení účetní jednotky  
Místní akční skupina Království - Jestřebí hory, o.p.s.  
se sídlem Pod městem 624, 542 32 Úpice  
IČO: 27511227**

Vážení,


předmětem provedení auditu bylo ověřit, zda informace uvedené v účetní závěrce Místní akční skupina Království - Jestřebí hory, o.p.s. (dále jen účetní jednotky) za období 1.1.2025 – 31.12.2025 podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace.

Nejprve bych ráda využila této příležitosti a poděkovala za spolupráci v průběhu našich prací. V rámci prověrky byly provedeny postupy týkající se ověření úplnosti a existence výnosů, ověřovány byly vybrané účetní transakce a doklady na základě údajů zaslaných z účetnictví, zjišťovány případné změny v účetních metodách a postupech oproti minulému období, byla provedena revize základních informací vedených ve stálém spisu auditora a došlo k prověření řešení nedostatků a doporučení uvedených v dopisu auditora k účetní závěrce za předchozí rok. Všechny vznesené požadavky ze strany auditního týmu v rámci auditu byly vyřízeny.

Cílem auditu této účetní závěrky, zpracované dle závazné metodiky, bylo umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora bylo na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku účetní jednotky sestavenou k 31.12.2025. Auditor ověřoval informace prokazující údaje uvedené v této účetní závěrce.

Ověření bylo prováděno výběrovým způsobem a podle zásad významnosti vykazovaných skutečností. Povinností auditora bylo postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které podle jeho nejlepšího vědomí jsou nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou jistotu, že tato účetní závěrka neobsahuje významné



nesprávnosti. Obsahem auditu bylo zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace zveřejněné v účetní závěrce k 31.12.2025.

Vzhledem k podstatě auditu a výběrovému způsobu ověřování a zkoumání často zejména formální stránky hospodářských operací (jejich zdokladování) obsahuje zakázka riziko, že nedošlo k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohly zůstat neodhaleny. V tomto smyslu nemusejí zjištění uvedená v tomto dopise nutně postihovat veškeré aspekty činnosti společnosti nebo oblasti možného zlepšení. Obdobně bylo naše posouzení vnitřních kontrol společnosti prováděno výhradně v rozsahu potřebném pro provedení auditorských procedur za účelem vydání výroku k účetní závěrce. Z tohoto důvodu náš audit neposkytuje žádné ujištění o fungování těchto kontrol.

Účetní jednotka správně účtuje v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č.504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Účetní závěrka k 31.12.2025 byla sestavena dle platných pravidel a v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č.504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví. Byla dodržena bilanční kontinuita.


Účetnictví účetní jednotky bylo shledáno jako úplné, všechny účetní případy týkající se daného účetního období byly zúčtovány. Časové rozlišení nákladů a výnosů bylo aplikováno v souladu se směrnicemi účetní jednotky. Na účtech časového rozlišení a dohadných účtech jsou významné položky týkající se výnosů z projektů vytvořené za účelem dodržení časové a věcné souvislosti nákladů a výnosů. Výnosy i náklady týkající se projektů, ke kterým je čerpána dotace, jsou vedeny odděleně od ostatních formou přidělení jedinečného čísla výkonům k jednotlivým projektům, a dokonce i nákladům a výnosům dle jednotlivých žádostí o platbu.

Účetnictví je průkazné, všechny účetní případy a účetní zápisy byly doloženy účetními doklady a majetek a závazky byly zinventarizovány. Zápisy z fyzických a dokladových inventarizací byly auditorovi doloženy, stavy byly vyhodnoceny a zúčtovány.

Účetnictví je správné a respektuje zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví vyhlášku č.504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č.504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Byla dodržena zásada účtování v historických cenách.

Podotýkám, že v souladu s vyhláškou č.504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č.504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů není důsledně u tohoto typu účetních jednotek uplatňován princip opatrnosti, tj. zejména není u hlavní činnosti tvorba opravných položek.

Auditor se v rámci auditu dále zabýval i získáním informací, jež mohou svědčit o událostech nebo okolnostech, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. V příloze k účetní závěrce jsou popsány stávající projekty, předpokládá se jejich kontinuita a díky nim tak splněn předpoklad nepřetržitého trvání. V průběhu trvání



projektů jsou většinou průběžné platby ex post, je tedy nutné mít na tuto činnost zajištěny zdroje na předfinancování a příslušnou spoluúčast.

V návaznosti na rozšiřující se počty různých dotací a příspěvků s různými podíly spoluúčasti bez sestavení rozpočtu se stěží predikují finanční toky a potřeby zajistit spolufinancování, a proto stoupá důležitost rozpočtu. Dle § 13 odst. 2 písm. a) zákona č. 248/1995 Sb. o o.p.s. správní rada schvaluje rozpočet o.p.s. V rámci komunikace s ředitelem je rozpočet dopředu sestavován a bude předkládán správní radě.

Stoupl počet projektů, každý z projektů má své podmínky a často umožňuje i vykazování tzv. paušálních nepřímých nákladů u kterých bývá odlišná doba čerpání příslušných nákladů a na ně získaných dotací. Tím výrazně vzrostla náročnost na správnost účetnictví, riziko v členění společných nákladů ve vazbě na věcnou podstatu a zajištění principu časové a věcné souvislosti nákladů a souvisejících výnosů.

Vzhledem k financování většiny aktivit ze zdrojů dotace a nutností zúčtovávat dohadné položky a časové rozlišení pro zajištění časové a věcné souvislosti nákladů a výnosů, nejsou sestavovány měsíční, respektive čtvrtletní účetní závěrky, které by měly vypovídací schopnost. Účetnictví tedy ve velmi omezené míře poskytuje údaje v průběhu roku o stavu hospodaření, požadované údaje v průběhu roku souvisí spíše s odsouhlasováním zaúčtovaných způsobilých výdajů na soupisky pro účely jednotlivých žádostí o platbu v rámci dotací.


Upozorňuji, že dle stávajícího výkladu finanční správy, které získala jedna z MAS, vstupují tržby za NZÚ light do obratu k DPH, neboť se jedná o dotaci k ceně dle §4 odst.1 písm.a) bod 2. zákona č. 235/2004 Sb. o DPH. Specifická povaha dotace NZÚ Light je nejasná z titulu započítávání do obratu k DPH, obdobně jako další nové formy dotací vztahující se k řešení energetických úspor, pokud patří mezi dotace k ceně dle § 4 odst. 1 písm. a) bod 2 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH a proto je vhodné hlídat si každoročně nepřekročení obratu 2 mil.Kč pro účely DPH s připočtením i dotací tohoto typu.

Bylo by vhodné, aby správní rada jednoznačněji nastavila procesy procesů schvalování nákupů v rozmezí hodnot od 40 do 80 tis. Kč a vymezila, zda pravomoc k nákupům v tomto rozmezí bude náležet řediteli či správní radě a dle toho se upravil statut a případně se vyhotovila i směrnice na výběrová řízení. Aktuálně v rámci zavedené praxe a statutu platného od 4.3.2025 o těchto nákupech ředitel správní radu pouze informuje.

K oblasti mezd opětovně uvádím, že ředitel Mgr. Jan Balcar, Ph.D. má pouze pracovní smlouvu a nemá smlouvu o výkonu funkce. Dle pracovní smlouvy je druh sjednané práce ředitele ve výši úvazku 0,05 %. Opakovaně upozorňuji na tuto nesprávnost a riziko překlasifikace části pracovněprávních vztahů na smlouvu o výkon funkce s rizikem neuznání v dotačních programech.

Doporučuji zajistit vedení osobních karet zaměstnanců s jasnou vazbou na svěřený majetek, aby byla zajištěna úplnost a průkaznost evidence majetku přiřazeného jednotlivým pracovníkům.

Podle mého názoru účetní závěrka účetní jednotky Místní akční skupina Království - Jestřebí hory, o.p.s. k 31.12.2025 podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv,



závazků, vlastních zdrojů, finanční situace a výsledku hospodaření této účetní jednotky za dané účetní období v souladu se zákonem o účetnictví, s vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a výrok ve zprávě auditora je výrokem „bez výhrad“.

Tento dopis je určen výhradně pro potřeby vedení a neměl by být poskytnut třetím stranám. Zároveň prosím, abyste jej společně s auditorskou zprávou předložil k seznámení předsedům a členům správní a dozorčí rady před schvalováním účetní závěrky za rok 2025.

V Rychnově n. Kn. dne 22.5.2026

Ing. Daniela Burianová, LL.M.  
odpovědný auditor, evidenční č. 1991  
za ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.

