

Zpráva nezávislého auditora

Statutárnímu orgánu a vedení politického hnutí

o ověření účetní závěrky
k 31.12.2020

Karlovarská občanská alternativa

Zpráva nezávislého auditora pro statutární orgán politického hnutí Karlovarská občanská alternativa

Výrok auditora

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky politického hnutí Karlovarská občanská alternativa se sídlem Zámecký vrch 37, PSČ 360 01 Karlovy Vary, identifikační číslo 270 34 321 (dále také „politické hnutí“) 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 politickém hnutí jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv politického hnutí Karlovarská občanská alternativa 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 politickém hnutí 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.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrku politického hnutí k 31.12.2019 ověřoval jiný auditor, který ve své zprávě ze dne 2.3.2020 vydal k této účetní závěrce výrok bez výhrad.

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 moji zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán politického hnutí.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, 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, jež dokáži posoudit, uvádím, 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 jsem povinna uvést, zda na základě poznatků a povědomí o politickém hnutí, k nimž jsem dospěla při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržení ostatních informací žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistila.

Odpovědnost statutárního orgánu politického hnutí za účetní závěrku

Statutární orgán politického hnutí 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 statutární orgán politického hnutí povinen posoudit, zda je politické hnutí schopno 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 politického hnutí plánuje zrušení politického hnutí 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 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 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 politického hnutí 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 vedení politického hnutí uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost politického hnutí 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 politického hnutí nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získala do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že politické hnutí 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 politického hnutí 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.

V Praze, dne 15.3.2021



Ing. Kamila Marešová
auditor, evidenční č. 2504

Dvorecká 824/35a
147 00 Praha 4



ROZVAHA

ROZVAHA dle 504/2002 Sb. ve znění pro rok 2016

Obchodní firma nebo název účetní jednotky

Karlovarská občanská alternativa

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Zámecký vrch 674/37

Karlovy Vary

360 01

k. **3 1 . 1 2 . 2 0 2 0**

Od: **1.1.2020** Do: **31.12.2020**


v tisících Kč

IČ	2	7	0	3	4	3	2	1
----	---	---	---	---	---	---	---	---

otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	Účetní období	
		stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
B.	Krátkodobý majetek celkem	142	207
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	142	206
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	2	2
3.	Peněžní prostředky na účtech	140	204
B. IV.	Jiná aktiva celkem	0	1
B. IV. 1.	Náklady příštích období	0	1
	AKTIVA CELKEM	142	207

Označ.	PASIVA	Účetní období	
		stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
A.	Vlastní zdroje celkem	142	207
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	142	207
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření	XXXXXXXXXXXX	65
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	30	XXXXXXXXXXXX
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	112	142
	PASIVA CELKEM	142	207

Okamžik sestaven 20.2.2021	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Právní forma politické hnutí účetní jednotky:	Michaela Tůmová, předsedkyně
Předmět činnosti nebo účel: Činnosti politických stran a organizací	



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

VZZ dle 504/2002 Sb. ve znění pro rok 2016

Obchodní firma nebo název účetní jednotky

Karlovarská občanská alternativa

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Zámecký vrch 674/37

Karlovy Vary

360 01

k. **3 1 . 1 2 . 2 0 2 0**


Od: **1.1.2020** Do: **31.12.2020**

v tisících Kč

IČ **2 7 0 3 4 3 2 1**

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	Běžné období		
		Hlavní	Hospodářská	Celkem
A.	Náklady	412	0	412
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	37	0	37
6.	Ostatní služby	37	0	37
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	375	0	375
A. VII. 28	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	375	0	375
	Náklady celkem	412	0	412
B.	Výnosy	477	0	477
B. II.	Přijaté příspěvky	477	0	477
B. II. 2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	417	0	417
3.	Přijaté příspěvky (dary)	12	0	12
4.	Přijaté členské příspěvky	48	0	48
	Výnosy celkem	477	0	477
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	65	0	65
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	65	0	65

Okamžik sestaven: 20.2.2021	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Právní forma: politické hnutí účetní jednotky:	Michaela Tůmová, předsedkyně
Předmět činnosti nebo účel: Činnosti politických stran a organizací	

Příloha v účetní závěrce podle § 29 vyhl. Č 504/2002 Sb.

I. Základní informace o účetní jednotce

Firma: Karlovarská občanská alternativa, politické hnutí

Sídlo: Zámecký vrch 37, Karlovy Vary, PSČ 36001

IČ: 27034321

Právní forma účetní jednotky: politické hnutí

Předmět podnikání (popř. účel zřízení): politické hnutí

Rozvahový den: 31.12.2020

Okamžik sestavení účetní závěrky: 20.02.2021

Datum vzniku účetní jednotky (popř. zahájení činnosti): 21.6.2006

Osoba odpovědná za účetnictví

jméno a podpis

Michaela Tůmová

Osoba odpovědná za účetní závěrku

jméno a podpis

Michaela Tůmová

V Karlových Varech

dne 20.02.2021

Jména a příjmení členů statutárních orgánů:

Michaela Tůmová – předseda

Zdeněk Slába – místopředseda

II. Obecné účetní zásady a účetní metody

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky v souladu s účetními předpisy platnými v České republice (zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 504/2002 Sb.).

Účetní jednotka plně aplikuje obecné účetní zásady a metody.

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Pohledávky

Pohledávky se oceňují pro svém vzniku jmenovitou hodnotou.

Závazky

Závazky se vykazují ve jmenovité hodnotě.

Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně a časově souvisí.

Přijaté příspěvky – ze státního rozpočtu

Účetní jednotky je příjemcem příspěvků ze státního rozpočtu od Ministerstva financí. Tyto příspěvky jsou zaúčtovány v okamžiku jejich přijetí a jsou účtovány do provozních výnosů a vykázány na řádku Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami.

Přijaté příspěvky – dary

Účetní jednotky je příjemcem darů od podporovatelů. Tyto dary jsou zaúčtovány v okamžiku jejich

přijetí a jsou účtovány do provozních výnosů a vykázány na řádku Přijaté příspěvky (dary).

Změna účetních metod

Ve sledovaném a ani minulém účetním období nedošlo ke změnám účetních metod a ani k žádným odchylkám od používaných účetních metod.

III. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát

Peněžní prostředky na účtech

Zůstatek peněžních prostředků na účtech k 31.12.2020 činí 204 tis. Kč (k 31.12.2019: 140 tis. Kč).

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál je tvořen nerozdělenými zisky minulých let ve výši 143 tis. Kč a výsledkem hospodaření za rok 2020 ve výši 65 tis. Kč. Výsledek hospodaření za předchozí období byl převeden na účet nerozdělených zisků minulých let.

Přijaté příspěvky

Účetní jednotka v běžném období obdržela ze státního rozpočtu příspěvek ve výši 417 tis. Kč a finanční dary ve výši 12 tis. Kč. Seznam dárců je uveden ve výroční zprávě sestavené k 31.12.2020.

Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Mezi datem účetní závěrky a datem sestavení účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, které by měly dopad na účetní závěrku.

V Karlových Varech, dne 20.02.2021

Michaela Tůmová – předseda

