

Zpráva nezávislého auditora

Statutárnímu orgánu a vedení politického hnutí

o ověření účetní závěrky
k 31.12.2023

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, 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 31.12.2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. 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 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2023 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.

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 obdržených ostatních informacích 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.

Mojí 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 8.3.2024



Ing. Kamila Mišička
auditor, evidenční č. 2504

Dvorecká 824/35a
147 00 Praha 4



ROZVAHA

ROZVAHA dle 504/2002 Sb. ve znění od roku 2016

Obchodní firma nebo název účetní jednotky

Karlovarská občanská alternativa

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

Od: 1.1.2023 Do: 31.12.2023

v tisících Kč

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

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Zámecký vrch 674/37

Karlovy Vary

360 01

otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	Účetní období	
		stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
B.	Krátkodobý majetek celkem	136	141
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	135	141
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	8	8
3.	Peněžní prostředky na účtech	127	133
B. IV.	Jiná aktiva celkem	1	0
B. IV. 1.	Náklady příštích období	1	0
	AKTIVA CELKEM	136	141

Označ.	PASIVA	Účetní období	
		stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
A.	Vlastní zdroje celkem	136	141
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	136	141
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření	XXXXXXXXXXXXXX	5
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-352	XXXXXXXXXXXXXX
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	488	136
	PASIVA CELKEM	136	141

Okamžik sestavy: 19.2.2024	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Právní forma: politické hnutí účetní jednotky:	Michaela Tůmová, předsedkyně
Předmět činnosti nebo účel: Činnosti politických stran a organizací	

Michaela Tůmová

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

VZZ dle 504/2002 Sb. ve znění od roku 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 3**

Od: **1.1.2023** Do: **31.12.2023**

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.	Naklady	44	0	44
A. I.	Spotřebované nákupy a nákupované služby	24	0	24
6.	Ostatní služby	24	0	24
A. IV.	Daně a poplatky	2	0	2
A. IV. 15.	Daně a poplatky	2	0	2
A. V.	Ostatní naklady	18	0	18
A. V. 16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	18	0	18
	Naklady celkem	44	0	44
B.	Výnosy	49	0	49
B. II.	Přijaté příspěvky	49	0	49
4.	Přijaté členské příspěvky	49	0	49
	Výnosy celkem	49	0	49
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	5	0	5
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	5	0	5

Okamžik sestavy: 19.2.2024	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky
Právní forma: politické hnutí účetní jednotky:	Michaela Tůmová, předsedkyně
Předmět činnosti nebo účel: Činnosti politických stran a organizací	

Michaela Tůmová

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: 31.12.2023

Okamžik sestavení účetní závěrky: 19.2.2024

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 19.2.2024

Jména a příjmení členů statutárních orgánů:

Michaela Tůmová – předseda

Pavel Žemlička – 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

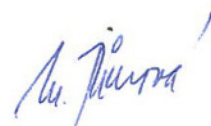
Závazky se vykazují ve jmenovité hodnotě.

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 vykazány na řádku Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami. V běžném účetním období nebyly přijaty příspěvky ze státního rozpočtu.



Přijaté příspěvky – dary

Účetní jednotka 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). V běžném účetním období nebyly dary přijaty.

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 31.12.2023 činí 133 tis. Kč (k 31.12.2022: 127 tis. Kč).

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál je tvořen nerozdělenými zisky minulých let ve výši 136 tis. Kč a výsledkem hospodaření za rok 2023 ve výši 5 tis. Kč. Výsledek hospodaření za předchozí období (tj. za rok 2022) byl převeden na účet nerozdělených zisků minulých let.

Základ daně za rok 2023 po úpravách dle zákona o dani z příjmu činí 0 tis. Kč.

Náklady

V rámci nákladů na služby účetní jednotka vykazuje každoročně náklady spojené se správou webu a grafických služeb a za audit účetní závěrky. Účetní jednotka dostala pokutu za pozdní dodání účetních dokladů v senátních volbách ve výši 18 tis. Kč od Úřadu pro dohled nad hospodařením politických stran a hnutí.

Přijaté příspěvky

Účetní jednotka obdržela členské příspěvky ve výši 49.000 Kč. Seznam dárců je uveden ve výroční zprávě sestavené k 31.12.2023.

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 19.2.2024

Michaela Tůmová – předsedkyně

