

ZPRÁVA AUDITORA

**o ověření
roční účetní závěrky
k 31. 12. 2009**

**Mezinárodní hudební festival
Janáčkův máj,
o.p.s.**

IČO: 268 07 882

**ZPRÁVA AUDITORA PRO ZAKLADATELE OBECNĚ PROSPĚŠNÉ
SPOLEČNOSTI
MEZINÁRODNÍ HUDEBNÍ FESTIVAL JANÁČKŮV MÁJ, O.P.S.**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Mezinárodní hudební festival Janáčkův máj, o.p.s. se sídlem 28. října 2556/124, Ostrava-Moravská Ostrava, PSČ 702 00, k 31. prosinci 2009.

Za sestavení a věrné zobrazení této účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán společnosti. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět v dané situaci přiměřené účetní odhady. Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlídně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit rovněž zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod a přiměřenost významných odhadů učiněných vedením a dále posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že získané informace poskytují vhodný a přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.


Podle našeho názoru, účetní závěrka obecně prospěšné společnosti **Mezinárodní hudební festival Janáčkův máj, o.p.s.** ve všech významných ohledech **podává věrný a poctivý obraz** aktiv, pasiv společnosti k 31. prosinci 2009, nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2009 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

V Ostravě dne 26. dubna 2010

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST
CONSULT s.r.o.

28. října 434/211, Ostrava
Osvědčení KA ČR č. 374




.....
Ing. Alena Čechová-jednatel
auditor č. osvědčení 1723

Přílohy: auditovaná rozvaha
 auditovaný výkaz zisku a ztráty
 auditovaná příloha

Rozvaha v plném rozsahu

Právní forma účetní jednotky:
obecně prospěšná společnost

k 31.12.2009
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky

MHF Janáčkův máj, o.p.s.
28.října 124/2556
Ostrava 2
702 00

předmět činnosti
kulturní činnost

IČO
26807882

AKTIVA

a			číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
			b	1	2
B. Krátkodobý majetek celkem			Součet B.I. až B.IV.	41	3 346
I.	7. Zboží na skladě a v prodejnách	(132)	48	107	101
Zásoby celkem	9. Poskytnuté zálohy na zásoby	(314)	50	2	1
Součet I.1. až I.9.			51	109	102
II.	1. Odběratelé	(311)	52	42	50
Pohledávky celkem	8. Daň z příjmů	(341)	59	140	64
	10. Daň z přidané hodnoty	(343)	61	1	
Součet II.1. až II.19.			71	183	114
III.	1. Pokladna	(211)	72	61	51
Kr. fin. maj. celkem	3. Účty v bankách	(221)	74	2 942	2 461
Součet III.1. až III.8.			80	3 003	2 512
IV.	1. Náklady příštích období	(381)	81	51	246
Jiná aktiva celkem	2. Příjmy příštích období	(385)	82		50
Součet IV.1. až IV.3.			84	51	296
Aktiva celkem			Součet A. až B.	85	3 346

PASIVA

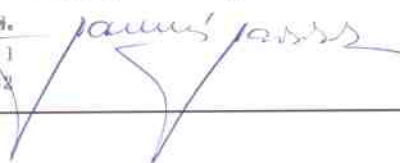
a			číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
			b	3	4
A. Vlastní zdroje celkem			Součet A.I. až A.II.	86	3 129
I. Jmění celkem	Součet I.1. až I.3.		89	898	3 129
II.	1. Účet výsledku hospodaření	(963)	91	x	-521
Výsledek hosp.	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(931)	92	2 231	x
Součet II.1 až II.3.			94	2 231	-521
B. Cizí zdroje celkem			Součet B.I. až B.IV.	95	217
III.	1. Dodavatelé	(321)	106	46	49
Krátkodobé závazky celkem	5. Zaměstnanci	(331)	110	90	116
	7. Závazky k institucím soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	(336)	112	58	68
	9. Ostatní přímé daně	(342)	114	16	20
	10. Daň z přidané hodnoty	(343)	115		41
	22. Dohadné účty pasivní	(389)	127	7	
Součet III.1. až III.23.			129	217	294
IV.	1. Výdaje příštích období	(383)	130		77
Jiná	2. Výnosy příštích období	(384)	131		45
Součet IV. až IV.3.			133		122
Pasiva celkem			Součet A. až B.	134	3 346

Sestaveno dne :

14.4.2010

Mezinárodní hudební festival
JANÁČKŮV MÁJ, o.p.s.
28. října 124/2556, 702 00 OSTRAVA 1
IČ: 26807882, DIČ: CZ26807882

Podpis statutárního orgánu :



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

k 31.12.2009

(v celých tisících Kč)

Právní forma účetní jednotky
oblast působnosti společnosti

Název a sídlo účetní jednotky

předmět činnosti
kulturní činnost

IČO
26807882

MHF Janačkův maj. o.p.s.
28 října 124/2556
Ostrava 2
702 00

Označení	Název ukazatele	Číslo radku	Činnosti			
			Hlavní	Hospodářská	Celkem	
			5	6	7	
A	Náklady	1				
I	Spotřebované nákupy celkem	Součet I 1 až I 4	2	727	117	844
1	Spotřeba materiálu	(501)	3	669	90	759
2	Spotřeba energie	(502)	4	15	20	35
4	Prodané zboží	(504)	6	43	7	50
II	Služby celkem	Součet II 5 až II 8	7	11 157	560	11 717
6	Cestovné	(512)	9	8	13	21
7	Náklady na reprezentaci	(513)	10	567	7	574
8	Ostatní služby	(518)	11	10 582	540	11 122
III	Osobní náklady celkem	Součet III 9 až III 13	12	839	1 576	2 415
9	Mzdové náklady	(521)	13	665	1 166	1 831
10	Zákonné sociální pojištění	(524)	14	167	394	561
12	Zákonné sociální náklady	(527)	16	7	16	23
IV	Daně a poplatky celkem	Součet IV 14 až IV 16	18	214	34	248
16	Ostatní daně a poplatky	(538)	21	214	34	248
V	Ostatní náklady celkem	Součet V 17 až V 24	22	29	23	52
21	Kursově ztráty	(545)	27	15	13	28
24	Jiné ostatní náklady	(549)	30	14	10	24
	Náklady celkem	Součet I až VIII	43	12 966	2 310	15 276

B	Vynosy	44				
I	Tržby za vlastní vykony a zboží celkem	Součet I 1 až I 3	45	1 327	3 627	4 954
2	Tržby z prodeje služeb	(602)	47	1 276	3 619	4 895
3	Tržby za prodané zboží	(604)	48	51	8	59
III	Aktivace celkem	Součet III 8 až III 11	54	291		291
8	Aktivace materiálu a zboží	(621)	55	291		291
IV	Ostatní vynosy celkem	Součet IV 12 až IV 18	59	73		73
15	Úroky	(644)	63	61		61
18	Jiné ostatní vynosy	(649)	66	12		12
V	Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem	Součet V 19 až V 25	67		235	235
19	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	(652)	68		235	235
VI	Přijaté příspěvky celkem	Součet VI 26 až VI 28	75	1 120		1 120
27	Přijaté příspěvky (dary)	(682)	77	1 120		1 120
VII	Provozní dotace celkem	Hodnota VII 29	79	8 300		8 300
29	Provozní dotace	(691)	80	8 300		8 300
	Vynosy celkem	Součet I až VII	81	11 111	3 862	14 973

C	Výsledek hospodaření před zdaněním	Vynosy - Náklady	82	-1 855	1 552	-303
34	Daně z příjmů	(591)	83		218	218
D	Výsledek hospodaření po zdanění	C 34	84	-1 855	1 334	-521

Sestaveno dne	14.4.2010	<p>Veřejná účetní jednotka JANAČKŮV MAJ. o.p.s. 28 října 124/2556 Ostrava 2 IČ 26807882</p>	Podpis statutárního orgánu
---------------	-----------	---	----------------------------



Mezinárodní hudební festival Janáčkův máj, o.p.s.

1. Název, sídlo a obecné údaje

Mezinárodní hudební festival Janáčkův máj, o.p.s.
Moravská Ostrava, 28. října 2556/124, PSC 702 00
IČ : 268 07 882, rejstřík obecně prospěšných společností, vedený Krajským soudem
v Ostravě, oddíl O., vložka 150

Právní forma :	Obecně prospěšná společnost
Místo registrace :	Krajský soud v Ostravě, zapsáno dne 11. června 2003,
Datum vzniku :	22. ledna 2003
Poslání organizace :	Kulturní činnost
Ostatní činnost :	doplňkové činnosti podle nař. vl. č. 140/2000 Sb. - zprostředkování služeb (č. 119) - specializovaný maloobchod (č.72) jiné činnosti dle zákona č. 455/1991 Sb., - zprostředkování služeb - specializovaný maloobchod - agenturní činnost v oblasti kultury a umění (od 1.1.2005)

Zakladatel organizace :

Statutární město Ostrava, Prokešovo nám. 8, 729 30 Ostrava IČO : 00845451

Členové správní rady - statutárního orgánu :

Ing. Petr Kajnar – předseda
Mgr. Lubomír Pospíšil - místopředseda
PhDr. Pavel Hamza do 22. 8. 2009
Bc. Radana Zapletalová od 23. 8. 2009
Mgr. Ilja Racek – do 22. 8. 2009
Doc. PhDr. Zbyněk Janáček od 23. 8. 2009
Ing. Milan Weber do 2. 3. 2009
Doc. MUDr. Michal Hladík, Ph.D. od 3. 3. 2009
Ing. Jaroslav Veselský do 2. 3. 2009
Ing. Michal Rzyman od 3. 3. 2009

Členové dozorčí rady :

Ing. Radim Berka – předseda do 2. 3. 2009
Ing. Jaroslav Palas – předseda od 3. 3. 2009
Bc. Radana Zapletalová do 2. 3. 2009
Ing. Lukáš Jančálek od 3. 3. 2009
Ing. Antonín Lázníčka

2. Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách obsažené v příloze

2.1 Obecné informace

- Účetní jednotka nevlastní ani nepořídila žádný hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek ani zásoby ve vlastní režii. Nakoupené zásoby a nakoupený krátkodobý majetek je oceněn v pořizovacích cenách a je účtován přímo do spotřeby v souladu s bodem 4.4.7 Českého účetního standardu č. 410 – Zásoby.
- Valuty (EUR) byly k 31.12.2009 přepočteny na Kč kursem ČNB.
- Účetní jednotka zabezpečuje vedení účetnictví na základě smlouvy s externí firmou, účetnictví je vedeno technickými prostředky v účetním programu Pohoda. Účetní záznamy jsou vedeny formou souhrnných účetních záznamů tj. účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní závěrka a výroční zpráva. Účetní záznamy jsou uschovávány v příručním skladu účetní jednotky.

2.2 Způsob rozúčtování společných režijních nákladů

Účetní jednotka účtuje jednak o přímých nákladech a výnosech, u kterých lze přímo určit, zda se vztahují k hlavní (obecně prospěšné) činnosti, nebo k hospodářské činnosti (agenturní, obchodní, reklamní) a dále účtuje o společných (režijních) nákladech, které nelze jednoznačně přiřadit k žádné činnosti. V rámci hlavní činnosti byly realizovány akce Mezinárodní hudební festival Janáčkův máj 2009 (dále Festival), cyklus koncertů v Rothschildově zámečku v Ostravě-Vítkovicích a koncert Švédské filharmonie.

V účetnictví byla zavedena samostatná hospodářská střediska pro sledování jejich výsledků hospodaření v členění:

Střediska Hlavní činnosti:

- 002001 Festival Janáčkův máj
- 002002 Cyklus koncertů v Rothschildově zámečku
- 002004 Koncert Švédská filharmonie

Střediska Hospodářské činnosti:

- 003000 Hospodářské středisko
- 003001 Reklama

Dále byla vedena samostatná střediska:

- 002003 Dotace a dary
- 001000 Náklady společné

Poměr rozúčtování společných nákladů byl pro rok 2009 stanoven výpočtem procenta podílu celkových výnosů bez dotací, darů a úroků z běžného účtu k výnosům z jednotlivých akcí v rámci hlavní činnosti, hospodářské činnosti a reklamy:

Festival Janáčkův máj	Cyklus koncertů v Rothschildově zámečku	Koncert Švédské filharmonie	Hospodářská činnost	Reklama
28,18	1,37	0,13	5,34	64,98

Pozn.: údaje jsou v %

Podíl společných nákladů byl přeúčtován k přímým nákladům jednotlivých akcí v rámci hlavní činnosti a k nákladům na hospodářskou činnost a reklamu.

2.3 Způsob zjištění základu daně z příjmů

Výsledek hospodaření (VH) účetní jednotky byl:

- zvýšen o položky nákladů, které nelze daňově uznat a náklady na hlavní činnost, které byly kryty z poskytnutých dotací a darů na hlavní činnost
- snížen o dotace, dary a úroky z běžného účtu tj. příjmy, které nejsou předmětem daně

Vzniklý základ daně z příjmů byl v souladu s § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v pozdějším znění snížen o 30 % tj. o 467 tis. Kč, s tím, že takto vzniklou úsporu na dani z příjmů ve výši 94 tis. Kč bude nutno nejpozději ve třech následujících letech použít ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně.

Ze zaokrouhleného základu daně sníženého o 30% byla stanovena daň z příjmů ve výši celkem **218 tis. Kč**.

Vzhledem k tomu, že náklady související s příjmy, které nejsou předmětem daně jsou po odečtení nedaňových nákladů a na nákladů krytých dotacemi a dary vyšší než příjmy, lze doložit prokázat použití úspory z minulých zdaňovacích období 2007 a 2008 ve výši 242 tis. Kč na krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně.

3. Přehled závazků pojistného a daňových nedoplatků

Titul	částka v Kč	datum vzniku	splatnost
- pojistné na sociální zabezpečení (za 12/2009)	47 334	31.12.2009	15.1.2010
- pojistné na zdravotní pojištění (za 12/2009)	20 544	31.12.2009	15.1.2010
- daň z příjmů ze závislé činnosti (za 12/2009)	19 875	31.12.2009	15.1.2010

4. Účetní výsledek hospodaření

Účetní jednotka vykazuje výsledek hospodaření - ztrátu vč. daně ve výši z toho:	- 521 tis. Kč
u hlavní činnosti tj. obecně prospěšné činnosti - ztráta	- 1 855 tis. Kč
u hospodářské činnosti je vykázán výsledek hospodaření – zisk	1 334 tis. Kč

5. Průměrný evidenční počet zaměstnanců a mzdové náklady

5.1. Zaměstnanců	3,17
Z toho řídicích	1
5.2. Výše mzdových nákladů	1 831 tis. Kč
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	561 tis. Kč

6. Výše odměn, záloh, půjček a ostatních pohledávek, závazků a ostatních plnění

Nebyly poskytnuty členům správní, dozorčí rady ani umělecké rady.

7. Doplnující informace k rozvaze výkazu a zisku ztrát obsažené v příloze

Rozvaha Aktiva ř. B. I. 7.	101 tis. Kč
Dosud neprodané výtisky knihy Benjamina Kurase o Leoši Janáčkoví, vydané jako festivalová publikace; předpoklad vyúčtování knižním distributorem – 1. Q. 2010;	
Rozvaha Aktiva ř. B. II. 1.	50 tis. Kč
v tom pohledávka za Janáčkovou konzervatoří za honorář, provizi a dopravu ve výši 47 tis. Kč/ faktura vydaná - prosinec 2009	
Rozvaha Aktiva ř. B. II. 8.	64 tis. Kč
Pohledávka z titulu přeplatku na dani z příjmů právnických osob.	
Rozvaha Aktiva ř. B. IV. 1.	246 tis. Kč
Náklady příštích období – v tom zejména časově rozlišená první splátky leasingu (197 tis. Kč) a dále časově rozlišená reklama na Festival JM 2010 ve výši 53 tis. Kč	

Rozvaha Aktiva ř. B. VI. 2.**50 tis. Kč**

Poměrná část výnosů z prezentace v rámci akce Cyklus koncertů v Rothschildově zámečku, týkající se následujícího období.

Rozvaha Pasiva ř. A Vlastní zdroje celkem**2 608 tis. Kč**

Jsou tvořeny zůstatkem rezervního fondu ve výši 3 129 tis. Kč a výsledkem hospodaření - ztrátou ve výši 521 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty ř. A. II. 8.**11 122 tis. Kč**

Jedná se především o honoráře včetně odvodu zahraniční daně související s honoráři umělců 7 487 tis. Kč, reklama Festivalu 1 155 tis. Kč, nájemné pro zajištění akcí 1 053 tis. Kč, ostatní služby 775 tis. Kč, v tom zejména technické zajištění akcí, nájem hudebních nástrojů, ozvučení, apod.

Výkaz zisku a ztráty ř. B. I. 2.**4 895 tis. Kč**

Zejména se jedná o výnosy z prodeje vstupenek 1 200 tis. Kč v rámci hlavní činnosti a dále výnosy z reklam 3 569 tis. Kč, a z ostatní hospodářské činnosti 50 tis. Kč.

8. Neinvestiční dotace a dary**6.1. Dotace celkem**

účetní jednotky obdržela dotace ve výši celkem **8 300 tis. Kč**

z toho dotace	částka	čerpáno na
Magistrát města Ostravy	5 500 tis. Kč	zajištění festivalu Janáčkův máj
Moravskoslezský kraj	1 500 tis. Kč	honoráře, pronájem koncertních prostor
Ministerstvo kultury ČR	1 300 tis. Kč	honoráře umělců

6.2. Dary

Účetní jednotka obdržela dary v celkové výši **1 120 tis. Kč**, z toho:

- 1 000 000 Kč od společnosti ČEPS, a. s.
- 120 000 Kč od Nadace Leoše Janáčka

9. Vypořádání výsledku hospodaření minulého účetního období

Hospodářský výsledek - zisk za období r. 2008 ve výši 2 231 tis. Kč byl převeden z účtu 963 – Účet výsledku hospodaření na účet 931 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Na základě správně radou schválené výroční zprávy byl zisk převeden na vrub rezervního fondu. Zůstatek rezervního fondu po zaúčtování zisku činí 3 129 tis. Kč.

10. Události po datu účetní závěrky

V období od data, k němuž je účetní závěrka zpracovávána do data sestavení nenastaly žádné skutečnosti, které by významně ovlivnily informace uvedené v účetní závěrce.


Mgr. Jaromír Javůrek
ředitel

V Ostravě dne 14. 4. 2010