

Příloha v účetní závěrce za období od 1.1.2017 do 31. 12. 2017

Základní východiska pro sestavení účetní závěrky

Společnost je mikro účetní jednotkou, která má povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Při sestavení této účetní závěrky postupovala dle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění platném pro účetní období započaté v roce 2017.

Účetní závěrka byla sestavená za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky. Údaje v příloze jsou uvedeny v tis. Kč.

Účetní jednotka: Místní akční skupina POHODA venkova, z.s.

IČ: 27005577, sídlo: Opočenská 436, Dobruška, PSČ 518 01.

Vznik právní subjektivity a místo registrace: občanské sdružení registrováno dle stanov dne 22. 7. 2005 u MV ČR pod čj. VSC/1-1/61407/05-R.

Aktuální stanovy Valná hromada schválila dne 20. 11. 2014 a organizace byla již jako spolek nově zapsán ve spolkovém rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl L, vložka 5707, dne 3. 1. 2015.

Právní forma účetní jednotky: spolek

Hlavní předmět činnosti, resp. poslání účetní jednotky je veřejně prospěšná činnost v níže uvedených oblastech:

- pečovat o kulturní a hospodářský rozvoj regionu,
- vytvářet podmínky pro nejširší spolupráci při rozvoji regionu,
- realizace rozvojové strategie,
- propagovat obnovu venkova a získat jí vážnost ve společnosti,
- účastnit se evropské spolupráce při obnově venkova.

Hospodářská činnost:

- reklamní činnost je z živnostenských oprávnění aktivně konána

Rozvahový den: 31. 12. 2017

Okamžik sestavení účetní závěrky: 21.5.2018

Statutární orgán: předseda organizace – Beseda Val z. s. - IČ: 26591375, osobou zastupující předsedu při výkonu funkce je Luboš Řehák (do 31.10. 2017)

předseda organizace – MĚSTYS NOVÝ HRÁDEK – IČ: 00272884, osobou zastupující předsedu při výkonu funkce je Bc. Zdeněk Drašnar (od 31.10.2017)

Účasti členů statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou a jejich rodinných příslušníků v osobách, s nimiž účetní jednotka uzavřela za vykazované účetní období obchodní smlouvy nebo jiné smluvní vztahy: někteří tito členové vykonávali v roce 2017 práci pro spolek formou dohody o provedení práce.

Odměny a funkční požitky členům statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou z titulu jejich funkce, jakož ohledně požitků bývalých členů těchto orgánů: nebyly poskytnuty.

Výše záloh a úvěrů, poskytnutých členům statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky, s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a případně proplacených částkách, jakož i o závazcích přijatých s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů: nejsou.

Organizační složky s vlastní právní subjektivitou: nebyly zřízeny.

Zakladatelé občanského sdružení: 23 fyzických osob, zástupci mezisektorového partnerství daného regionu (9 zástupců neziskového sektoru, 7 zástupců podnikatelského sektoru, 7 zástupců veřejného sektoru);
za přípravný výbor Luboš Řehák (tehdy OS „BESEDA“ Val), Ing. Jiří Petr (soukromý zemědělec), Eva Smažíková (Obec Česká Čermná).

V současné době je Valná hromada (členská základna) Místní akční skupiny POHODA venkova, z.s. tvořena 51 subjekty.

Vklady do vlastního jmění, povaha a výše těchto vkladů: nejsou, vlastní jmění je tvořeno hospodářskými výsledky minulých let.

Zápis vkladů do příslušného rejstříku: není.

Majetková a finanční účast v jiných účetních jednotkách: - ne, ale Místní akční skupina POHODA venkova, z.s. je historicky zakládajícím a stále dosavadním členem těchto organizací:

Národní síť Místních akčních skupin České republiky, z.s.

zkratka NS MAS ČR, IČ: 28554272, více na www.nsmascr.cz,

Krajská sdružení NS MAS ČR Královéhradeckého kraje

zkratka KS NS MAS ČR KHk, IČ: 72046368,

Asociace regionálních značek, z.s.

zkratka ARZ, IČ: 22683411.

Společnost nevlastní ani nepropůjčuje cenné papíry, dluhopisy, práva a podíly na majetku jiných osob.

Společnost nemá žádný majetek zatížen zástavním právem.

Účetní období: 1. ledna 2017 – 31. prosince 2017

Aplikované účetní metody, oceňování, odpisování.

Při účtování a sestavování účetní závěrky se spolek řídí zákonem č. 563/1991Sb., v platném znění, a vyhláškou 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro nevýdělečné organizace.

Způsob zpracování účetních záznamů – jsou zpracovány výpočetní technikou, je používán software Pohoda od firmy STORMWARE.

Způsob a místa úschovy účetních záznamů – v sídle spolku na místech k tomu vyhrazených.

Při oceňování majetku a závazků se spolek řídí účetními předpisy

1. Způsob ocenění:

- a/ nakupovaných zásob - v pořizovacích cenách, zásob vlastní výroby – nejsou,
- b/ hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností – není,
- c/ cenných papírů a majetkových účastí – nejsou,
- d/ příchovek a přírůstků zvířat - nejsou,

2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného v této ceně a pořízeného v průběhu účetního období - není.

3. Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob – dopravné, balné, clo ... v souladu se zákonem o účetnictví.

4. Změny ve způsobu oceňování, postupů oceňování, postupů účtování, uspořádání položek účetní závěrky - nejsou, účetní závěrka je zpracována v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb.

5. Opravné položky a rezervy – nebyly tvořeny.

6. Sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů – odpisovaný majetek je zařazen do odpisových skupin dle zákona č. 586/92 Sb. o daních z příjmů s dobou životnosti určenou odpovědnou osobou, účetní odpisy jsou měsíční. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku jsou účtovány v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. na účet 901 a tento fond je zúčtováván do výnosů postupně ve výši připadající na poměrnou část odpisů majetku pořízeného z dotace. Daňové odpisy nejsou uplatněny. Účetní odpisy jsou vyloučeny ze základu daně z příjmů v rámci vynětí celkových nákladů ztrátových činností. Drobný dlouhodobý majetek má určeny hranice vstupní ceny dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. a odpisuje se do provozních nákladů přímo. Dále je evidován v podrozvahové evidenci.

7. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu – dle směrnic, používány aktuální kurzy ČNB u finančních prostředků, pohledávek a závazků. V roce 2015 nebyly žádné doklady v cizí měně.

8. Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se v souladu se zákonem oceňují reálnou hodnotou – není žádný majetek ani závazky oceňované tímto způsobem.

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

Výkazy jsou sestaveny v celých tisících Kč.

Další údaje k položkám z výkazů, které mohou být významné pro analýzu a hodnocení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a tyto informace přímo nevyplývají z účetních výkazů:

- dlužné částky, které vznikly v daném účetním období a u kterých zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni přesahuje pět let: nejsou
- výše všech dluhů jiných účetních jednotek krytých plnohodnotnou zárukou této účetní jednotky: 0,- Kč
- celková výše finančních nebo jiných závazků, které nejsou obsaženy v rozvaze: nejsou
- výsledky hospodaření za:
 - hlavní činnost: 36 tis. Kč
 - doplňkovou činnost: 0 tis. Kč

- průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců: 39 (včetně DPP)
 - z toho vedoucích pracovníků: 2
- osobní náklady za účetní období: 3 172 tis. Kč
 - z toho vedoucích pracovníků 951 tis.Kč
 - mzdové náklady: 2 435 tis. Kč
 - zákonné sociální pojištění: 725 tis. Kč
 - zákonné sociální náklady: 12 tis. Kč
- rozsah, ve kterém byl výpočet zisku nebo ztráty ovlivněn způsobem oceňování v průběhu účetního období nebo bezprostředně předcházejícího účetního období s tím, že pokud takové ocenění má závažný vliv na budoucí daňovou povinnost, je nutno o tom uvést podrobnosti: nebyly změny v způsobu oceňování
- způsob zjištění základu daně z příjmů, použitých daňových úlevách a způsobech užití prostředků v běžném období, získaných z daňových úlev v předcházejících zdaňovacích obdobích, v členění za jednotlivá zdaňovací období podle požadavku zvláštních právních předpisů:
 - základ daně z příjmů vznikl transformací účetního hospodářského výsledku za rok 2017 ve výši 36 tis. Kč tím, že byly vyloučeny výnosy ze ztrátových hlavních činností včetně provozních dotací, přijatých členských příspěvků a darů v celkové výši 5 169 tis. Kč. Zároveň byly vyloučeny veškeré náklady na neziskovou hlavní činnost v celkové výši 5 418 tis. Kč a ze ziskové činnosti daňově neuznatelné náklady na reprezentaci, členské příspěvky a dary ve výši 40 tis.Kč. O dary přijaté v roce 2017 ve výši 154 tis. Kč zaúčtované do fondů byl daňový základ zvýšen, ale zároveň bylo uplatněno osvobození, tedy daňový základ snížen.
 - Bylo využito snížení základů daně o 171 tis. Kč dle §20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a tudíž daňová povinnost z titulu daně z příjmů právnických osob nevznikla.
 - Daňová úspora z titulu odečtu dle §20 odst.7 zákona o daních z příjmů za roky 2014-2016 v úhrnu z uplatněných odpočtů 409 tis. Kč byla vyčerpána v roce 2017. V následujících letech zbývá vyčerpat daňová úspora za rok 2017.
- doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období: nebyly,
- rozpis rezerv - nejsou,
- rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů – nejsou v roce 2017 dlouhodobé bankovní úvěry, pouze krátkodobé,
- výše splatných závazků sociálního pojištění a veřejného zdravotního pojištění - nejsou, všechny jsou řádně a včas placeny,
- výše evidovaných daňových nedoplatků u finančních orgánů - nejsou,
- výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou - nejsou,

- významné položky rozvahy
 - účet 324 (přijaté zálohy) – 1.131 tis. Kč výše přijatých záloh na projekty, které nebyly k 31.12.2017 zúčtovány
 - účet 385 (příjmy příštích období) – 636 tis. Kč hodnota v roce 2018 schválených vyúčtování dotací za rok 2017
- přijaté dotace a příspěvky na provozní účely zúčtované do výnosů v r. 2017:
 - Město Dobruška - MHF F. L. Věka 2017, 100 tis. Kč,
 - Město Opočno – MHF F.L. Věka 2018, 10 tis. Kč,
 - Ministerstvo kultury - MHF F. L. Věka 2017, 500 tis. Kč,
 - Královéhradecký kraj - MHF F. L. Věka, 31 tis. Kč,
 - Královéhradecký kraj - účel: administrace MAS, 150 tis. Kč,
 - provozní dotace na činnost od obcí 4 tis. Kč,
 - provozní dotace z programu SCLLD 1 076 tis. Kč,
 - Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
 - MAP ORP Dobruška - přímé náklady 1 049 tis. Kč
 - nepřímé náklady 537 tis. Kč
 - Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
 - MAP ORP Nové Město nad Metují - přímé náklady 810 tis. Kč
 - nepřímé náklady 435 tis. Kč
- přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů, jednalo-li se o významné položky nebo pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis:
 - v roce 2016 byly přijaty dary na činnost v celkové výši 154 tis.Kč. (Z toho 140 tis.Kč bylo poskytnuto na MHF 2017 a zbylých 14 tis. jsou dary od obcí na činnost MAS . Dosud nečerpané dary, které byly sledovány v samostatném fondu ve výši 23 tis. Kč byly pročerpany v roce 2017 na MHF.
- přehled o veřejných sbírkách – účetní jednotka neorganizovala žádné veřejné sbírky
- odměna auditorské společnosti za účetní období: 20 tis. Kč
- způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku: ziskový hospodářský výsledek roku 2016 byl ve výši 48 tis. Kč převeden do neuhrazených ztrát minulých let
- významné události, ke kterým došlo mezi 31. 12. 2017 a okamžikem sestavení této účetní závěrky - nejsou.

V Dobrušce dne: 21.5.2018

Zpracovala: Renata Holečková

Schválil: Bc. Zdeněk Drašnar