

## **Příloha v účetní závěrce za období od 1.1.2018 do 31. 12. 2018**

### **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 2018.

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. 2018

**Okamžik sestavení účetní závěrky:** 5.3.2019

**Statutární orgán:** předseda organizace – MĚSTYS NOVÝ HRÁDEK – IČ: 00272884, osobou zastupující předsedu při výkonu funkce je Bc. Zdeněk Drašnar

**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 2018 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: - není, 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](http://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 2018 – 31. prosince 2018

**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.

Účetnictví je vedeno v plném rozsahu. Účtový rozvrh vychází ze směrné účtové osnovy.

Účetní jednotka v účetním období plně respektovala účetní metody a nedošlo k odchýlení od těchto metod ve smyslu § 7 odst. 5 zákona o účetnictví.

**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 majetku a závazků:**

Hmotný a nehmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách. Součástí pořizovací ceny hmotného majetku a jeho technického zhodnocení jsou zejména náklady uvedené v par. 32, vyhlášky (poradenské služby, zprostředkování, dopravné)

Zásoby jsou oceňovány v ceně pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (dopravné, poštovné, balné)

Peněžní prostředky a ceniny jsou oceňovány jmenovitou hodnotou.

Pohledávky a závazky při vzniku jsou oceňovány jmenovitou hodnotou.

Bezúplatně nabytý majetek s výjimkou peněz je oceňován reprodukční pořizovací cenou.

Ostatní jednotlivé služby majetku a závazků pokud vzniknou, jsou oceňovány v souladu s par. 25, zákona.

Oceňování se provádí podle ustanovení zákona o účetnictví. Opravné položky ani rezervy nebyly vytvořeny, není ani důvod k jejich tvorbě.

### **2. Odpisy**

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 zúčtován do výnosů postupně ve výši připadající na poměrnou část odpisů majetku pořízeného z dotace.

Daňové odpisy jsou uplatněny dle zákona č. 586/92 Sb. o daních z příjmů z pořizovací ceny snížené o dotaci a jsou rovnoměrné i zrychlené.

Drobný dlouhodobý majetek má určeny hranice vstupní ceny dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. a odpisuje se do provozních nákladů přímo.

3. Přepočtení údajů v cizích měnách na českou měnu – dle směrnic, používány aktuální kurzy ČNB u finančních prostředků, pohledávek a závazků. V roce 2018 nebyly žádné doklady v cizí měně.

4. Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se v souladu se zákonem oceňují reálnou hodnotou – není žádný majetek ani závazky oceňovaný 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: 44 tis. Kč

- doplňkovou činnost: 0 tis. Kč
- průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců: 6
  - z toho vedoucích pracovníků: 2
- osobní náklady za účetní období: 2 943 tis. Kč
  - z toho vedoucích pracovníků 962 tis.Kč
    - mzdové náklady: 2 228 tis. Kč
    - zákonné sociální pojištění: 701 tis. Kč
    - zákonné sociální náklady: 14 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 2018 ve výši 44 tis. Kč tím, že byly vyloučeny výnosy ze ztrátových hlavních činností včetně provozních dotací, přijatých členských příspěvků a darů v celkové výši 3 835 tis. Kč. Zároveň byly vyloučeny veškeré náklady na neziskovou hlavní činnost v celkové výši 3 820 tis. Kč a ze ziskové činnosti daňově neuznatelné náklady na reprezentaci, členské příspěvky a dary ve výši 15 tis.Kč. O dary přijaté v roce 2018 ve výši 0 tis. Kč zaúčtované do fondů byl daňový základ zvýšen, ale zároveň bylo uplatněno osvobození, tedy daňový základ snížen.
  - Bylo využito snížení základů daně o 43 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 rok 2017 z uplatněných odpočtů nebyla vyčerpána v roce 2018. V následujících letech tedy zbývá vyčerpat daňová úspora za rok 2017 a 2018.
- doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období: nebyly,
- rozpis rezerv - nejsou,
- rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů – nejsou v roce 2018 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) – 4.825 tis. Kč výše přijatých záloh na projekty, které nebyly k 31.12.2018 zúčtovány
- přijaté dotace a příspěvky na provozní účely zúčtované do výnosů v r. 2018:
  - Královéhradecký kraj - účel: administrace MAS 150 tis. Kč,
  - provozní dotace z programu SCLLD 1 301 tis. Kč,
  - Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
    - MAP II Dobruško - přímé náklady 851 tis. Kč
    - nepřímé náklady 239 tis. Kč
  - Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
    - MAP II Novoměstsko - přímé náklady 853 tis. Kč
    - nepřímé náklady 262 tis. Kč
- přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů, jedná-li se o významné položky nebo pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis:
  - v roce 2018 nebyly přijaty žádné dary
- přehled o veřejných sbírkách – účetní jednotka neorganizovala žádné veřejné sbírky
- odměna auditorské společnosti za účetní období: 35 tis. Kč
- způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku: ziskový hospodářský výsledek roku 2017 byl ve výši 36 tis. Kč převeden do neuhrazených ztrát minulých let
- významné události, ke kterým došlo mezi 31. 12. 2018 a okamžikem sestavení této účetní závěrky - nejsou.

V Dobrušce dne: 5.3.2019

Zpracovala: Renata Holečková

Schválil: Bc. Zdeněk Drašnar