ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky za rok 2023

určená členům spolku Místní akční skupina Hlučínsko z.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky účetní jednotky Místní akční skupina Hlučínsko z.s. (dále také „Spolek") 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 Spolku jsou uvedeny v bodě č. 1. Obecné údaje přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky Místní akční skupina Hlučínsko z.s. 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 jsme provedli 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. Naše 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 jsme na Spolku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost předsedy Spolku za účetní závěrku

Předseda Spolku 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 předseda Spolku povinen posoudit, zda je Spolek schopen 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 předseda plánuje zrušení Spolku nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš 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 naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší 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, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme 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 Spolku relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti ředitel Spolku uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky předsedou Spolku a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Spolku nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Spolku nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Spolek 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.

Naší povinností je informovat předsedu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Opavě dne 2.května 2024

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST:

Audit – daně STEINOVÁ s.r.o.
Mlýnská 1022/21
746 01 Opava-Předměstí
Auditorské oprávnění KAČR č. 527

STATUTÁRNÍ AUDITOR
odpovědný za provedení auditu
jménem auditorské společnosti:

Ing. Daniela Steinová
Auditorské oprávnění KAČR č. 1194

ROZVAHA

otisk podacího razítka

k 31.12.2023

v tisících Kč

IČ 27044939

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

Obchodní firma nebo název účetní jednotky

Místní akční skupina Hlučínsko z.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Mírové náměstí 24/23
Hlučín
748 01

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Účetní období	
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
A.	Dlouhodobý majetek celkem A.I.+...+A.IV.	001		+3 674
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem A.I.1+...+A.I.x	002	+66	+49
A. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje účet 012	003		
2.	Software účet 013	004		
3.	Ocenitelná práva účet 014	005		
4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek účet 018	006	+66	+49
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účet 019	007		
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účet 041	008		
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účet 051	009		
x.		09a		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem A.II.1+...+A.II.x	010	+2 875	+2 836
A. II. 1.	Pozemky účet 031	011		
2.	Umělecká díla, předměty a sbírky účet 032	012		
3.	Stavby účet 021	013		
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory účet 022	014	+53	+53
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů účet 025	015		
6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny účet 026	016		
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek účet 028	017	+2 822	+2 783
8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek účet 029	018		
9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účet 042	019		
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účet 052	020		
x.		020a		
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem A.III.1+...+A.III.x	021		+3 674
A. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účet 061	022		
2.	Podíly - podstatný vliv účet 062	023		
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti účet 063	024		
4.	Zápůjčky organizačním složkám účet 066	025		
5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky účet 067	026		
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek účet 069	027		+3 674
x.		027a		
A. IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem A.IV.1+...+A.IV.x	028	-2 941	-2 885
A. IV. 1.	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje účet 072	029		
2.	Oprávky k softwaru účet 073	030		
3.	Oprávky k ocenitelným právům účet 074	031		
4.	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku účet 078	032	-66	-49
5.	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku účet 079	033		
6.	Oprávky ke stavbám účet 081	034		
7.	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí účet 082	035	-53	-53
8.	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů účet 085	036		
9.	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům účet 086	037		
10.	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku účet 088	038	-2 822	-2 783
11.	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku účet 089	039		
x.		039a		

Auditorské STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Účetní období	
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
B.	Krátkodobý majetek celkem B.I.+...+B.IV.	040	+6 080	+539
B. I.	Zásoby celkem B.I.1+...+B.I.x	041		
B. I. 1.	Materiál na skladě účet 112	042		
2.	Materiál na cestě účet 119	043		
3.	Nedokončená výroba účet 121	044		
4.	Polotovary vlastní výroby účet 122	045		
5.	Výrobky účet 123	046		
6.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účet 124	047		
7.	Zboží na skladě a v prodejnách účet 132	048		
8.	Zboží na cestě účet 139	049		
9.	Poskytnuté zálohy na zásoby účet 314	050		
x.		050a		
B. II.	Pohledávky celkem B.II.1+...+B.II.x	051	+543	+382
B. II. 1.	Odběratelé účet 311	052		+1
2.	Směnky k inkasu účet 312	053		
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry účet 313	054		
4.	Poskytnuté provozní zálohy účet 314 - ř. 51	055		
5.	Ostatní pohledávky účet 315	056		
6.	Pohledávky za zaměstnanci účet 335	057		
7.	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění účet 336	058		
8.	Daň z příjmů účet 341	059		
9.	Ostatní přímé daně účet 342	060		
10.	Daň z přidané hodnoty účet 343	061		
11.	Ostatní daně a poplatky účet 345	062		
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem účet 346	063		+117
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků účet 348	064		
14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti účet 358	065		
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí účet 373	066		
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů účet 375	067		
17.	Jiné pohledávky účet 378	068		
18.	Dohadné účty aktivní účet 388	069	+543	+264
19.	Opravná položka k pohledávkám účet 391	070		
x.		070a		
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem B.III.1+...+B.III.x	071	+5 537	+154
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně účet 211	072	+15	+9
2.	Ceniny účet 213	073		
3.	Peněžní prostředky na účtech účet 221	074	+5 522	+145
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování účet 251	075		
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování účet 253	076		
6.	Ostatní cenné papíry účet 256	077		
7.	Peníze na cestě účet 261	078		
x.		078a		
B. IV.	Jiná aktiva celkem B.IV.1+...+B.IV.x	079		+3
B. IV. 1.	Náklady příštích období účet 381	080		+3
2.	Příjmy příštích období účet 385	081		
x.		081a		
	AKTIVA CELKEM A.+B.	082	+6 080	+4 213

Audit-daně STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

Označ.	PASIVA		číslo řádku	Účetní období	
				stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
A.	Vlastní zdroje celkem	A.I.+...+A.II.	001	+3 802	+4 213
A. I.	Jmění celkem	A.I.1+...+A.I.x	002	+913	+2 803
A. I. 1.	Vlastní jmění	účet 901	003	+913	+913
2.	Fondy	účet 911	004		+1 716
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	účet 921	005		+174
x.			005a		
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	A.II.1+...+A.II.x	006	+2 889	+1 410
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření	účet +/-963	007	xxxxxxxxxxxx	+527
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	účet +/-931	008	+80	xxxxxxxxxxxx
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	účet +/-932	009	+2 809	+883
x.			09a		
B.	Cizí zdroje celkem	B.I+...+B.IV	010	+2 278	
B. I.	Rezervy celkem	B.I.1+...+B.I.x	011		
B. I. 1.	Rezervy	účet 941	012		
x.			012a		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	B.II.1+...+B.II.x	013		
B. II. 1.	Dlouhodobé úvěry	účet 951	014		
2.	Vydané dluhopisy	účet 953	015		
3.	Závazky z pronájmu	účet 954	016		
4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	účet 955	017		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účet 958	018		
6.	Dohadné účty pasivní	účet 389	019		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	účet 959	020		
x.			020a		

Audit-daně STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

Označ.	PASIVA		číslo řádku	Účetní období	
				stav k prvnímu dni	k poslednímu dni
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	B.III.1+...+B.III.x	021	+888	
B. III. 1.	Dodavatelé	účet 321	022	+40	
2.	Směnky k úhradě	účet 322	023		
3.	Přijaté zálohy	účet 324	024		
4.	Ostatní závazky	účet 325	025		
5.	Zaměstnanci	účet 331	026	+250	
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	účet 333	027		
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	účet 336	028	+71	
8.	Daň z příjmů	účet 341	029		
9.	Ostatní přímé daně	účet 342	030	+26	
10.	Daň z přidané hodnoty	účet 343	031		
11.	Ostatní daně a poplatky	účet 345	032		
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	účet 346	033	+501	
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávných celků	účet 348	034		
14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	účet 367	035		
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	účet 368	036		
16.	Závazky z pevných terminovaných operací a opcí	účet 373	037		
17.	Jiné závazky	účet 379	038		
18.	Krátkodobé úvěry	účet 231	039		
19.	Eskontní úvěry	účet 232	040		
20.	Vydané krátkodobé dluhopisy	účet 241	041		
21.	Vlastní dluhopisy	účet 255	042		
22.	Dohadné účty pasivní	účet 389	043		
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	účet 249	044		
x.			044a		
B. IV.	Jiná pasiva celkem	B.IV.1+...+B.IV.x	045	+1 390	
B. IV. 1.	Výdaje příštích období	účet 383	046		
2.	Výnosy příštích období	účet 384	047	+1 390	
x.			047a		
	PASIVA CELKEM	A.+B.	048	+6 080	+4 213

Audit-daně STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

Okamžik sestavení: 30.04.2024	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Právní forma účetní jednotky: zapsaný spolek	Obec Sudice, IČ 003 00 713, zastoupená při výkonu funkce Petrem Halfarem
Předmět činnosti nebo účel: Činnosti spotřebitelských organizací Činnosti ostatních organizací j. n.	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

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

otisk podaciho razitka

k 31.12.2023

Od: 1.1.2023 Do: 31.12.2023

v tisících Kč

IČ 27044939

Obchodní firma nebo název účetní jednotky

Místní akční skupina Hlučínsko z.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Mírové náměstí 24/23
Hlučín
748 01

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Běžné období		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
A.	Náklady A.I.+ +A.VIII.	001	+4 758		+4 758
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby A.I.1+ +A.I.x	002	+983		+983
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek účty 501, 502, 503	003	+184		+184
2.	Prodané zboží účet 504	004			
3.	Opravy a udržování účet 511	005			
4.	Náklady na cestovné účet 512	006	+8		+8
5.	Náklady na reprezentaci účet 513	007			
6.	Ostatní služby účet 518	008	+791		+791
x.					
A. II.	Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace A.II.1+ +A.II.x	009			
A. II. 7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti účty 561, 562, 563, 564	010			
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb účty 571, 572	011			
9.	Aktivace dlouhodobého majetku účty 573, 574	012			
x.					
A. III.	Osobní náklady A.III.1+ +A.III.x	013	+3 689		+3 689
A. III. 10.	Mzdové náklady účet 521	014	+2 968		+2 968
11.	Zákonné sociální pojištění účet 524	015	+713		+713
12.	Ostatní sociální pojištění účet 525	016			
13.	Zákonné sociální náklady účet 527	017	+8		+8
14.	Ostatní sociální náklady účet 528	018			
x.					
A. IV.	Daně a poplatky A.IV.1+ +A.IV.x	019			
A. IV. 15.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	020			
x.					
A. V.	Ostatní náklady A.V.1+ +A.V.x	021	+2		+2
A. V. 16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále účty 541, 542	022			
17.	Odpis nedobytné pohledávky účet 543	023			
18.	Nákladové úroky účet 544	024			
19.	Kursové ztráty účet 545	025			
20.	Dary účet 546	026			
21.	Manka a škody účet 548	027			
22.	Jiné ostatní náklady účet 549	028	+2		+2
x.					
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek A.VI.1+ +A.VI.x	029			
A. VI. 23.	Odpisy dlouhodobého majetku účet 551	030			
24.	Prodaný dlouhodobý majetek účet 552	031			
25.	Prodané cenné papíry a podíly účet 553	032			
26.	Prodaný materiál účet 554	033			
27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek účty 556, 559	034			
x.					
A. VII.	Poskytnuté příspěvky A.VII.1+ +A.VII.x	035	+84		+84
A. VII. 28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami účty 581, 582	036	+84		+84
x.					
A. VIII.	Daň z příjmů A.VII.1+ +A.VII.x	037			
A. VIII. 29	Daň z příjmů účet 591	038			
x.					
	Náklady celkem	039	+4 758		+4 758

Audit-daně STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Běžné období		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
B.	Výnosy	040	+5 285		+5 285
B. I.	Provozní dotace B.I.1+...+B.I.x	041	+4 895		+4 895
B. I. 1.	Provozní dotace účet 691	042	+4 895		+4 895
x.					
B. II.	Přijaté příspěvky B.II.1+...+B.II.x	043	+302		+302
B. II. 2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami účet 681	044			
3.	Přijaté příspěvky (dary) účet 682	045			
4.	Přijaté členské příspěvky účet 684	046	+302		+302
x.					
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží účty 601, 602, 603, 604	047			
B. IV.	Ostatní výnosy B.IV.1+...+B.IV.x	048	+88		+88
B. IV. 5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále účty 641, 642	049			
6.	Platby za odepsané pohledávky účet 643	050			
7.	Výnosové úroky účet 644	051			
8.	Kursové zisky účet 645	052			
9.	Zúčtování fondů účet 648	053	+88		+88
10.	Jiné ostatní výnosy účet 649	054			
x.					
B. V.	Tržby z prodeje majetku B.V.1+...+B.V.x	055			
B. V. 11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účet 652	056			
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů účet 653	057			
13.	Tržby z prodeje materiálu účet 654	058			
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku účet 655	059			
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku účet 657	060			
x.					
	Výnosy celkem	061	+5 285		+5 285
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním B. - A.I.1-...-A.VII.x + C.x	062	+527		+527
x.		062a			
D.	Výsledek hospodaření po zdanění B. - A. + D.x	063	+527		+527
x.		063a			

Audit-daně STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

Okamžik sestavení: 30.04.2024	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Právní forma účetní jednotky: zapsaný spolek	Obec Sudice, IČ 003 00 713, zastoupená při výkonu funkce Petrem Halfarem
Předmět činnosti nebo účel: Činnosti spotřebitelských organizací Činnosti ostatních organizací j. n.	

Příloha k účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2023

Obsah přílohy (podle §30 vyhlášky č. 504/2002 Sb.)

1. **Obecné údaje**
2. **Použité obecní účetní zásady, účetní metody, způsoby oceňování a odchylky od těchto metod**
3. **Doplňující informace k rozvaze**
4. **Doplňující informace k výkazu zisku a ztráty**

1. Obecné údaje

Název:	Místní akční skupina Hlučínsko z.s.
Sídlo:	Mírové náměstí 24/23, 748 01 Hlučín
Právní forma:	spolek
IČ:	270 44 939
Datum vzniku:	zápis ze dne 27.10.2006 u Ministerstva vnitra pod č.j. VS/1-1/65499/06-R. Po změně Občanského zákoníku byla u KS v Ostravě zapsaná Místní akční skupina Hlučínsko z.s. pod spisovou značkou L7273 ke dni 1. 1. 2014
Účel:	spolek je samosprávným a dobrovolným svazkem členů, kteří se sdružili za účelem naplňování zájmu o rozvoj a péči o region a kteří zastupují veřejné a soukromé místní socioekonomické zájmy

Audit-daně STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

Standardizace Místních akčních skupin v programovém období 2021-2027

Ministerstvo pro místní rozvoj:
Osvědčení o splnění standardů MAS: Místní akční skupina Hlučínsko z.s. ze dne 8. 3. 2021

- Tímto osvědčením MAS prokazují splnění požadovaných standardů, díky kterým jsou schopny se podílet na implementaci programů financovaných z evropských strukturálních a investičních fondů. Za nastavení těchto standardů je dle Dohody o partnerství zodpovědné Ministerstvo pro místní rozvoj.
- Osvědčení umožňuje předkládat svou Strategii komunitně vedeného rozvoje (SCLLD) Ministerstvu pro místní rozvoj ke schválení a poté implementovat schválené aktivity.

Účetní období:	kalendářní rok
Zveřejnění účetní závěrky:	účetní závěrka je k dispozici v kanceláři společnosti a je zveřejňována v obchodním rejstříku

Statutární orgán:	předseda: obec Sudice, IČ 003 00 713, zastoupená při výkonu funkce p. Petrem Halfarem (dat.nar. 13.2.1967)
Kontrolní a revizní komise:	Obec Bělá, IČ 005 34 650 (předseda) Obec Chuchelná, IČ 003 00 161 (člen) Opavice, a.s., IČ 253 75 245 (člen)

Informace o průměrném evidenčním přepočteném počtu zaměstnanců a o osobních nákladech za účetní období

průměrný přepočtený počet zaměstnanců	5
z toho řídících pracovníků	1
osobní náklady celkem	3 689 008,- Kč
z toho řídících pracovníků	668 700,- Kč
a) mzdové náklady	2 968 325,- Kč
z toho řídících pracovníků	498 286,- Kč
b) zákonné sociální pojištění	712 403,- Kč
z toho řídících pracovníků	168 421,- Kč
c)zákonné sociální náklady	8 280,- Kč
z toho řídících pracovníků	1 993,- Kč
odměny členům statutárních orgánů	0

Členům statutárních orgánů, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky nebyla poskytnuta žádná půjčka, úvěr ani ostatní plnění.

2. Použité obecné účetní zásady, účetní metody, způsoby oceňování a odchylky od těchto metod

Přiložená účetní závěrka byla připravena podle zákona č.563/91 Sb. o účetnictví, podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví a v souladu s Českými účetními standarty pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (tj. Český účetní standard č. 401-414). Všechny předpisy byly použity ve znění platném k 31. 12. 2023.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní jednotka dodržuje účetní metody upravené v §4 odst. 8 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví a v § 32-42 prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu (vyhláška č.504/2002 Sb.).

Způsoby oceňování použité pro položky aktiv a závazků:

- dlouhodobý hmotný majetek pořízený nákupem: pořizovací cenou
- dlouhodobý hmotný majetek pořízený bezúplatně: reprodukční pořizovací cenou
- dlouhodobý finanční majetek: pořizovací cenou
- nakupované zásoby: pořizovací cenou

Audit-daně STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

- peněžní prostředky a ceniny: jejich jmenovitými hodnotami
- pohledávky při vzniku: jmenovitou hodnotou
- závazky při vzniku: jmenovitou hodnotou

Způsoby odpisování
Dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotky je odpisován dle zákona o daních z příjmů a je účtován na účtu 022.410, odpisy jsou účtovány na účtu 551.110.
Dlouhodobý nehmotný majetek účetní jednotka nevlastní.
Drobný hmotný majetek od 3 do 40 tis. Kč je účtován na účet 501 a současně aktivován na účty 028/088.
Drobný nehmotný majetek od 3 od 60 tis. Kč je účtován na účet 518 a současně aktivován na účty 018/078.

Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků k rozvahovému dni:
Dlouhodobý finanční majetek v podobě investičních akcií byl k rozvahovém dni oceněn reálnou hodnotou dle aktuálního výpisu z majetkového účtu vlastníka.

Způsob tvorby a výše vytvořených opravných položek za účetní období:
Během účetního období nebyly vytvořeny žádné opravné položky.

Způsob tvorby a výše vytvořených rezerv za účetní období:
Během účetního období nebyly vytvořeny žádné rezervy.

Přepočet aktiv a závazků v cizí měně:
Během účetního období nevznikly důvody pro přepočet výdajů v cizích měnách.

Informace o odchylkách od metod podle §7 odst. 4 zákona:
Během účetního období nedošlo k žádným odchylkám od metod.

Způsob zpracování účetních záznamů, způsob a místo jejich úschovy:
Účetní jednotka zpracovává účetní záznamy pomocí prostředků výpočetní techniky, účetnictví je vedeno v účetním software, jehož výstupy jsou převáděny do tištěné podoby. Účetní záznamy jsou archivovány v tiskové podobě v pořadačích po zákonem předepsanou dobu na adrese, kde jsou kanceláře společnosti – Výhon 182, 747 31 Velké Hoštice.

3. Doplňující informace k rozvaze

Najatý majetek
Zapsaný spolek vykonává svou činnost v najatých prostorách.

Pohledávky

stav k 31.12.2023	382 tis. Kč
z toho:	
pohledávky za odběrateli (účet 311)	1 tis. Kč
nároky na dotace ze státního rozpočtu (účet 346)	117 tis. Kč

Audit-daně STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

Cizí zdroje

stav k 31.12.2023	0 tis. Kč
z toho:	
závazky za dodavateli	0 tis. Kč
závazky vůči zaměstnancům	0 tis. Kč
závazky na soc. a zdrav. pojištění	0 tis. Kč
závazky daňové	0 tis. Kč
závazky ze vztahu ke stát.rozpočtu	0 tis. Kč

Přehled splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení a závazků veřejného zdravotního pojištění:

Účetní jednotka neměla k 31.12.2023 závazky na sociální ani zdravotní pojištění. Veškeré tyto závazky byly uhrazeny do 31.12.2023.

Evidované daňové nedoplatky u finančního orgánu:

Účetní jednotka neměla k 31.12.2023 daňové nedoplatky. Veškeré závazky vůči finančním orgánům byly uhrazeny do 31.12.2023.

Vlastní jmění:

Účet 901 (Vlastní jmění) ....913 042,62 Kč.
Jedná se o rozdíl mezi aktivy a pasivy při přechodu z jednoduchého na podvojné účetnictví k 1.1.2015.

Účet 911 (Fond vzdělávání) .....1.716.310,71 Kč
Jedná se o prostředky získané nevyčerpáním nepřímých nákladů v rámci dotačních projektů „Místní akční plán vzdělávání pro Hlučínsko východ II“ a „Místní akční plán vzdělávání pro Hlučínsko západ II“ (nevyčerpané prostředky byly účetní jednotce po ukončení těchto projektů v roce 2021 ponechány). Celkem byl fond vytvořen v částce 1.804.804,- Kč, z toho bylo v roce 2023 čerpáno na školské a vzdělávací účely 88.493,29 Kč, zůstatek fondu tedy k 31.12.2023 činí 1.716.310,71 Kč.

4. Doplňující informace k výkazu zisku a ztráty

Přehled o přijatých dotacích, darech, ostatních příjmech:

Druh příjmu	Náklady 2023	Výnosy 2023	Výsledek hosp.	účet 346 - Pohledávky a závazky ze vztahu k stát. rozpočtu (+ ... pohledávka, - ... závazek)	účet 384 - Výnosy příštích období	účet 388 - Dohadné účty	Trvání projektu	Celková max. výše dotací a nadačních příspěvků za dobu trvání projektu
Místní akční plán vzdělávání pro Hlučínsko východ III (poskytovatel dotace Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy)	1 177 359,56 Kč	1 393 465,86 Kč	216 106,30 Kč	-473 456,31 (závazek)	0,00 Kč	0,00 Kč	01.01.2022-30.11.2023	2 774 500,01 Kč
Místní akční plán vzdělávání pro Hlučínsko západ III (poskytovatel dotace Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy)	1 167 789,91 Kč	1 380 750,13 Kč	212 960,22 Kč	-345 489,03 (závazek)	0,00 Kč	0,00 Kč	01.01.2022-30.11.2023	2 648 000,00 Kč
Místní akční plán vzdělávání pro Hlučínsko východ IV (poskytovatel dotace Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy)	74 259,00 Kč	74 259,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	74 259,00 Kč	1.12.2023-31.12.2025 (dotační projekt je zatím ve stavu podané žádosti, do data sestavení účetní závěrky nebylo vydáno rozhodutí o poskytnutí této dotace)	6 900 000,00 Kč
Místní akční plán vzdělávání pro Hlučínsko západ IV (poskytovatel dotace Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy)	74 259,00 Kč	74 259,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	74 259,00 Kč	1.12.2023-31.12.2025 (dotační projekt je zatím ve stavu podané žádosti, do data sestavení účetní závěrky nebylo vydáno rozhodutí o poskytnutí této dotace)	5 800 000,00 Kč
Dotace na projekt "Zlepšení řídících, administrativních a animačních schopností Místní akční skupiny Hlučínsko 2019-2023" (poskytovatel dotace Ministerstvo pro místní rozvoj)	1 955 594,59 Kč	1 857 235,71 Kč	-98 358,88 Kč	936 198,95 (pohledávka)	0,00 Kč	0,00 Kč	1.1.2019 - 31.12.2023	10 546 252,10 Kč
Dotace na projekt "Místní akční skupina Hlučínsko z.s. 1" z Operačního programu technická pomoc (poskytovatel dotace Ministerstvo pro místní rozvoj	121 610,44 Kč	115 529,92 Kč	-6 080,52 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	115 529,92 Kč	01.06.2023 - 30.09.2024	1 913 626,80 Kč
Dotace celkem	**4 570 872,50 Kč**	**4 895 499,62 Kč**	**324 627,12 Kč**	**117 253,61 Kč**	**0,00 Kč**	**264 047,92 Kč**		
Členské příspěvky	**99 289,13 Kč**	**301 500,00 Kč**	**202 210,87 Kč**	**0,00 Kč**	**0,00 Kč**	**0,00 Kč**		
Fond vzdělávání	**88 493,29 Kč**	**88 493,29 Kč**	**0,00 Kč**	**0,00 Kč**	**0,00 Kč**	**0,00 Kč**		
CELKEM	**4 758 654,92 Kč**	**5 285 492,91 Kč**	**526 837,99 Kč**	**117 253,61 Kč**	**0,00 Kč**	**264 047,92 Kč**		

Komentář k projektu „Místní akční plán vzdělávání pro Hlučínsko východ III"

K datu ukončení projektu účetní jednotka eviduje nevyčerpané přijaté peněžní prostředky v celkové výši 689.562,61 Kč, z této částky budou vráceny pouze prostředky související s nevyčerpanými přímými náklady (a jím odpovídající nepřímé náklady) v částce 473.456,31 Kč. Nevyčerpané nepřímé náklady (související s vyčerpanými přímými náklady) v částce 216.106,30 Kč budou účetní jednotce ponechány, a proto byly k 31.12.2023 převedeny ve prospěch účtu 691 – Provozní dotace. V následujícím roce budou tyto prostředky převedeny v rámci rozdělení zisku za rok 2023 do zvláštního finančního fondu (účet 911 – Fond vzdělávání) a použity v následujících letech na školské a vzdělávací účely.

Komentář k projektu „Místní akční plán vzdělávání pro Hlučínsko západ III"

K datu ukončení projektu účetní jednotka eviduje nevyčerpané přijaté peněžní prostředky v celkové výši 558.449,25 Kč, z této částky budou vráceny pouze prostředky související s nevyčerpanými přímými náklady (a jím odpovídající nepřímé náklady) v částce 345.489,03 Kč. Nevyčerpané nepřímé náklady (související s vyčerpanými přímými náklady) v částce 212.960,22 Kč budou účetní jednotce ponechány, a proto byly k 31.12.2023 převedeny ve prospěch účtu 691 – Provozní dotace. V následujícím roce budou tyto prostředky převedeny v rámci rozdělení zisku za rok 2023 do zvláštního finančního fondu (účet 911 – Fond vzdělávání) a použity v následujících letech na školské a vzdělávací účely.

Audit-Ing. STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527

Způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, rozdělení zisku:

V roce 2022 byl hospodářský výsledek představován ziskem ve výši 79.649,24 Kč, který byl v roce 2023 převeden do nerozděleného zisku minulých let.

Informace o výsledku hospodaření:

V roce 2023 byl vykázán kladný hospodářský výsledek ve výši 526.837,99 Kč zejména v důsledku nevyčerpaných dotačních prostředků týkajících se ukončených projektů „Místní akční plán vzdělání pro Hlučínsko východ a západ III" (blíže viz komentář výše v bodě 4. této přílohy).

5. Ostatní významné skutečnosti

Účetní jednotka eviduje drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v částce 2.782.572,14 Kč, který je užíván bezplatně příspěvkovými organizacemi na základě uzavřených smluv o výpůjčkách.

V Hlučíně dne: 30.4.2024

.....

Petr Halfar
zastupující obec Sudice, IČ 003 00 713
při výkonu funkce předsedy Místní akční skupiny Hlučínsko z.s.

Audit-daně STEINOVÁ s.r.o. KA ČR Oprávnění č. 527