

ZPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

za období

od 01.01.2022 do 31.12.2022

Obchodní firma: **Místní akční skupina Krkonoše, z. s.**

Sídlo: **Prostřední Lánov 39, Lánov**

Právní forma: **spolek**

IČ: **27005844**

Příjemce zprávy: **členská schůze**

Obsah: Zpráva auditora
Rozvaha ve zkráceném rozsahu
Výkaz zisků a ztrát ve zkráceném rozsahu
Příloha
Výpis ze spolkového rejstříku

Trutnov, dne 10.05.2023

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

za rok 2022

určená členské schůzi spolku **Místní akční skupina Krkonoše, z. s.**

Ověřovaná účetní jednotka:

Účetní jednotka: Místní akční skupina Krkonoše, z. s.
Právní forma: spolek
Sídlo účetní jednotky: Prostřední Lánov, 39
Statutární orgán: Obec Lánov, v zastoupení Eliška Rojtová
IČ: 27005844
DIČ: CZ27005844
Registrace: Krajský soud v Hradci Králové vložka L 5718

Auditor:

Auditor / auditorská společnost: FINCO-AUDIT, spol. s r. o.
Právní forma: společnost s ručením omezeným
Sídlo auditora /společnosti: Trutnov, Komenského 63
Číslo oprávnění KA ČR: 206
Statutární zástupce: Ing. Jaromír HAMPEL, jednatel
Odpovědný auditor: Ing. Jaromír HAMPEL, číslo oprávnění 1173
IČ: 25252429
DIČ: CZ25252429
Registrace: KS v Hradci Králové, oddíl C, vložka 10172

* * * * *

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky spolku **Místní akční skupina Krkonoše, z. s.** (dále také „Spolek“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2022, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2022. Údaje o Spolku jsou uvedeny ve výpisu ze spolkového rejstříku, který je přílohou této zprávy.

Součástí auditorských prací bylo i ověření projektu „Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Krkonoše č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0007605“, a to, zda účetní doklady obsahují informaci, že se jedná o projekt IROP, zda je vedena

oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, a zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv spolku Místní akční skupina Krkonoše, z. s. k 31.12.2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2022 v souladu s českými účetními předpisy.

O projektu „Zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS Krkonoše č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0007605“ je účtováno v souladu s obecnými pravidly, tj. účetní doklady obsahují registrační číslo projektu, o projektu je v rámci účetnictví spolku účtováno odděleně a finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS.

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 Společnosti 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 spolku plánuje zrušení Spolku nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Spolku odpovídá předseda spolku.

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.
- 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 příloh, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat předsedu spolku 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.

FINCO-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost KA ČR, oprávnění č. 206

Ing. Jaromír HAMPEL
auditor KA ČR, oprávnění č. 1173

Datum vydání zprávy: 10.05.2023



.....
podpis statutárního auditora

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2022
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
Místní akční skupina Krkonoše,
Prostřední Lánov 39
Lánov
543 41

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
27005844

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	1	2
A.	Dlouhodobý majetek celkem Součet A.I. až A.IV.	1		
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	3		
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	4		
A. IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	5		
B.	Krátkodobý majetek celkem Součet B.I. až B.IV.	6	911 756,51	975 305,12
B. I.	Zásoby celkem	7		
B. II.	Pohledávky celkem	8	771 504,84	454 599,30
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	9	140 251,67	509 355,82
B. IV.	Jiná aktiva celkem	10		11 350,00
	Aktiva celkem Součet A. až B.	11	911 756,51	975 305,12

Označení	PASIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	3	4
A.	Vlastní zdroje celkem Součet A.I. až A.II.	12	647 003,83	743 812,02
A. I.	Jmění celkem	13	466 469,49	647 003,83
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	14	180 534,34	96 808,19
B.	Cizí zdroje celkem Součet B.I. až B.IV.	15	264 752,68	231 493,10
B. I.	Rezervy celkem	16		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	17		
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	18	263 016,68	231 493,10
B. IV.	Jiná pasiva celkem	19	1 736,00	
	Pasiva celkem Součet A. až B.	20	911 756,51	975 305,12

Sestaveno dne: 09.03.2023		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zkráceném rozsahu

ke dni **31.12.2022**
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
**Místní akční skupina Krkonoše,
Prostřední Lánov 39
Lánov
543 41**

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
27005844

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní 5	Hospodářská 6	Celkem 7
A.	Náklady	1			
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	691 163,90		691 163,90
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	3			
A. III.	Osobní náklady	4	1 725 275,00		1 725 275,00
A. IV.	Daně a poplatky	5			
A. V.	Ostatní náklady	6	12 085,00		12 085,00
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	7			
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	8			
A. VIII.	Daň z příjmů	9			
	Náklady celkem Součet A.I. až A.VIII.	10	2 428 523,90		2 428 523,90
B.	Výnosy	11			
B. I.	Provozní dotace	12	2 066 524,30		2 066 524,30
B. II.	Přijaté příspěvky	13	348 090,00		348 090,00
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	109 244,80		109 244,80
B. IV.	Ostatní výnosy	15	1 472,99		1 472,99
B. V.	Tržby z prodeje majetku	16			
	Výnosy celkem Součet B.I. až B.V.	17	2 525 332,09		2 525 332,09
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním ř. 17 - (ř. 10 - ř.9)	18	96 808,19		96 808,19
D.	Výsledek hospodaření po zdanění ř. 18 - ř. 9	19	96 808,19		96 808,19

Sestaveno dne: 09.03.2023		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:	

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

sestavená k 31.12.2022

Místní akční skupina Krkonoše, z.s.

Prostřední Lánov 39, 543 41 Lánov, IČ 27005844

Obsah

I. Základní údaje	3
II. Obecné účetní zásady a doplňující údaje k výkazům	4
II.1. Dlouhodobý majetek	4
II.2. Cenné papíry a podíly	4
II.3. Zásoby	4
II.4. Pohledávky	4
II.5. Cizoměnové transakce	4
II.6. Časové rozlišení	4
II.7. Bezúplatně nabytý dlouhodobý majetek, investiční dotace a dary	4
II.8. Veřejná sbírka	4
II.9. Vlastní jmění, nadační kapitál	5
II.10. Dluhy po splatnosti	5
II.11. Dlouhodobé závazky	5
II.12. Majetek neuvedený v rozvaze	5
II.13. Závazky a pohledávky nevykázané v rozvaze	5
II.14. Osobní náklady	5
II.15. Odměna přijatá statutárním auditorem	6
II.16. Náklady a výnosy mimořádné svým objemem nebo původem	6
II.17. Závazky a ručení	6
II.18. Přijaté dotace	7
II.19. Přijaté dary, příspěvky, dotace od územněsamosprávních celků, členů	7
II.20. Poskytnuté dary	8
II.21. Výsledek hospodaření a daň z příjmu	8
II.22. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky	8



I. Základní údaje

Účetní období: 1.1.2022 – 31.12.2022

Název: Místní akční skupina Krkonoše, z.s.
Sídlo organizace: Prostřední Lánov 39, 543 41 Lánov
Právní forma: zapsaný spolek
Statutární orgán: Předseda – Eliška Rojťová

Datum vzniku: 5. srpna 2005, spisová značka L 5718 vedená u Krajského soud v Hradci Králové.

Účel (poslání): Všeestranná podpora rozvoje území v hranicích turistického regionu Krkonoše činnostmi uskutečňovanými ve prospěch obyvatel, návštěvníků, obcí, neziskových organizací, drobných podnikatelů, malých a středních podniků a dalších subjektů, které působí v regionu.

Hlavní činnost: Realizace projektů na podporu rozvoje regionu.

Vedlejší (hospodářská) činnost: žádná

Kategorie účetní jednotky: mikro

Vklad: 0

II. Obecné účetní zásady a doplňující údaje k výkazům

II.1. Dlouhodobý majetek

Organizace neeviduje žádný dlouhodobý majetek.

II.2. Cenné papíry a podíly

Organizace neúčtuje o cenných papírech ani podílech.

II.3. Zásoby

Organizace nemá naplnění pro evidenci zásob.

II.4. Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Organizace běžně v souladu s vyhláškou netvoří opravné položky. Případné neuhrazené pohledávky se pohybují v rozmezí 100 – 500Kč. Prozatím jsou dostačující při vymáhání běžné upomínky.

V roce 2022 nebylo potřeba odepisovat nedobytné pohledávky.

II.5. Cizoměnové transakce

Organizace nemá naplnění pro cizoměnové transakce.

II.6. Časové rozlišení

Organizace účtuje o nákladech příštích období. Prostřednictvím nákladů příštích období časově rozlišuje náklady, které souvisí s dalšími obdobími. Organizace nerozlišuje náklady, které se každoročně opakují a náklady, které jsou svou částkou nevýznamné, tj. do výše 1.000 Kč.

II.7. Bezúplatně nabytý dlouhodobý majetek, investiční dotace a dary

Organizace nemá dlouhodobý majetek ani investiční dotace či dary.

II.8. Veřejná sbírka

Organizace nemá naplnění pro evidenci veřejné sbírky. Veřejné sbírky nejsou realizovány.



II.9. Vlastní jmění, nadační kapitál,....

Vlastní jmění a nadační kapitál žádné.

II.10. Dluhy po splatnosti z titulu daní, sociálního či zdravotního pojištění

Organizace žádné takové dluhy neeviduje.

II.11. Dlouhodobé závazky

Organizace neeviduje žádné dlouhodobé závazky se splatností delší než 1 let od rozvahového dne.

II.12. Majetek neuvedený v rozvaze

Kromě drobného majetku v celkové hodnotě 149.562,30 Kč (evidence operativní) neeviduje organizace žádný majetek neuvedený v rozvaze. V roce 2022 byl pořízen vysavač Rowenta v hodnotě 2.499,51 Kč, využívá se při úklidu kanceláří MAS.

II.13. Závazky a pohledávky nevykázané v rozvaze

Organizace neeviduje žádné závazky a pohledávky, které by k rozvahovému dni nebyly vykázány v rozvaze.

II.14. Osobní náklady

Průměrný počet zaměstnanců

Průměrný počet zaměstnanců v roce 2022	Průměrný počet zaměstnanců v roce 2021
2	2

z toho členů řídicích orgánů

Průměrný počet řídicích pracovníků v roce 2022	Průměrný počet řídicích pracovníků v roce 2021
0	0

Osobní náklady na zaměstnance, z toho na členy řídicích orgánů

	2022 v Kč		2021 v Kč	
	Osobní náklady na zaměstnance	Osobní náklady na členy řídicích orgánů	Osobní náklady na zaměstnance	Osobní náklady na členy řídicích orgánů
Mzdové náklady	1.392.484 Kč	0	1.602.185 Kč	0
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	332.791 Kč	0	347.106 Kč	0
Ostatní sociální pojištění	0	0	0	0
Zákonné sociální náklady	0	0	0	0
Ostatní sociální náklady	0	0	0	0

Mzdové náklady roku 2022 jsou nižší než v roce 2021, což je ovlivněno ukončením pracovního poměru stálého zaměstnance k 31.12.2021. Od roku 2022 má tak stálý tým MAS pouze 2 pracovníky na plný úvazek. K výpomoci a práci na různých aktivitách a projektech MAS jsou využívány dohody o provedení práce.

Členům orgánů v roce 2022 nebyly poskytnuty žádné odměny ani funkční požitky, nebyly jim poskytnuty ani žádné půjčky, úvěry, záruky či jiná plnění.

Členové orgánů nemají žádnou účast v osobách, s nimiž organizace v roce 2022 uzavřela smluvní vztahy.

Čerpání mezd: v rozložení na střediska (aktivity): Celková částka 1.392.484 Kč, z toho 84% čerpáno v souvislosti s realizací projektu IROP (Zlepšení řídicích schopností....), 14% Krkonoše – originální produkt, 2% ostatní.

II.15. Odměna přijatá statutárním auditorem

Odměna 31.557 Kč.

II.16. Náklady a výnosy mimořádné svým objemem nebo původem

V roce 2022 nevykazuje organizace žádné náklady nebo výnosy, které by byly mimořádné svým původem nebo objemem. Za tuto situaci se nepovažují náklady a výnosy realizované v rámci projektů.

II.17. Zástavy a ručení

Majetek organizace není zatížen žádným zástavním právem. Organizace neposkytl ani nepřijala žádná ručení.



II.18. Přijaté dotace

Přijaté dotace jsou prostředky poskytnuté z veřejných zdrojů, tedy zejména ze zdrojů státního rozpočtu, z rozpočtů územně samosprávných celků, apod.

O těchto prostředcích účtuje organizace při přijetí na závazkových účtech skupiny 34, popřípadě rovnou ve výnosech na účtu 691 – Dotace, případně na 685 – Nadační příspěvky. V případě, že není celá přijatá částka dotace do konce roku utracena, je zbylá částka vykázána jako závazek na účtu skupiny 34 – Závazky vůči státnímu rozpočtu, případně na účet 324 – Přijaté zálohy. V případě, že je utraceno v rámci dotovaného projektu více než bylo zatím v rámci dotace přijato, účtuje organizace dohadné položce na vrub účtu 388 – Dohadné položky ve prospěch účtu 691 – Dotace, tak aby výsledek hospodaření z dotace byl vždy nulový případně vyjadřoval pouze výši vlastního podílu organizace.

V roce 2022 byly přijaty nebo předepsány následující dotace či nadační příspěvky:

Poskytovatel	Částka
Královéhradecký kraj – Leaderfest	40.000
Královéhradecký kraj-režie	300.000
MMR - IROP	1.697.024,30
Nadace VIA	50.000
Dotace Vrchlabí	2.000
Celkem	2.089.024,30

Krajské dotace: z důvodu covidové situace nebylo možné splnit aktivity vázané na dotace Leaderfest Královéhradeckého kraje. Na základě podané žádosti krajskému úřadu byla realizace přesunuta z roku 2021 na 2022. Krajská dotace KHK – režie je určena na režijní náklady a propagaci Krkonošského originálního produktu.

Dotace MMR je do roku 2023. Realizované náklady v období 2022 ve výši 1.786.341,37 Kč jsou v souladu s rozpočtem (příjem dotace ve výši 95% činí 1.697.024,30 Kč).

II.19. Přijaté dary, příspěvky, dotace od územně samosprávních celků – členů MAS

Přijaté individuální dary účtuje organizace ke dni přijetí přímo ve prospěch výnosů na účet 685 – Přijaté dary na hlavní činnost a na vrub účtu 211 – Pokladna nebo 221 – Bankovní účet. Přijaté dary jsou v průběhu roku utraceny, proto se nezapojuje Fond. Počítaje rokem 2022 dochází ke změně financování MAS a tím členských příspěvků obcí. Příspěvek je stanoven 10 Kč na obyvatele. Tento způsob výrazně stabilizoval financování MAS. Změnu a způsob výpočtu členských příspěvků odsouhlasila Členská

schůze 26. 10. 2021. Proto se v účetnictví již od darech účtuje minimálně a to hlavně od obcí – nečlenů.

V roce 2022 byl přijat dar od města Janské Lázně ve výši 6.820 Kč. Dar byl využit v souladu se smlouvou a řádně vyúčtován.

II.20. Poskytnuté dary

Organizace v účetní období neposkytla žádné dary.

II.21. Výsledek hospodaření a daň z příjmu

Organizace je veřejně prospěšným poplatníkem v souladu s §17a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP).

Organizace uplatňuje osvobození darů podle §19b odst. 2 b) ZDP vždy když je to možné.

Výsledek hospodaření za rok 2021 byl převeden na nerozdělený zisk minulých let.

Za rok 2022 organizace vykazuje zisk ve výši 96.808,19 Kč. Při výpočtu daně z příjmu byla využita možnost snížení základu daně pro veřejně prospěšného poplatníka. Daňová úspora bude využita v následujícím roce na provoz, v souladu s daňovými zákony a ostatními pravidly.

II.22. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Za dobu mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nedošlo k žádné významné události.

Ve Vrchlabí dne 28. 2. 2023

Sestavil: M. Janatová

Statutární orgán: Eliška Rojtová, předseda

