

MAS Sokolovsko o.p.s.
nám. Míru 230, 356 01 Březová

Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2023

Příloha je zpracována v souladu se zákonem o účetnictví zák. č. 563/1991 Sb. a s Vyhláškou č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro vybrané účetní jednotky. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak. Příloha je zpracována za účetní období počínající dnem 1. ledna 2023 a končící dnem 31. prosince 2023.

Obsah přílohy

Obecné údaje

1. *Popis účetní jednotky*
2. *Zaměstnanci společnosti, osobní náklady*
- Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování**

1. *Způsob ocenění majetku*
 - 1.1. *Zásoby*
 - 1.2. *Ocenění hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností*
 - 1.3. *Ocenění hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku nově pořízeného*
 - 1.4. *Ocenění cenných papírů a majetkových účastí*
2. *způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny*
3. *Změny oceňování, odpisování a postupů účtování*
4. *Opravné položky k majetku*
5. *Odpisování*
6. *Přepočty cizích měn na českou měnu*
7. *Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou*

Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisku a ztrát

1. *Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace společnosti*
 - 1.1. *Doměrky daně z příjmů za minulá účetní období*
 - 1.2. *Dlouhodobé bankovní úvěry*
 - 1.3. *Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky*
 - 1.4. *Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely*
 - 1.5. *Manka a přebytky*
2. *Významné události po datu účetní závěrky*
3. *Doplňující informace o hmotném a nehmotném majetku*
 - 3.1. *Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku*
 - 3.2. *Hlavní skupiny dlouhodobého nehmotného majetku*
 - 3.3. *Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu*
 - 3.4. *Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze*
 - 3.5. *Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem*
 - 3.6. *Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním hodnocením*
 - 3.7. *Dlouhodobé majetkové cenné papíry a majetkové účasti*
4. *Vlastní kapitál*
 - 4.1. *Použití zisků, resp. úhrady ztrát*
 - 4.2. *Fondy*
5. *Pohledávky a závazky*
 - 5.1. *Pohledávky po lhůtě splatnosti*
 - 5.2. *Závazky po lhůtě splatnosti*
 - 5.3. *Údaje o pohledávkách a závazcích k podnikům ve skupině*
 - 5.4. *Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva*
 - 5.5. *Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze*
6. *Rezervy*
7. *Výnosy z běžné činnosti*
8. *Výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj.*

Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky (II.1)

Rozhodující předmět činnosti: Koordinace rozvoje regionu ve všech oblastech

IČ: 27962008
obchodní firma: MAS Sokolovsko o.p.s.
právní forma: 141 - Obecně prospěšná společnost
sídlo: nám. Míru 230, 356 01 Březová
stav subjektu: aktivní subjekt
datum zápisu: 14. 9 .2006

Správní rada

jméno: Ing. Petr Janura, r.č. 861006/2420
funkce: předseda správní rady
bydliště: Na Rovince 123, Horní Částkov, 357 09 Habartov

Změny a dodatky provedené v účetním období:

Druh změny (dodatku)	Datum změny (dodatku)
žádné	

Organizační struktura účetní jednotky a její zásadní změny v uplynulém účetním období:

Organizace má sídlo na adrese nám. Míru 230, 356 01 Březová. Statutárním orgánem - ředitelkou byla jmenována Ing. Ivana Jágriková. V uplynulém účetním období nedošlo k zásadním změnám.

2. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady (II.3)

Účetní jednotka měla k 31.12.2023 přepočtený stav 8 zaměstnanců na HPP a využívá i na DPP.

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování (III.)

Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a na základě Vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádí ustanovení zákona o účetnictví a českými účetními standardy platné pro tyto neziskové subjekty – vybrané účetní jednotky. Účetní jednotka vede účetnictví a účtuje v programu MONEY.

1. Způsob ocenění majetku (III.2.1)

1.1. Zásoby

Účtování zásob (III.2.1.a)

- prováděno způsobem B evidence zásob

Výdaj zásob ze skladu je účtován: - skladovými cenami

Ocenění zásob (III.2.1.a) (III.2.3.)

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno:

v pořizovacích cenách předem stanovených zahrnujících:

- cenu pořízení
- vedlejší pořizovací náklady: (dopravné, provize, pojistné, jiné..)

1.2. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností (III.2.1.b)

Organizace netvořila majetek vlastní činností.

1.3. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nově pořízeného

v pořizovacích cenách předem stanovených zahrnujících:

- cenu pořízení
- vedlejší pořizovací náklady:
 - dopravné
 - provize
 - pojistné
 - poradenská činnost, služby, stavební práce

1.4. Ocenění cenných papírů a podílů (III.2.1.c)

Ve sledovaném účetním období firma nevlastnila cenné papíry a majetkové účasti.

2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny (III.2.2)

V tomto období nebylo použito.

Druh majetku oceněný ve sledovaném účetním období reprodukční pořizovací cenou	Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny
Nebyl	--

3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování (III.2.4)

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

Změna	Důvod změny	Peněžní vyjádření změny na		
Nebyly provedeny žádné legislativní změny	X	X	X	X

4. Opravné položky k majetku (III.2.5)

Opravné položky nebyly tvořeny v daném účetním období.

5. Odpisování (III.2.6)

a) Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého hmotného majetku** dosud nesestavovala účetní jednotka. Účetní odpisy vycházejí z předpokládaného opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání. Daňové odpisy nejsou neuplatňovány.

b) Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého nehmotného majetku** v případě potřeby by byl stanoven v souladu s platnou legislativou. V návaznosti na změnu legislativy odpisový plán by měl vycházet z ustanovení § 28 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dodržována bude zásada jeho odepsání v účetnictví nejdéle na pět let od jeho pořízení.

Systém účtování drobného dlouhodobého majetku

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 3 000,00 Kč do 39 999,00 Kč se účtuje na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a je při zařazení do používání účtován do nákladů na účet 501-spotřeba materiálu.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 0,00 Kč do 2 999,00 Kč je veden v operativní evidenci na podrozvahových účtech a je účtován do nákladů na účet 501 - spotřeba materiálu.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 7 000,00 Kč do 59 999,00 Kč se účtuje na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a je účtován do nákladů na účet 518 - Ostatní služby.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 1 000,00 do 5 999,00Kč je účtován do nákladů na účet 518 - Ostatní služby a je evidován v operativní evidenci na účtech podrozvahy.

Nehmotný majetek, zejména studie na účtu 019 – je odepisován po dobu 5 let z důvodu udržitelnosti projektů, ze kterých byl majetek získán.

6. Přepočítání cizích měn na českou měnu (III.2.7)

Ve sledovaném období organizace účtovala denním kurzem ČNB.

7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou (III.2.8)

Ve sledovaném období společnost nepoužila ocenění reálnou hodnotou.

Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisků a ztrát (IV.)

1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace společnosti (IV.1)

1.1. Účetní jednotka používá metody časového rozlišení nákladů a výnosů dle platné legislativy.

Důvod doměrku	Výše doměrku
XX	
CELKEM	

1.2. Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky – netýkalo se účetní jednotky.

1.3. Dlouhodobé bankovní úvěry

Rok splatnosti	Úvěry celkem
Kontokorentní	0 tis. Kč
CELKEM	

1.4. Rozpis dotací na investiční a provozní účely v tis. Kč, které byly ve výnosech

Důvod dotace	Poskytovatel	Minulé obd.	Běžné obd.
Dotace na mzdy POV	Karlovarský kraj	319	920
Dotace CLLD2	MMR - Zdroje EU/státní rozpočet	3063	2264
Dotace projekt PLUS	MMR - Zdroje EU/státní rozpočet	0	2271
Dotace projekt OPTP	MMR – Zdroje EU/státní rozpočet	0	389
Dotace projekt NZÚL	MMR – Zdroje EU/státní rozpočet	0	206
Dotace projekt Erasmus	MŠMT- Zdroje EU/státní rozpočet	0	232
Dotace projekt SOKRA 3	MŠMT- Zdroje EU/státní rozpočet	1553	1503
Dotace projekt KVMAP II	MŠMT- Zdroje EU/státní rozpočet	1581	0
Dotace projekt MAP KV 3	MŠMT- Zdroje EU/státní rozpočet	33	1121
x	x	6 549	8 904

Všechny výše uvedené dotace byly poskytnuty pro provozní účely. Investiční dotace nebyla získána.

1.5. Manka a přebytky u zásob

Druh zásob	Výše manka (-), přebytku (+)	Důvod
XX		

1.6. Doplnující informace

a) Účetní jednotka nemá ke dni účetní závěrky žádné splatné dluhy pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ani žádné splatné dluhy veřejného zdravotního pojištění a žádné evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních a celních orgánů.

b) Výsledek hospodaření je pouze z hlavní činnosti. Vedlejší činnost nebyla evidována v účetním roce.

c) Daňová úspora pro veřejně prospěšného poplatníka z předcházejících zdaňovacích období byla využita k dofinancování ztrátových činností, které byly realizovány ve sledovaném roce.

2. Významné události po datu účetní závěrky (IV.2)

Tyto události se nevyskytly.

3. Doplnující informace o hmotném a nehmotném majetku

3.1. Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku (IV.3.1.a)

Účetní jednotka vlastní dlouhodobý majetek vykázaný v rozvaze.

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek (IV.3.1.b)

Nehmotný majetek vykázaný v rozvaze se týká především Studií pro rozvoj regionu.

3.3. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu (IV.3.1.c)

Netýká se účetní jednotky.

3.4. Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze

Účetní jednotka nemá žádný jiný majetek neuvedený v rozvaze.

3.5. Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem (IV.3.1.f)

Netýká se účetní jednotky.

3.6. Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním ohodnocením (IV.3.1.g)

Netýká se účetní jednotky.

3.7. Dlouhodobé majetkové cenné papíry a majetkové účasti (IV.3.1.h)

Netýká se účetní jednotky.

4. Vlastní kapitál (IV.3.3)

4.1. Použití zisků, resp. úhrady ztrát (IV.3.3. b)

Způsob rozdělení zisku předcházejícího účetního období:

Účetní jednotka bude rozhodovat v roce 2024 o rozdělení hospodářského výsledku roku 2023 do nerozděleného zisku minulých let.

4.2. Fondy účetní jednotky

Fondy byly tvořeny finančními dary v minulých letech, byly tvořeny v souladu s ČUS pro neziskové subjekty ČUS 413 bod 4.2. V běžné účetním období nebyly ani tvořeny ani čerpány. Pouze v roce 2021 došlo k převedení z vlastního jmění do fondů vkladů vzniklých v letech 2006 až 2011, jež byly evidovány jako řádné i mimořádné vklady zakladatelů a partnerů z let založení a v prvních let fungování MAS Sokolovsko, o.p.s. v celkové výši 1 324 tis. Kč.

5. Pohledávky a závazky (IV.3.2, 3.4)

5.1. Pohledávky po lhůtě splatnosti (IV.3.2.a)

Počet dnů	Sledované období		Předchozí období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
Do 30	0	0	0	0
30 - 60	0	0	0	0
60 – 90	0	0	0	0
90 – 180	0	0	0	0
180 a více	0	0	0	0

5.2. Závazky po lhůtě splatnosti (IV.3.4.a) (v tis. Kč)

Počet dnů	Sledované období		Minulé období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
do 30	0	0	0	0
30 - 60	0	0	0	0
60 - 90	0	0	0	0
90 - 180	0	0	0	0
180 a více	0	0	0	0

5.3. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze (IV.3.4.d)

Účetní závazky má všechny závazky sledované v rozvaze.

Typ záruky	Příjemce záruky	Sledované období	Minulé období
			0

6. Rezervy (IV.3.5)

Netýká se účetní jednotky.

7. Výnosy z běžné činnosti (IV.3.6)

Jsou tvořeny z činnosti, pro které byla o.p.s. zřízena:

koordinace rozvoje regionu ve všech oblastech

realizace metody LEADER a programu EAFRD na území regionu

rozvoj a propagace regionu a jeho turistického potenciálu

vytváření nových forem a možností ekonomického a turistického využití krajiny

ochrana obrazu krajiny, sídel a jejich hodnot jako základního prostředku pro rozvoj turistického ruchu

podpora multifunkčního zemědělství a ochrana životního prostředí

služby při financování projektů k rozvoji regionu

posouzení projektů k rozvoji regionu

koordinace projektů a produktů zaměřených k rozvoji regionu

tvorba informační databanky ke shromáždění informací prospěšných k rozvoji regionu

součinnost se zahraničními subjekty majícími vztah k regionu

příprava informačních a metodických materiálů a školních pomůcek

výchova, vzdělávání a informování dětí a mládeže

spolupráce na rozvoji lidských zdrojů

zajišťování osvěty a vzdělanosti lidského potenciálu kraje

provoz informačních center - koordinace a rozvoj

atestování služeb poskytování svými členy pro zajištění kvality a standardu služeb

činnosti spojené se spoluprací s orgány Evropské unie v rámci rozvoje regionu

obnova místních doprovodných komunikací včetně infrastruktury, kulturních památek, významných budov, základního občanského vybavení

8. Výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj (IV.3.7)

Běžné období		Minulé období	
Druh výzkumné činnosti	výdaje	Druh výzkumné činnosti	Výdaje
XX		XX	

Sestaveno dne: 13. 5. 2023	Sestavil: Ing. Bc. Hana Hornová, MBA	Podpis statutárního zástupce: Ing. Ivana Jágríková ředitelka
-----------------------------------	---	--