ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena zakladatelům, správní radě a dozorčí radě MAS Sokolovsko o.p.s.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit účetní závěrky organizace MAS Sokolovsko o.p.s. (dále také „Organizace“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy ke 31.12.2025, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2025 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Organizaci jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace MAS Sokolovsko o.p.s. ke 31.12.2025 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2025** 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 Organizaci 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.

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na bod 9. přílohy účetní závěrky (oddíl „Jiné skutečnosti“), který popisuje skutečnost, že proti Organizaci a jejímu statutárnímu zástupci je aktuálně vedeno trestní stíhání ze strany Policie ČR ve věci údajného neoprávněného použití dotačních prostředků. Tento bod rovněž popisuje dopady tohoto vyšetřování na realizaci dotačních projektů Organizace, včetně předčasného ukončení projektu PLUS a nutnosti vrácení části poskytnuté zálohy v roce 2025. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá ředitelka Organizace.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámit se s ostatními informacemi a posoudit, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tedy zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Organizaci, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. **V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.**

Odpovědnost ředitelky a dozorčí rady Organizace za účetní závěrku

Ředitelka Organizace 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 ředitelka Organizace povinna posoudit, zda je Organizace schopna 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 ředitelka plánuje zrušení Organizace nebo ukončení její činnosti, respektive kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví v Organizaci odpovídá dozorčí rada.

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 ředitelkou Organizace.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Organizace 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 ředitelka Organizace uvedla v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky ředitelkou, a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Organizace 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 Organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Organizace 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 ředitelku a dozorčí radu 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.

22HLAV s.r.o.
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms
Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
evidenční číslo KAČR 277

4. června 2026

Ing. Filip Konětopský

Digitálně podepsal Ing. Filip Konětopský
Datum: 2026.06.04 13:44:39 +02'00'

Ing. Filip Konětopský
evidenční číslo KAČR 2449

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Rozvaha k 31.12.2025
2. Výkaz zisku a ztráty za období 1.1.2025 – 31.12.2025
3. Příloha v účetní závěrce za období 1.1.2025 – 31.12.2025

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2025
(v celých tisících Kč)
IČ: 27962008

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
Sestaveno dne: 2.6.2026
Právní forma účetní jednotky: o.p.s.
Předmět podnikání účetní jednotky: Činnosti ostatních členských organizací

Název a sídlo účetní jednotky
MAS Sokolovsko o.p.s.
nám. Míru 230
Březová
35601

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Stav k prvnímu dni účet. období 1	Stav k poslednímu dni úč. období 2
A.	**Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)**	**01**	1 734	1 413
A.I.	**Dlouhodobý nehmotný majetek celkem (součet A.I.1. až A.I.7.)**	**02**	677	677
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	07	677	677
A.II.	**Dlouhodobý hmotný majetek celkem (součet A.II.1. až A.II.10.)**	**10**	4 258	3 200
3.	Stavby	13	1 677	1 677
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	14	1 468	1 523
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	17	1 113	0
A.IV.	**Oprávky k dlouhodob. majetku celkem (součet A.IV.1 až A.IV.11.)**	**28**	-3 201	-2 464
5.	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	33	-545	-589
6.	Oprávky ke stavbám	34	-901	-1 044
7.	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	35	-642	-831
10.	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	38	-1 113	0
B.	**Krátkodobý majetek celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)**	**40**	9 677	9 152
B.II.	**Pohledávky celkem (součet B.II.1. až B.II.19.)**	**51**	1 973	1 754
1.	Odběratelé	52	68	0
4.	Poskytnuté provozní zálohy	55	11	52
17.	Jiné pohledávky	68	138	136
18.	Dohadné účty aktivní	69	1 756	1 566
B.III.	**Krátkodobý finanční majetek celkem (součet B.III.1. až B.III.7.)**	**71**	7 699	7 388
1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	55	60
3.	Peněžní prostředky na účtech	74	7 644	7 328
B.IV.	**Jiná aktiva celkem (součet. B.IV.1. až B.IV.2.)**	**79**	5	10
1.	Náklady příštích období	80	5	10
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	**82**	11 411	10 565

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav k prvnímu dni účet. období 3	Stav k poslednímu dni úč. období 4
A.	**Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)**	**01**	7 872	6 501
A.I.	**Jmění celkem (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)**	**02**	3 403	3 169
1.	Vlastní jmění	03	1 119	885
2.	Fondy	04	2 284	2 284
A.II.	**Výsledek hospodaření celkem (A.II.1. + A.II.2. + A.II.3.)**	**06**	4 469	3 332
1.	Účet výsledku hospodaření	07	0	-1 137
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	08	-225	0
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	09	4 694	4 469

OPRÁVNĚNÍ Č. 277
KA ČR
ZHLAV s.r.o. (2)

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav k prvnímu dni účet. období 3	Stav k poslednímu dni úč. období 4
B.	**Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)**	**10**	3 539	4 064
B.III.	**Krátkodobé závazky celkem (součet B.III.1. až B.III.23.)**	**21**	3 539	4 064
1.	Dodavatelé	22	63	68
5.	Zaměstnanci	26	472	520
7	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	28	199	204
9.	Ostatní přímé daně	30	69	55
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	33	2 736	3 192
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávních celků	34	0	25
	PASIVA CELKEM (A. + B.)	**48**	11 411	10 565

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Ing. Ivana Jágriková, ředitelka	MAS Sokolovsko o. p. s. nám. Míru 230 356 01 Březová IČO: 279 62 008
Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Ing. Ivana Jágriková, ředitelka Tel.: Linka:	

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o.

Vytvořeno v programu FORM studio - www.kastnersw.cz

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2025
(v celých tisících Kč)
IČ: 27962008

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
Sestaveno dne: 2.6.2026
Právní forma účetní jednotky: o.p.s.
Předmět podnikání účetní jednotky: Činnosti ostatních členských organizací

Název a sídlo účetní jednotky
MAS Sokolovsko o.p.s.
nám. Míru 230
Březová
35601

Označení a	NÁKLADY b	Číslo řádku c	Činnost hlavní 1	Činnost hospodářská 2	Činnost celkem 3
A.I.	**Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)**	**01**	3 115	0	3 115
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	02	571	0	571
3.	Opravy a udržování	04	42	0	42
4.	Náklady na cestovné	05	177	0	177
5.	Náklady na reprezentaci	06	144	0	144
6.	Ostatní služby	07	2 181	0	2 181
A.III.	**Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)**	**12**	9 908	0	9 908
10.	Mzdové náklady	13	7 791	0	7 791
11.	Zákonné sociální pojištění	14	1 879	0	1 879
13.	Zákonné sociální náklady	16	132	0	132
14.	Ostatní sociální náklady	17	106	0	106
A.IV.	**Daně a poplatky (A.IV.15.)**	**18**	6	0	6
15.	Daně a poplatky	19	6	0	6
A.V.	**Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)**	**20**	722	0	722
19.	Kursové ztráty	24	1	0	1
22.	Jiné ostatní náklady	27	721	0	721
A.VI.	**Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek (součet A.VI.23. až A.I.27.)**	**28**	377	0	377
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	29	377	0	377
A.VII.	**Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)**	**34**	34	0	34
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	35	34	0	34
	NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)	**38**	14 162	0	14 162

Označení a	VÝNOSY b	Číslo řádku c	Činnost hlavní 1	Činnost hospodářská 2	Činnost celkem 3
B.I.	**Provozní dotace (B.I.1.)**	**39**	10 764	0	10 764
1.	Provozní dotace	40	10 764	0	10 764
B.II.	**Přijaté příspěvky (součet B.II.2. až B.II.4.)**	**41**	1 554	0	1 554
3.	Přijaté příspěvky (dary)	43	171	0	171
4.	Přijaté členské příspěvky	44	1 383	0	1 383
B.III.	**Tržby za vlastní výkony a za zboží**	**45**	413	0	413
B.IV.	**Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)**	**46**	294	0	294
7.	Výnosové úroky	49	58	0	58
10.	Jiné ostatní výnosy	52	236	0	236
	VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)	**59**	13 025	0	13 025
C.	**Výsledek hospodaření před zdaněním**	**60**	-1 137	0	-1 137

OPRÁVNĚNÍ Č. 217 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

Vytvořeno v programu FORM studio - www.kasinen

Označení a	VÝNOSY b	Číslo řádku c	Činnost		
			hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
D.	**Výsledek hospodaření po zdanění**	**61**	-1 137	0	-1 137

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Ing. Ivana Jágriková, ředitelka	MAS Sokolovsko o. p. s. nám. Míru 230 356 01 Březová IČO: 279 62 003
Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Ing. Ivana Jágriková, ředitelka Tel.: Linka:	

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

Vytvořeno v programu FORM studio - www.kastner

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

Příloha účetní závěrky
k 31. 12. 2025

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 2025 a končící dnem 31. prosince 2025.

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 účast*

   2. *způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny*
3. *Změny oceňování, odpisování a postupů účtování*
4. *Opravné položky k majetku*
5. *Odpisování*
6. *Přepočet 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.*

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o.

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. Došlo k úmrtí jednoho člena správní rady, který byl následně automaticky vymazán z obchodního rejstříku. Na zasedání valné hromady v 6/2026 předpokládáme dovolení chybějícího člena správní rady.

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

Účetní jednotka měla k 31.12.2025 přepočtený stav 9 zaměstnanců na HPP a využívá i na DPP. **Celkové osobní náklady za rok 2025 činily 9 908 tis. Kč, z toho mzdové náklady činily 7 791 tis. Kč a náklady na SP a ZP 1 879 tis. Kč.**

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.

OPRÁVNĚNÍ Č. 277
KA ČR
ZZHLAV s.r.o. (Z)

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 uplatňovány.*

*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.

Byla provedena změna Vnitřního předpisu MAS Sokolovsko o.p.s., že majetek už není evidován na účtu 028 a 088 ve 100% výši oprávek. Od roku 2025 je tento majetek evidován pouze v podrozvaze.

6. Přepočet 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	0,- Kč
CELKEM	0,- Kč

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 nároků na dotace za rok 2025 – výnosy účet 691

Nároky na dotace	Poskytovatel	Konečný stav v Kč
Projekt POV – titul Program obnovy venkova	Karlovarský kraj	974 824,26
Projekt IDKVKČŘO26- Čištění řeky Ohře – individ. dotace kraje	Karlovarský kraj	90 000,00
Projekt SOKRA 4 – program Místní akční plánování	MŠMT/státní rozpočet	4 540 319,05
Projekt E+ - program Erasmus+	Národní agentura Dům zahraniční spolupráce - Zdroje EU/státní rozpočet	691 094,60
Projekt NZUL – program Národní plán obnovy	MŽP – Zdroje EU/státní rozpočet	790 000,00
Projekt WIN – program Danube	MMR – Zdroje EU/státní rozpočet	1 439 354,44
OPTP2 – program Technické podpory	MMR – Zdroje EU/státní rozpočet	3 722 058,96
Projekt PLUS - neproplacená dotace	MPSV - Zdroje EU/státní rozpočet	- 1 483 839,98

Všechny výše uvedené dotace byly poskytnuty pro neinvestiční/provozní účely. Investiční dotace nebyla získána žádná. V roce 2025 bylo rozhodnuto, že čerpání dotace z MPSV projekt PLUS nebylo uznáno v plné výši a v roce 2026 proběhla vratka ve výši 2 994 709 Kč, kde částka 1 483 839,98 Kč je vratka a 1 510 869,22Kč je nevyúčtovaná část dotace. Tato neuznaná část dotace projektu PLUS byla vrácena dne 26.3.2026 z účtu MAS.

1.5. Manka a přebytky u zásob

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

1.6. Doplňující 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.
d) Záporný výsledek hospodaření za rok 2025 byl způsoben neproplacenými náklady z minulých let ve výši 1 483 839,98 Kč z dotace MPSV, projekt PLUS. Dotace byla vrácena 26.3.2026.

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

V roce 2026 organizace přijala rozhodnutí od poskytovatele dotace Ministerstvo práce a sociálních věcí o vrácení části dotace na projekt PLUS a organizace se z důvodu opatrnosti rozhodla účtovat o závazku a snížení dotace již v roce 2025, v částce 1 483 839,98 Kč, snížením výnosů – nároky na dotace

3. Doplňující 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.

		Počáteční stav				Zůstatek v tis. Kč	
Účet	Popis účtu	MD	D	Přírůstky	Úbytky	MD	D
019	Ostatní dlouh. nehm. majetek	677	0	0	0	677	0

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA CR ŽIHLAV s.r.o.

021	Stavby	1 677	0	0	0	1 677	0
022	Hmotné movité věci a soubory	1 468	0	55	0	1 523	0
079	Oprávky k DHNM	-545	0	-44	0	-589	0
081	Oprávky ke stavbám	-901	0	-144	0	-1 045	0
082	Oprávky k sam.movit.věcem	-642	0	-189	0	-831	0

Komentář:
019, 021 – nedošlo k žádným pohybům
022 – přírůstek ve výši 55 tis. Kč: nákup Notebooku s přísl.
022 – úbytek nebyl žádný

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 2026 o rozdělení hospodářského výsledku roku 2025 do nerozděleného zisku/neuhrazené ztráty 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

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o.

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	

9. Jiné skutečnosti

V době zpracování této účetní závěrky se společnost MAS Sokolovsko o.p.s., stejně jako její statutární zástupce Ing. Ivana Jágriková, nacházely ve fázi trestního stíhání ze strany Policie ČR, Č. j. KRPK-19603-477/TČ-2021-190080. Vyšetřování bylo zahájeno v 4/2024.

Vyšetřování se týká údajného spolčení s cílem získání zakázky na zpracování Strategie rozvoje malých sportů na území Mikroregionu Sokolov – východ, která byla realizována v rámci projektu „Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov - východ II" financovaného z Operačního programu zaměstnanost, vyhlašovatel Ministerstvo práce a sociálních věcí, registrační číslo projektu CZ.03.4.74/0.0/0.0/17_080/0009899, zadavatel Mikroregion Sokolov východ. Tímto jednáním údajně bylo umožněno nesprávné použití finančních prostředků Evropské unie ve výši nejméně 339.405,00 Kč a ze státního rozpočtu České republiky nejméně 39.930,00 Kč.

V roce 2025 se vyšetřování prakticky promítlo do předčasného ukončení projektu PLUS ze stany MPSV, kde dle podmínek MPSV nemůže realizovat dotovaný projekt subjekt, který se nachází ve fázi vyšetřování/podezření z trestné činnosti. Z tohoto důvodu musela být vrácena část poskytnuté zálohy a MAS Sokolovsku nebyly proto proplaceny ze strany MPSV ani uskutečněné výdaje projektu z poslední realizované etapy projektu. Ostatní poskytovatelé dotace byli o vyšetřování informováni a dle podmínek jejich dotačních programů je žadatel oprávněným příjemcem dotace do doby, než mu bude prokázáno obvinění.

Společnost má pro potřeby vyšetřování zasmluvněného obhájce – společnost LEBEDA & VANKE z Karlových Varů.

MAS Sokolovsko o. p. s.
nám. Míru 230
356 01 Březová
IČO: 279 62 008

Sestaveno dne:	Sestavil:	Podpis statutárního zástupce:
2.6.2026	Ing. Bc. Hana Hornová, MBA	Ing. Ivana Jágriková ředitelka