

**MAS Sokolovsko o.p.s.**  
**nám. Míru 230, 357 61 Březová**

## **Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2013**

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 2013 a končící dnem 31. prosince 2013.

### **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. 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. Doplnující 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, 35761 Březová  
stav subjektu: aktivní subjekt  
datum zápisu: 14.9.2006

### Správní rada

jméno: Miroslav Bouda, rodné číslo: 5607051131  
funkce: předseda správní rady  
[bydliště](#): Smetanova 159, 35761 Březová

### 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, 357 61 Březová.

V souvislosti se změnou legislativy v roce 2011 došlo ke jmenování ředitele Ing. Ivany Jágrkové.

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

Účetní jednotka měla k 31.12.2013 přepočtený stav 12 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, clo, 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
  - clo
  - 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

## 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		
		majetek	závazky	hosp. výsl.
Změna účtové osnovy	Nové účetní standardy			
Nebyly provedeny žádné legislativní změny				

## 4. Opravné položky k majetku (III.2.5)

Opravné položky byly tvořeny k pohledávkám v roce 2012 v celkové výši 21 tis. Kč.  
Další opravné položky nebyly tvořeny v roce 2013.

## 5. Odpisování (III.2.6)

a) Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého hmotného majetku** dosud nesestavovala účetní jednotka. Toto bude řešeno v následujících letech v interních směrnících, kde se bude vycházet z předpokládaného opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání, účetní a daňové odpisy se nerovnaj. Daňové odpisy nejsou neuplatňovány.

b) Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého nehmotného majetku** 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

(Uveďte systém evidence, případně odpisování drobného dlouhodobého majetku, např. v závislosti na jeho hodnotě.)

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 902 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 společnosti 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 nově 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
xx	xx
xx	xx
Kontokorentní	380 tis. Kč
CELKEM	

#### 1.4. Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Důvod dotace	Poskytovatel	Minulé obd.	Běžné obd.
Dotace na mzdy	Karlovarský kraj	0	275
Dotace Obnova relikvií	Zdroje EU	37	0
Dotace SZIF Leader	Zdroje EU	2 065	1 026
Dotace projekt Řemeslo	Zdroje EU	180	0
Dotace projekt CYKLOSTEZKA	Zdroje EU	20	0
Dotace RP	Regionální rada SZ	135	0
Dotace SPPP	Zdroje EU	0	713
Dotace OPVK	Zdroje EU	0	631
Xx	x	2 437	3 104

#### 1.5. Manka a přebytky u zásob

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

## 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 o rozdělení hospodářského výsledku roku 2012 do nerozděleného zisku minulých let.

### 4.2. Majetek uložený ve fondech

Fondy byly v průběhu tvořeny finančními dary, které byly účelově použity a čerpány v roce 2012.

## 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	21	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. Jedná se také o závazky, které byly poskytnuty jako přechodné finanční výpomoci na činnost o.p.s. ve formě půjček do doby než bude proplacena dotace projektu z EU.

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:  20. 5. 2014	Sestavil:  Ing. Bc. Hana Hornová, MBA	Podpis statutárního zástupce:  Ing. Ivana Jágriková ředitelka
-----------------------------------	---	--