

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena členům spolku po projednání se statutárním orgánem

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit účetní závěrky organizace DOMUS – Centrum pro rodinu, z.s. (dále také „Organizace“) 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 Organizaci jsou uvedeny v bodě 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace DOMUS – Centrum pro rodinu, 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 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.

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 způsobilo 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 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.

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.
- 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 ředitel Organizace uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky ředitel 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 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

14. června 2024

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Rozvaha k 31.12.2023
2. Výkaz zisku a ztráty za období 1.1.2023 – 31.12.2023
3. Příloha v účetní závěrce za období 1.1.2023 – 31.12.2023



Ing. Jan Černý
evidenční číslo KAČR 2455

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
Domus - Centrum pro rodinu
Černická 617/7
Plzeň
301 00

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
22842250

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	986	658
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem		3	1 630	1 630
A. IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem		5	-644	-972
B.	Krátkodobý majetek celkem	Součet B.I. až B.IV.	6	6 484	7 212
B. II.	Pohledávky celkem		8	152	481
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem		9	6 286	6 695
B. IV.	Jiná aktiva celkem		10	46	36
	Aktiva celkem	Součet A. až B.	11	7 470	7 870

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	5 095	5 811
A. I.	Jmění celkem		13	5 043	5 788
A. II.	Výsledek hospodaření celkem		14	52	23
B.	Cizí zdroje celkem	Součet B.I. až B.IV.	15	2 375	2 059
B. III.	Krátkodobé závazky celkem		18	2 375	2 059
	Pasiva celkem	Součet A. až B.	20	7 470	7 870

Sestaveno dne: 03.06.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Sociální služby	Pozn.:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2023

(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky

Domus - Centrum pro rodinu
Černická 617/7

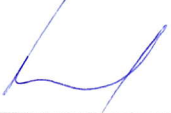
Plzeň
301 00

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO

22842250

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	7 905	8	7 913
A. III.	Osobní náklady	4	18 186		18 186
A. IV.	Daně a poplatky	5	14		14
A. V.	Ostatní náklady	6	91	1	92
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	7	328		328
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	8	20	1	21
	Náklady celkem Součet A.I. až A.VIII.	10	26 544	10	26 554
B. I.	Provozní dotace	12	25 305		25 305
B. II.	Přijaté příspěvky	13	240		240
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	768	35	803
B. IV.	Ostatní výnosy	15	229		229
	Výnosy celkem Součet B.I. až B.V.	17	26 542	35	26 577
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním ř. 17 - (ř. 10 - ř.9)	18	-2	25	23
D.	Výsledek hospodaření po zdanění ř. 18 - ř. 9	19	-2	25	23

Sestaveno dne: 03.06.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Sociální služby	Pozn.:

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

sestavená k 31. 12. 2023

DOMUS – Centrum pro rodinu, z. s.

Černická 617/7, 301 00 Plzeň, IČ: 22842250

Obsah

I. Základní údaje	3
Cíl a účel spolku.....	3
Kategorie účetní jednotky:	4
II. Obecné účetní zásady	6
II. 1. Dlouhodobý majetek	6
II. 2. Cenné papíry a podíly.....	7
II. 3. Zásoby	7
II. 4. Pohledávky	7
II. 5. Cizoměnové transakce	7
II. 6. Časové rozlišení	7
II. 7. Přijaté dary.....	8
II. 8. Veřejná sbírka.....	8
II. 11. Vlastní jmění, nadační kapitál,....	9
II. 12. Daň z příjmů	9
II. 13. Účtování přefakturace nákladů	9
III. Doplňující údaje k výkazům	10
III. 1. Dluhy po splatnosti z titulu daní, sociálního či zdravotního pojištění.....	10
III. 2. Dlouhodobé závazky	10
III. 3. Majetek neuvedený v rozvaze	10
III. 4. Závazky nevykázané v rozvaze	10
III. 5. Osobní náklady.....	10
III. 6. Odměna přijatá statutárním auditorem	11
III. 7. Náklady a výnosy mimořádné svým objemem nebo původem	11
III. 8. Zástavy a ručení	12
III. 9. Přijaté dotace a dary v tis. Kč	12
III. 10. Veřejná sbírka.....	14
III. 11. Výsledek hospodaření a daň z příjmu.....	14
III. 12. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky	17

I. Základní údaje

Účetní období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Název: DOMUS – Centrum pro rodinu, z. s.

Sídlo organizace: Černická 617/7

Právní forma: zapsaný spolek

Statutární orgán:

Ředitelka: Mgr. Romana Svobodová

Nejvyšší orgán:

Členská schůze

Datum vzniku: 08.07.2009

Cíl a účel spolku

1. Cílem spolku: Spolek je dobrovolná nezisková organizace sdružující odborné pracovníky, kteří se zabývají pomocí ohroženému dítěti prostřednictvím různých forem práce s jednotlivcem i s rodinou (vlastní i náhradní).

2. Spolek bude poskytovat pomoc v rodinách, kde je dítě ohrožené existencí rizik anebo různou mírou zanedbávání péče. Nástrojem pomoci je poskytování sociálních služeb, které mají charakter služeb veřejně prospěšných. Příjemcem pomoci je tak nejen dítě, ale i jeho celá rodina.

3. Účelem spolku je poskytování sociálních služeb a zajišťování sociálně právní ochrany dětí, které mají charakter veřejně prospěšných služeb. Za tímto účelem bude spolek usilovat o:

- a) prevenci umisťování dětí do ústavní výchovy
- b) snižování počtu dětí umístěných v ústavních zařízeních
- c) stabilizaci a rozvoj funkcí rodiny
- d) hájení zájmů cílové skupiny a dodržování práv v kontextu Evropské unie
- e) rozvoj multidisciplinární spolupráce (spolupracuje s ústředními orgány státní správy, s orgány krajů, obcí s přenesenou působností, dalšími státními, samosprávnými, nestátními a soukromými institucemi, které se zabývají sociálně-právní ochranou a výkonem ústavní výchovy dětí)
- f) systémové změny v péči o ohrožené děti
- g) vzdělávací (edukační) a osvětovou činnost

4. Spolek dále bude usilovat o:

- a) zvyšování podílu náhradní rodinné péče v systému služeb pro děti bez rodinného zázemí

- b) zajišťování a informování veřejnosti o vzdělávacích programech zaměřených na rozvoj a podporu náhradní rodinné péče (dále jen NRP)
- c) zajišťování a poskytování následné péče rodinám NRP, včetně poradenské činnosti
- d) přípravu a realizování programů, které budou usnadňovat začlenění rodin NRP do života společnosti
- e) vytváření a zajišťování fungující sítě odborných služeb podporující rodiny NRP a iniciovat jejich setkávání
- f) vytváření možností pro osvětovou a vzdělávací (edukační) činnost

5. Spolek dále poskytuje služby péče o dítě v dětské skupině. Poskytování služby vycházejících z rámcového vzdělávacího programu pro dětské skupiny, jehož základním cílem je: (změna od 10-12-2019)

- a) všestranný rozvoj a individuální přístup od 2 do 6 let prostřednictvím pravidelné činnosti s dětmi v min. rozsahu 6 hodin denně.
- b) Zajištění potřeb dítěte s důrazem na výchovu, rozvoj schopností a kulturních i hygienických návyků
- c) Podpora rodičů při sladování soukromého a pracovního života

6. Spolek vykonává tyto další obecně prospěšné činnosti:

- a) probační programy cílové skupině dětí a rodičů
- b) práci se stážisty a dobrovolníky
- c) přednášky a kurzy pro rodiče zaměřené na rozvoj rodičovských kompetencí
- d) přednáškovou činnost a metodické vedení
- e) podporu při řešení rodinných sporů
- f) realizaci výzkumných projektů
- g) publikuje články a vydává účelové publikace
- h) navazuje kontakty se státními institucemi a jinými organizacemi s obdobnými cíly v ČR i v zahraničí
- i) realizuje odborné praxe studentů vyšších odborných (VOŠ) a vysokých škol (VŠ)

7. Vlastní hospodářská činnost spolku představuje:

- a) pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti
- b) pořádání kulturních akcí, benefičních koncertů
- c) veřejných sbírek

Vedlejší hospodářská činnost má pouze doplňkový charakter k hlavní činnosti, pro kterou spolek vznikl.

Kategorie účetní jednotky:

Organizace DOMUS – Centrum pro rodinu je spadá dle kategorizace do kategorie –
Malé podniky.

II. Obecné účetní zásady

Účetní závěrka byla sestavena na základě účetnictví organizace vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se stanoví obsah účetní závěrky pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

Všechny údaje jsou uvedeny v korunách českých (Kč). Měnovou jednotkou jsou tisíce, pokud není uvedeno jinak.

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

Příloha je zpracovaná za účetní období počínající dnem 01. ledna 2023 a končí dnem 31. prosince 2023.

II. 1. Dlouhodobý majetek

Organizace má v majetku evidovány 2 osobní automobily VW golf, které organizace pořídila v roce 2020. V roce 2022 dostala organizace darem další 3 osobní vozidla, které vložila v roce 2022 do majetku a užívá je ke své hlavní činnosti.

Osobní automobil pro službu Sociálně aktivizační službu pro rodiny s dětmi byl z části hrazen z dotace od Plzeňského Kraje. Pořizovací cena majetku byla: 310 000,- Kč. Z dotace byla hrazena částka 240 000,00 Kč, částka 70 000,00 Kč je hrazena ze zisku z minulých let organizace. U majetku jsou pouze uplatňovány účetní odpisy. Ty jsou rozpuštěny proti účtu 691. Dotace investiční a částka hrazena ze zisku z minulých let je účetními odpisy rozpouštěna proti účtu 648 - Čerpání nerozděleného zisku.

Darované vozidla jsou odepisovány oproti daru (hodnotě auta) – proti účtu 682_Přijaté dary. Jsou uplatňovány pouze účetní odpisy. Dar byl ve výši 770 tis. Kč, který je evidován na fondu 911_Fondy Dar auta a odepisován oproti účetním odpisům.

Osobní automobil na službu Náhradní rodinná péče je hrazen pouze ze zisku z minulých let a účetní odpisy jsou rozpouštěny pro ti účtu 648 - Čerpání nerozděleného zisku. Jsou uplatňovány pouze účetní odpisy.

Organizace má také majetku server na ochranu dat, zde jsou uplatňovány z části hodnoty majetku, jak účetní, tak daňové odpisy. V rámci roku 2023 byly u majetku uplatněny jen účetní odpisy. O tento rozdíl byl základ ke zdanění byl zvýšen řádek na daňovém přiznání číslo 50.

Automobil hrazený z dotace je účtováný při rozpuštění fondu proti účtu 691 – Provozní dotace. Je to z toho důvodu, že se jedná o investiční dotaci, která se odepisuje podle účetních odpisů, aby byl zachován věrný a poctivý obraz je účtován proti účtu 691, aby bylo zřejmé, že se jedná o finance získané z veřejných zdrojů (z dotace) a byl účtován ve stejné metodice jako neinvestiční dotace, které jsou účtovány v rámci účtu 691.

I když je tento postup odchýlen od metodiky účetních postupů.

II. 2. Cenné papíry a podíly

Organizace neeviduje žádné cenné papíry a podíly.

II. 3. Zásoby

Organizace eviduje v zásobách pouze bezplatně získané potraviny od Potravinové banky, které dále poskytuje bezplatně svým klientům.

Získává potraviny z potravinové banky - Potravinová banka Plzeň a dále pak potraviny na základě projektu z ESF. Tyto potraviny eviduje organizace jako nepeněžní dar, který bezúplatně poskytuje klientům. Organizace o zásobách účtuje na účtu 132 - proti účtu 911 - Fondy.

II. 4. Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Organizace běžně netvoří opravné položky. O případně tvorbě opravné položky může rozhodnout ředitel organizace.

II. 5. Cizoměnové transakce

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku (vyhlášeným ČNB k předchozímu pracovnímu dni).

II. 6. Časové rozlišení

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

Organizace účtuje také o výnosech příštích období, a to v případě již přijatých, ale zatím nepoužitých dotací.

Dále organizace účtuje o příjmech příštího období, a to v případě, že došlo k použití dotace v rámci předfinancování. Na základě monitorovací zprávy za předcházející období budou náklady organizaci zpětně proplaceny. V rámci jednoho daňového období bylo utraceno více, než bylo přijato. Organizace tedy účtuje na vrub účtu 385 a ve prospěch účtu 691. Popřípadě došlo k vyúčtování nákladů a na jejímž přijde dotace na účet organizace další účetní období.

II. 7. Přijaté dary

Organizace účtuje o bezúplatném příjmech – darech. Tyto dary účtuje organizace v okamžiku přijetí ve prospěch účtu 911 a na vrub účtu 221 – Bankovní účet nebo 211 – Pokladna. V okamžiku použití dary rozpustí dary ve prospěch účtu 682 a na vrub účtu 911. Fondy – účty 911 odpovídají neutraceným darům.

II. 8. Veřejná sbírka

Organizace veřejné sbírky nepořádá ani neorganizuje.

II. 9. Přijaté dotace

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

O těchto prostředcích účtuje organizace při přijetí na závazkových účtech skupiny 34, popřípadě rovnou ve výnosech na účtu 691 – Dotace. V případě, že není celé přijatá částka dotace do konce roku utracena, je zbylá částka vykázána jako závazek na účtu skupiny 34 nebo jako výnos příštích období na účtech skupiny 38. V případě, že je utraceno v rámci dotovaného projektu více, než bylo zatím v rámci dotace přijato, účtuje organizace na vrub účtu skupiny 385 – příjmy příštích období ve prospěch účtu 691 – Dotace, tak aby výsledek hospodaření z dotace byl vždy nulový. V případě, že dotace bude vyúčtována v následujícím roce. Účtuje se o dotaci dle uznatelných nákladů (do jejich výše) proti účtu 385_příjmy příštích období.

II. 11. Vlastní jmění, nadační kapitál,....

Organizace ve vlastním jmění eviduje bezúplatně nabytý majetek získaný z darů a dotací.

II. 12. Daň z příjmů

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.

II. 13. Účtování přefakturace nákladů

Od roku 2018 organizace již účtuje dle zmíněného postupu na rozvahových účtech 315 – Ostatní pohledávky.

III. Doplnující údaje k výkazům

III. 1. Dluhy po splatnosti z titulu daní, sociálního či zdravotního pojištění

Organizace žádné takové dluhy neeviduje. Organizace eviduje pouze dluhy za prosinec 2023 odvody na sociální a zdravotní pojištění, které byly uhrazeny v lednu 2024.

III. 2. Dlouhodobé závazky

Organizace neeviduje žádné dlouhodobé závazky se splatností delší než 5 let od rozvahového dne.

III. 3. Majetek neuvedený v rozvaze

Kromě drobného majetku v zanedbatelné hodnotě neeviduje organizace žádný majetek neuvedený v rozvaze. Drobný majetek eviduje organizace ve vedlejší evidenci mimo účetnictví.

III. 4. Závazky nevykázané v rozvaze

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

III. 5. Osobní náklady

Průměrný počet zaměstnanců

Průměrný počet zaměstnanců v roce
2022

29

Průměrný počet zaměstnanců v roce
2023

29

z toho členů řídicích orgánů

Průměrný počet řídicích pracovníků v
roce 2022

2

Průměrný počet řídicích pracovníků v
roce 2023

2

Osobní náklady na zaměstnance, z toho na členy řídicích orgánů.

	2022 v tis. Kč		2023 v tis. Kč	
	Osobní náklady na zaměstnance	Osobní náklady na členy řídicích orgánů	Osobní náklady na zaměstnance	Osobní náklady na členy řídicích orgánů
Mzdové náklady	11 851	0	13 770	0
Zákonné sociální pojištění	3 804	0	4 354	0
Ostatní sociální pojištění	49	0	62	0

Členům orgánů v roce 2023 nebyly poskytnuty žádné odměny ani funkční požitky, nebyly jim poskytnuty ani žádné půjčky, úvěry, záruky či jiná plnění.

III. 6. Odměna přijatá statutárním auditorem

Organizace povinnosti auditu účetní závěrky nepodléhá.

III. 7. Náklady a výnosy mimořádné svým objemem nebo původem

V roce 2023 organizace pouze rozpustila fond tvořeného ze zisku z minulých let ve výši: 144 tis. Kč. Tyto výnosy byly použity na úhradu nákladů v hlavní činnosti organizace.

Přehled částek čerpání z fondu ze zisku z minulých let je zobrazeno v následující tabulce.

Dofinancování v tis. Kč zisk z minulých let, rozpuštění fondu:

Projekt	V tis. Kč	
Odpisy Server	14	Financování odpisu majetku, získaných z vlastních zdrojů
Náhradní rodinná péče	64	Dofinancování projektu v hlavní činnosti, na které nebyly získané prostředky z veřejných zdrojů – úhrada osobního vozidla dle účetních odpisů
Hlasy dětí	1	Dofinancování projektu

		v hlavní činnosti, na které nebyly získané prostředky z veřejných zdrojů
Sociálně aktivizační služba pro rodiny s dětmi	21	Dofinancování projektu v hlavní činnosti, na které nebyly získané prostředky z veřejných zdrojů + účetní odpisy z PC nehrazené z dotace
Dětská skupiny - DOMUSÁČEK	44	Dofinancování projektu z hlavní činnosti, na které nebyl získané prostředky z veřejných zdrojů a příspěvků od rodičů
Celkem	144	

III. 8. Zástavy a ručení

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

III. 9. Přijaté dotace a dary v tis. Kč

V roce 2022 byly přijaty následující dotace:

Poskytovatel	Částka v tis. Kč
ÚŘAD PRÁCE PŘÍSPĚVEK PP	12 934
Plzeňský Kraj	9 676
Statutární město Plzeň	222
Město Rokycany	30
MPSV_Dětská skupina	1 326
EVROPSKÉ FONDY ESF	1 035
Plzeňský Kraj – investiční dotace – poměrná část – rozpuštění do výnosů	82

Celkem

25 305

Všechny výše uvedené dotace byly plně vyčerpány. Investiční dotace se bude rozpouštět do konce roku 2025, dle stanovených účetních odpisů organizace. Zůstatek investiční dotace ve výši 167 tis. Kč je evidován na fondech, konkrétně na účtu 901 Bezúplatné pořízení majetku. Poměrná část fondu byl ponížen o odpovídající část účetních odpisů za rok 2023 a to ve výši 82 tis. Kč, částečné rozpuštění fondů dle účetních odpisů za rok 2023.

Dlouhodobý hmotný majetek	Fond (zůstatek dotace) 901 v tis. Kč	Účetní odpisy 551	Fond (zůstatek dotace po korekci odpisů) 901
Osobní automobil	116	48	116
Server	33	33	0,00
Celkem	149	81	116

V roce 2023 byly přijaty nepeněžité dary v podobě potravin, drogerie a školních potřeb, které jsou dále bezúplatně předávány klientům.

Poskytovatel	Částka v tis. Kč	Komentář
Potravinová banka - ESF	123	Nepeněžní příjem (POTRAVINY, DROGERIE, školní potřeby)
Potravinová banka	159	Nepeněžní příjem (jednalo se o potraviny, drogerii)

Organizace v roce 2023 bezplatně poskytla svým klientům potraviny a drogerii ve výši:

1. Potravinová banka: 159 tis. Kč – zůstatek potravin na skladě k 31-12-2023 je: 0,00 Kč.
2. Potravinová banka – materiální pomoc z ESF fondů: 123 tis. Kč zůstatek je 0,00 Kč k 31-12-2023.

Celkem zůstatek potravin a drogerie k 31. 12. 2023: 0,00 tis. Kč.

Poskytovatel	Počáteční stav v tis. Kč	Příjem v tis. Kč	Výdej v tis. Kč	Zůstatek v tis. Kč
Potravinová banka - ESF	0	123	123	0

Potravinová banka	0	159	159	0
-------------------	---	-----	-----	---

III. 10. Veřejná sbírka

Organizace v roce 2023 neorganizovala žádnou sbírku

III. 11. Výsledek hospodaření a daň z příjmu

Výsledek hospodaření za rok 2022 byl převeden na Kapitálový fond zisk.

Za rok 2023 organizace vykazuje zisk ve výši 29 tis. Kč. Základ daně z příjmu ve výši 50 tis. Kč byl zjištěn následovně:

Byly osvobozeny příjmy ze ztrátových nepodnikatelských činností a příjmy z činností, které byly hrazeny z dotací. Dále příjmy hrazeny z rozpuštěného fondu, tvořeného ze zisku z minulých let. A bezúplatné příjmy.

Rozdělení činností dle následující tabulky:

Činnost	Popis	Výnosy v tis. Kč	Náklady v tis. Kč	Výsledek hospodaření v tis. Kč
Hlavní Činnost 1	Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi –Plzeň (8626776)	5 394	5 394	0
Hlavní Činnost 2	Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi – Klatovy (6479091)	1 330	1 329	1
Hlavní Činnost 3	Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi –Rokycany (7153792)	1 030	1 030	0
Hlavní Činnost 4	Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi – Tachov (8818852)	1 371	1 371	0
Hlavní Činnost 5	Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi –Stod (8820987)	1 013	1 013	0
Hlavní činnost 6	Náhradní rodinná péče	14 219	14 199	20
Hlavní činnost 7	Hlasy dětí – co s tím uděláme?	1	1	0
Hlavní činnost 8	Nadace 700 let města Plzeň	63	63	0
Hlavní činnost 9	Členské příspěvky	3	0	3
Hlavní činnost	Server	14	14	0

10				
Hlavní činnost 11	Dětská skupina DOMUSÁČEK	2 109	2 109	0
Hlavní činnost 12	REŽIE	1	20	-19
Vedlejší činnost 1	Hospodářská činnost	34	10	24
Celkem		26 584	26 554	29

Hlavní činnosti 1,3,4,5,7,8,10,11 nebyly v rámci daňového přiznání zohledněny, jejich hospodářský výsledek byl nula a základ neovlivní.

Příjmy z hlavní činnosti č. 12 nejsou předmětem daně podle paragrafu 18a odst 1.) ZDP jedná se o ztrátové podnikatelské činnosti – ve výši 19 tis. Kč.

Z uvedené ztrátové a nulové činnosti byly z toho u hlavních činnosti 1,2,3,4,5,6,7,11 byly vyloučeny příjmy podle paragrafu 23 odst. 4 písm. b) – jedná se o příjem, který již byl v minulosti zdaněný (zisk z minulých let) a to ve výši: 144 tis. Kč. Řádek v daňové přiznání 140.

Dále byly vyřazeny příjmy získané z veřejných zdrojů ve výši 25 306 tis. Kč – nejsou předmětem daně podle paragrafu 18a odst 1.) ZDP – jedná se příjmy získané z veřejných zdrojů. Řádek v daňové přiznání 101.

Příjmy z hlavní činnosti č. 9 – byly osvobozeny podle paragrafu 19 odst. 1) ZDP a – jedná se o členské příspěvky podle stanov organizace.

Dále byly vyřazeny výdaje podle paragrafu 24 ZDP, které nejsou uznatelné výdaje. Jednalo se o náklady hrazené z dotací v hlavních činnostech číslo: 1,2,3,4,5,6,11. A to ve výši 25 305 tis. Kč. Náklady ve výši 144 tis. Kč, které byly hrazeny z rozpuštěného zisku. Náklady ze ztrátové činnosti 20 tis. Kč. Dále zde byly vyřazeny náklady na občerstvení (513), ve výši 4 tis. Kč 548 pokuty a penále: 1 tis. Kč. A náklady hrazené z darů ve výši: 137 tis. Kč. Celkem v řádku 40 výdaje podle paragrafu 24 ZDP byly vyřazeny výdaje ve výši: 25 692 tis. Kč.

Celkem se hospodářský výsledek navýšil o neuznatelné náklady ve výši 25 692 tis. Kč. Hospodářský výsledek byl navýšen o náklady uvedené v řádku č. 40. A zároveň snížen o výnosy, které nebyly předmětem daně nebo byly osvobozeny od daně z příjmů v celkové částce – 25 670 tis. Kč.

HV (29) + Neuznatelné výdaje (25 692) - Neuznatelné výnosy (25 670) = základ ke zdanění 50 619,00 tis. Kč. V rámci zákona o dani z příjmů byl základ zaokrouhlen na tisíce dolů, tedy na 50 tis. Kč.

Základ daně byl zaokrouhlený a snížený na 50 000,00 Kč uplatněním snížení základu daně v souladu s §20 odst. 7 ZDP. Organizaci tedy za rok 2023 vznikla daňová úspora ve výši 9 500,00 Kč. Tato daňová úspora bude v následujícím jednom roce použita na úhradu nákladů ve ztrátových nepodnikatelských činnostech. Tedy v roce 2023.

Daňová úspora získaná v minulých letech byla v roce 2022 použita následovně. Daňová úspora v roce 2022: 8 550,00 Kč. Úspora byla použita v nepodnikatelských činnostech v roce 2023. V projektu Dětská skupina a režie v hlavní činnosti.

III. 12. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly žádné významné události.

V Plzni dne 03. června 2024

Sestavil: Ing. Michaela Mrázková

Statutární orgán: Mgr. Romana Svobodová

Příloha č. 1 – Rozpis dlouhodobého majetku

	Zůstatková Cena v tis. Kč	Účetní odpisy náklad v účetnictví - 551	Daňové odpisy Zohledněno v daňové přiznání	Rozpuštění dotace a zisku (výnos v rozvaze) 691	Zůstatková cena
Server (dotace)	33	33	0,00	33	0,00
Server (vlastní zdroje organizace)	14	14	0	0	0,00
OA Golf SAS (dotace)	68	48	0	48	20
OA Golf	33	14	0	14	19

SAS (zisk)					
OA Golf NRP (zisk)	155	64	0	64	91
OA GOLF STEAL	212	48	0	48	160
GOLF ČERNÝ TDI	212	48	0	48	160
GOLF BÍLÝ VARIANT	208	42	0	42	158

V daňové přiznání zohledněny účetní a daňové odpisy pouze z ceny pořízené z vlastních zdrojů. Cena hrazena z dotace byla stejnou částkou v účetnictví v nákladech a stejnou částkou ve výnosech. Do nákladu byly účtovány odpisy na vrub účtu 551 a ve prospěch účtu 082. Dalším zápisem došlo k rozpuštění dotace ve prospěch účtu 691 a na vrub účtu 901. Majetek hrazen ze zisku z minulých let je účtován zápisem ve prospěch účtu 648 a na vrub účtu 911. Tím došlo k vyrovnaní nákladů a výnosů a nebylo již zohledňováno z hlediska základu ke zdanění. V přiznání byly zohledněny pouze účetní odpisy, v roce 2023 neměla organizace žádné daňové. Ostatní majetek byl financován z dotace nebo ze zisku z minulých let, jednalo se o rozpuštění fondů 901 nebo 911. Majetek pořízen z darů byl také rozpuštěn z fondu 911_Přijaté dary proti výnosu 682.