



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2019

v organizaci

DOMUS – centrum pro rodinu, z.s.

Praha, 30. června 2020



ÚVODNÍ ÚDAJE

Subjekt, u něhož bylo provedeno ověření

Organizace: DOMUS - Centrum pro rodinu, z.s.
Adresa: Černická 617/7, Jižní Předměstí, 301 00 Plzeň
IČ: 228 42 250
Účel spolku:

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 umístování 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

Příjemce zprávy

členové spolku

Předmět ověřování

účetní závěrka sestavená k 31.12.2019 za účetní období 1.1.2019 – 31.12.2019

Termín provedení auditu

26.5.2020 – 30.6.2020

Ověření provedl a zprávu auditora zpracoval

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

odpovědný auditor: Ing. Jan Černý, oprávnění KAČR č. 2455



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena členům spolku DOMUS – centrum pro rodinu, z.s.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizace DOMUS - Centrum pro rodinu, z.s. (dále také „Organizace“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2019, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2019 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Organizaci jsou uvedeny v úvodním odstavci 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 31.12.2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2019** v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 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.

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 organizace 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 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 organizace 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 organizace 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

oprávnění KAČR č. 277



Ing.
Jan
Černý

Ing. Jan Černý
ČKČZ
OID.2.5.4.97-INTCZ-6405
2507-00229-AN 4.1.12 (0
64052007) OAH, CNA-Ing
Jan Černý, 31-0-0000
Gr-Jan
SERIAL NUMBER-IP4563
1
I am the author of this
document
2020-06-30 09:40:15

Ing. Jan Černý

oprávnění KAČR č. 2455

V Praze, dne 30. června 2020



Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Rozvaha k 31.12.2019
2. Výkaz zisku a ztráty za období 1.1.2019 – 31.12.2019
3. Příloha k účetní závěrce za období 1.1.2019 – 31.12.2019

ROZVAHA
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2019
(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		219
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem Součet A.II.1. až A.II.10.	20		229
A. II. 4.	Hmotné movité věci a jejich soubory (022)	13		229
A. IV.	Oprávy k dlouhodobému majetku celkem Součet A.IV.1. až A.IV.11.	40		-10
A. IV. 7.	Oprávy k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (082)	35		-10
B.	Krátkodobý majetek celkem Součet B.I. až B.IV.	41	5 871	6 352
B. I.	Zásoby celkem Součet B.I.1. až B.I.9.	51	57	17
B. I. 7.	Zboží na skladě a v prodejnách (132)	48	57	17
B. II.	Pohledávky celkem Součet B.II.1. až B.II.19.	71	131	216
B. II. 1.	Odběratelé (311)	52	1	1
B. II. 4.	Poskytnuté provozní zálohy (314)	55	109	191
B. II. 5.	Ostatní pohledávky (315)	56		13
B. II. 6.	Pohledávky za zaměstnanci (335)	57	9	4
B. II. 17.	Jiné pohledávky (378)	68	12	7
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem Součet B.III.1. až B.III.7.	80	5 640	6 096
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně (211)	72	90	11
B. III. 3.	Peněžní prostředky na účtech (221)	74	5 550	6 085
B. IV.	Jiná aktiva celkem Součet B.IV.1. až B.IV.2.	84	43	23
B. IV. 1.	Náklady příštích období (381)	81	25	23
B. IV. 2.	Příjmy příštích období (385)	82	18	
	Aktiva celkem Součet A. až B.	85	5 871	6 571

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.	86	4 499	5 092
A. I.	Jmění celkem	Součet A.I.1. až A.I.3.	90	4 170	5 088
A. I. 1.	Vlastní jmění	(901)	87		154
A. I. 2.	Fondy	(911)	88	4 170	4 934
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	Součet A.II.1 až A.II.3.	94	329	4
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření	(963)	91	x	4
A. II. 2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(931)	92	329	x
B.	Cizí zdroje celkem	Součet B.I. až B.IV.	95	1 372	1 479
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	Součet B.III.1. až B.III.23.	129	1 372	1 479
B. III. 1.	Dodavatelé	(321)	106	80	103
B. III. 3.	Přijaté zálohy	(324)	108	14	
B. III. 4.	Ostatní závazky	(325)	109	11	12
B. III. 5.	Zaměstnanci	(331)	110	540	557
B. III. 7.	Závazky k institucím soc. zabezpečení a veřejného zdrav. pojištění	(336)	112		1
B. III. 9.	Ostatní přímé daně	(342)	114	98	
B. III. 12.	Závazky ve vztahu k státnímu rozpočtu	(346)	117	539	708
B. III. 22.	Dohadné účty pasivní	(389)	127	90	98
	Pasiva celkem	Součet A. až B.	134	5 871	6 571

Sestaveno dne: 22.06.2020		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky <i>R. O.</i>		Předmět podnikání Sociální služby
		Pozn.: <i>ROMANA SVABDOVA</i>

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2019**
(v celých tisících Kč)

Název a sídlo 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 Součet A.I.1. až A.I.6.	2	6 169	72	6 241
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	3	938	16	954
A. I. 4.	Náklady na cestovné	6	70		70
A. I. 5.	Náklady na reprezentaci	7	11	10	21
A. I. 6.	Ostatní služby	8	5 150	46	5 196
A. III.	Osobní náklady Součet A.III.10. až A.III.14.	13	13 714		13 714
A. III. 10.	Mzdové náklady	14	10 303		10 303
A. III. 11.	Zákonné sociální pojištění	15	3 366		3 366
A. III. 13.	Zákonné sociální náklady	17	45		45
A. IV.	Daně a poplatky Hodnota A.IV.15.	19	5		5
A. IV. 15.	Daně a poplatky	20	5		5
A. V.	Ostatní náklady Součet A.V.16. až A.V.22.	21	26		26
A. V. 20.	Dary	26	4		4
A. V. 22.	Jiné ostatní náklady	28	22		22
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek Součet A.VI.23. až A.VI.27.	29	10		10
A. VI. 23.	Odpisy dlouhodobého majetku	30	10		10
A. VII.	Poskytnuté příspěvky Hodnota A.VII.28.	35		1	1
A. VII. 28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	36		1	1
	Náklady celkem Součet A.I. až A.VIII.	39	19 924	73	19 997
B. I.	Provozní dotace Hodnota B.I.1.	41	19 366		19 366
B. I. 1.	Provozní dotace	42	19 366		19 366
B. II.	Přijaté příspěvky Součet B.II.2. až B.II.4.	43	3		3
B. II. 4.	Přijaté členské příspěvky	46	3		3
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	47		101	101
B. IV.	Ostatní výnosy Součet B.IV.5. až B.IV.10.	48	529	2	531
B. IV. 7.	Výnosové úroky	51		2	2
B. IV. 9.	Zúčtování fondů	53	520		520
B. IV. 10.	Jiné ostatní výnosy	54	9		9
	Výnosy celkem Součet B.I. až B.V.	61	19 898	103	20 001
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním ř. 61 - (ř. 39 - ř.37)	62	-26	30	4
D.	Výsledek hospodaření po zdanění ř. 62 - ř. 37	63	-26	30	4

Sestaveno dne: 22.06.2020		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky 	Předmět podnikání Sociální služby	Pozn.:

DOMUS – Centrum pro rodinu z.s., IČ:22842250, Černická 7, 30100 Plzeň
Příloha k účetní závěrce sestavená k 31.12.2019

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

sestavená k 31.12.2019

DOMUS – Centrum pro rodinu, z.s.

Černická 7, 301 00 Plzeň, IČ: 22842250

Obsah

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

I. Základní údaje

Účetní období: 1.1.2019 – 31.12.2019

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

Sídlo organizace: Černický 617/7

Právní forma: zapsaný spolek

Statutární orgán:

Ředitelka: Mgr. Romana Svobodová

Datum vzniku: 01.10.2010

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 umístování 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 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)

6. 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.263/1991 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 2018 a končí dnem 31. prosince 2018.

II.1. Dlouhodobý majetek

Organizace v roce 2019 pořídila Server na ochranu dat (kompletní řešení ochrany dat v rámci GDPR). Majetek byl z části hrazen z investiční dotace od Plzeňského Kraje. Pořizovací cena majetku byla: 229 142,54. Z dotace byla hrazena částka 160 600,00 Kč, částka 68 542,54 byla hrazena z vlastních zdrojů organizace. Majetek byl zařazen do 1. odpisové skupiny. Daňové odpisy byly uplatňované pouze, z části ceny majetku hrazené z vlastních zdrojů. U části hrazené z dotace je účtováno pouze o účetních odpisech a stejná výše je rozpouštěna ve prospěch účtu 691....Dotace investiční.

Daňové odpisy u části hrazené z vlastních zdrojů byly vyšší než odpisy účetní. O tento rozdíl byl základ ke zdanění snížen na řádku číslo 150 v daňovém přiznání.

II.2. Cenné papíry a podíly

Organizace neeviduje žádné cenné papíry a podíly.

II.3. Zásoby

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

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.

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

Organizace vlastní jmění ani nadační kapitál neeviduje.

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

Organizace v roce 2017 účtovala přefakturaci nákladů z historických důvodů přes výnosové a nákladové účty. Vzniklé náklady účtovala na vrub účtové skupiny 5 – Náklady. Při přefakturaci nákladů klientům účtuje ve prospěch účtové skupiny 6 – Výnosy (konkrétně 649 – Ostatní výnosy). Náklady a Výnosy jsou v účetnictví zaznamenány ve stejné výši. Od roku 2018 začne organizace dodržovat standartní účetní postupy. Přefakturace bude účtována na rozvahových účtech skupiny 315 – Ostatní pohledávky.

V roce 2018 a 2019 organizace již účtovala dle zmíněného zásobu 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.

III.4. Dlouhodobé závazky

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

III.5. 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.6. Závazky nevykázané v rozvaze

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

III.7. Osobní náklady

Průměrný počet zaměstnanců

Průměrný počet zaměstnanců v roce 2019	Průměrný počet zaměstnanců v roce 2018
29	28

z toho členů řídicích orgánů

Průměrný počet řídicích pracovníků v roce 2019	Průměrný počet řídicích pracovníků v roce 2018
3	3

Osobní náklady na zaměstnance, z toho na členy řídicích orgánů

	2018 v tis. Kč		2019 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	12 027	0	13 714	0
Zákonné sociální pojištění	2 933	0	3 366	0
Ostatní sociální pojištění	45	0	46	0

Členům orgánů v roce 2019 nebyly poskytnuty žádné odměny ani funkční požitky, nebyly jim poskytnuty ani žádné půjčky, úvěry, záruky či jiná plnění.

III.8. Odměna přijatá statutárním auditorem

Organizace povinnosti auditu účetní závěrky nepodléhá.

III.9. Náklady a výnosy mimořádné svým objemem nebo původem

V roce 2019 organizace pouze rozpustila fond tvořeného ze zisku z minulých let ve výši: 520 tis. Kč. Tyto výnosy byly použity na úhradu nákladů v hlavní činnosti organizace. V projektech Náhradní rodinná péče, Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi, Koučování rodičovských dovedností, Kochemská praxe – podpora rozvodových a rozpadových rodin, Hlasy dětí – co s tím uděláme?. Jednalo se o dofinancování projektů.

Dofinancování v tis. Kč:

Projekt	V tis. Kč	
Kučování rodičovských dovedností	1	Dofinancování projektu v hlavní činnosti, na které nebyly získané prostředky z veřejných zdrojů
Podpora rozvodových rodin, a rodin v krizi	3	Dofinancování projektu v hlavní činnosti, na které nebyly získané prostředky z veřejných zdrojů
Náhradní rodinná péče	506	Dofinancování projektu v hlavní činnosti, na které nebyly získané prostředky z veřejných zdrojů
Hlasy dětí	1	Dofinancování projektu v hlavní činnosti, na které nebyly získané prostředky z veřejných zdrojů
Sociálně aktivizační	9	Dofinancování projektu

služba pro rodiny s dětmi		v hlavní činnosti, na které nebyly získané prostředky z veřejných zdrojů
Celkem	520	

III.10. Zástavy a ručení

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

III.11. Přijaté dotace a dary v tis. Kč

V roce 2019 byly přijaty následující dotace:

Poskytovatel	Částka v tis. Kč
Plzeňský Kraj	9 596
Statutární město Plzeň	150
Plzeňský kraj mimo VP a IP	164
Statutární město Plzeň mimo VP	50
Úřad práce	9 284
Město Rokycany	25
Úřad práce – příspěvek na společensky účelné pracovní místo	90
Plzeňský Kraj – investiční dotace – poměrná část – rozpuštění do výnosů	161*
Celkem	19 520

*Všechny výše uvedené dotace byly plně vyčerpány. Investiční dotace byla rozpuštěna částečně ve výši 7 tis. Kč, tato výše byla určena dle účetních odpisů organizace. Investiční dotace je plánovaná se bude rozpouštět do konce roku 2023, dle stanovených účetních odpisů organizace. Zůstatek investiční dotace ve výši 154 tis. Kč je evidován na fondech, konkrétně na účtu 901 Bezúplatné pořízení majetku.

V roce 2019 byly přijaty nepeněžité dary v podobě potravin, které jsou dále bezúplatně předávány klientům. Dále jeden peněžní ve výši 4. tis. Kč.

Poskytovatel	Částka v tis. Kč	Komentář
Potravinová banka - ESF		Nepeněžní příjem

Potravinová banka		Nepeněžní příjem
	4	Finanční příjem

Přijatý dar nebyl v roce 2019 využit, je evidován na účtu 911 – přijaté dary.

Zůstatek darů ke dni 31.12.2019 je 13 619,11 Kč.

Poskytovatel	Počáteční stav v tis. Kč	Příjem v tis. Kč	Výdej v tis. Kč	Zůstatek v tis. Kč
Fond 911 – peněžité dary – bezúplatný příjem	10	4		14

Organizace v roce 2019 bezplatně poskytla svým klientům potraviny ve výši:

1. Potravinová banka: 251 tis. Kč – zůstatek potravin na skladě k 31-12-2019 je: 9 tis. Kč.
2. Potravinová banka – potraviny z ESF fondů: 120 tis. Kč (z toho domácí potřeby: 12 tis. Kč, drogerii: 58 tis. Kč. a potraviny 51 tis. Kč – zůstatek potravin na skladě k 31-12-2019 je: 7 tis. Kč.

Celkem zůstatek potravin k 31. 12. 2018: 57 tis. Kč.

Poskytovatel	Počáteční stav v tis. Kč	Příjem v tis. Kč	Výdej v tis. Kč	Zůstatek v tis. Kč
Potravinová banka - ESF	0	127	120	7
Potravinová banka	57	72	120	9

III.12. Veřejná sbírka

Organizace v roce 2019 neorganizovala žádnou sbírku

III.13. Výsledek hospodaření a daň z příjmu

Výsledek hospodaření za rok 2018 byl převeden do nerozděleného zisku minulých let.

Za rok 2019 organizace vykazuje zisk ve výši 4 291 Kč. Základ daně z příjmu ve výši 1 107,00 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.

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)	5 420	5 431	-11
Hlavní Činnost 2	Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi – Klatovy (6479091)	1 175	1 177	-2
Hlavní Činnost 3	Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi –Rokycany (7153792)	963	964	-1
Hlavní Činnost 4	Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi – Tachov (8818852)	1 252	1 252	0
Hlavní Činnost 5	Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi –Stod	971	971	0

	(8820987)			
Hlavní činnost 6	Náhradní rodinná péče	9 887	9 894	-7
Hlavní činnost 7	Hlasy dětí – co s tím uděláme?	0	1	-1
Hlavní činnost 8	Kaučování rodičovských dovedností	98	100	-2
Hlavní činnost 9	Podpora rozvodových rodin a rodin v krizi	120	123	-3
Hlavní činnost 10	Server odpisy	7	10	-3
Hlavní činnost 11	Členské příspěvky	3	0	3
Vedlejší činnost 1	Hospodářská činnost	104	74	30
Celkem		20 001	19 997	4

Hlavní činnosti 4 a 5 nebyly v rámci daňového přiznání zohledněny, jejich hospodářský výsledek byl nula a základ neovlivní.

Příjmy z hlavní činnosti č. 1,2,3,6,7,8,9 a 10 nejsou předmětem daně podle paragrafu 18a odst 1.) ZDP jedná se o ztrátové nepodnikatelské činnosti – ve výši 17 663 tis. Kč.

Z uvedených ztrátových činností byly z toho u hlavních činností 1,2,3,6,7,8,9 a 10 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: 516 tis. Kč.

Příjmy ze ztrátových činností – zde byly vyřazeny příjmy ve výši 17 147 tis. Kč – nejsou předmětem daně podle paragrafu 18a odst 1.) ZDP – jedná se o příjmy získané z veřejných zdrojů.

Příjmy z hlavní činnosti č. 11 – 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: 1,2,3,6,7,8,9 a 10. A to v celkové výši 17 147 tis. Kč. Náklady ve výši 516 tis. Kč, které byly hrazeny z rozpuštěného zisku. Dále zde byly vyřazeny náklady na občerstvení (513).

Celkem se hospodářský výsledek navýšil o neuznatelné náklady ve výši 17 673 tis. Kč. A zároveň snížen o výnosy, které nebyly předmětem daně nebo byly osvobozeny od daně z příjmů v celkové částce – 17 665 tis. Kč.

Dále byl základ ke zdanění zohledněn z hlediska odpisů. Společnost daňově odpisuje jen tu část odpisů z ceny majetku pořízené z vlastních zdrojů. Účetní odpisy pro rok 2019 z uvedené ceny byly: 3 tis. Kč a daňové odpisy: 14 tis. Kč. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je 11 tis. Kč. Základ ke zdanění byl tedy ještě ponížen o rozdíl odpisů, protože daňové odpisy jsou vyšší než účetní. Rozdíl je zobrazen v daňové příznání na řádku číslo: 150.

HV (4) + Neuznatelné výdaje (19 673) - Neuznatelné výnosy (19 665) – 11 (rozdíl daňový a účetních odpisů)= základ ke zdanění 1 tis. Kč.

Základ daně byl zaokrouhlen a snížen na 1 000,00 Kč uplatněním snížení základu daně v souladu s §20 odst. 7 ZDP. Organizaci tedy za rok 2017 vznikla daňová úspora ve výši 190,00 Kč. Tato daňová úspora bude v následujícím jednom roce použita na úhradu nákladů ve ztrátových nepodnikatelských činnostech. Tedy v roce 2020.

Daňová úspora získaná v minulých letech byla v roce 2018 použita následovně. Daňová úspora v roce 2018: 7 980,00

Hlavní činnosti	Hospodářský výsledek	
Kaučování rodičovských dovedností HČ 8	- 1 325 (ztráta)	Použita daňová úspora 2018
Podpora rodin v krizových situacích HČ 9	- 1 981,00	Použita daňová úspora 2018
Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi – VP Plzeň (8626776) – HČ 1	- 4 269,00	Použita daňová úspora 2018
Náhradní rodinná péče – HČ 6	- 405,00	Použita daňová úspora 2018
Celkem	- 7 980,00	Daňová úspora 2018

III.14. 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 25. března 2020

Sestavil: Ing. Michaela Mrázková

Statutární orgán: Mgr. Romana Svobodová



Příloha č. 1 – Rozpis dlouhodobého majetku

	Pořizovací cena	Účetní odpisy náklad v účetnictví - 551	Daňové odpisy Zohledněno v daňové příznání	Rozpuštění dotace (výnos v rozvaze) 691	Zůstatková cena
Server (dotace)	160 600,00	6 692,00	0,00	6 692,00	153 908,00
Server (vlastní zdroje organizace)	68 542,54	2 856,00	13 709,00	0	65 686,54
Celkem	229 142,54	9 548,00	13 709,00		

V daňové příznání 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. V částce 6 692. Tím došlo k vyrovnání nákladů a výnosů a nebylo již zohledňováno z hlediska základu ke zdanění. V přiznání byly tedy zohledněny pouze účetní a daňové odpisy z ceny z vlastních zdroj. Účetní odpisy: 2 856,00 Kč a daňové odpisy 13 709,00 Kč.