ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena členům spolku Rozum a Cit, z.s.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit účetní závěrky organizace Rozum a Cit, 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 I. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace Rozum a Cit, 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 předseda předsednictva 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 předsedy předsednictva Organizace za účetní závěrku

Předseda předsednictva 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 předseda předsednictva Organizace povinen 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 předseda předsednictva 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 předsedou představenstva.
- 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 předseda předsednictva Organizace uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky předsedou představenstva 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 předsedu předsednictva 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.

Digitally signed by Ing. Jan Černý
Reason: I am the author of this document
Date: 2024.04.29 06:45:29+02'00'

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

Ing. Jan Černý
evidenční číslo KAČR 2455

29. dubna 2024

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o.

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

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 504/2002 Sb.

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

Název, sídlo a právní forma účetní jednotky

Rozum a Cit, z.s.
Na Výsluní 2271
Říčany
251 01

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
70828181

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		276
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	3		310
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	4		
A. IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	5		-34
B.	**Krátkodobý majetek celkem** **Součet B.I. až B.IV.**	6	896	461
B. I.	Zásoby celkem	7		
B. II.	Pohledávky celkem	8	206	122
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	9	619	284
B. IV.	Jiná aktiva celkem	10	71	55
	Aktiva celkem **Součet A. až B.**	11	896	737

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	9	289
A. I.	Jmění celkem	13	161	441
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	14	-152	-152
B.	**Cizí zdroje celkem** **Součet B.I. až B.IV.**	15	887	448
B. I.	Rezervy celkem	16		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	17		
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	18	887	365
B. IV.	Jiná pasiva celkem	19		83
	Pasiva celkem **Součet A. až B.**	20	896	737

Sestaveno dne: 18.04.2024

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Bc. Daniela Kuhnová

Digitally signed by Bc. Daniela Kuhnová
Date: 2024.04.26 12:56:36 +02'00'

Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:
	Ostatní ambulantní nebo terenní sociální služby	

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

Výkaz zisku a ztráty
podle Přílohy č. 2
vyhlášky č. 504/2002 Sb

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
70828181

Název a sídlo účetní jednotky

Rozum a Cit, z.s.
Na Výsluní 2271
Říčany
251 01

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
A.	**Náklady**	1			
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	5 797	315	6 112
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	3			
A. III.	Osobní náklady	4	10 992	32	11 024
A. IV.	Daně a poplatky	5	13		13
A. V.	Ostatní náklady	6	279		279
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	7	34		34
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	8			
A. VIII.	Daň z příjmů	9			
	Náklady celkem Součet A.I. až A.VIII.	10	17 115	347	17 462
B.	**Výnosy**	11			
B. I.	Provozní dotace	12	15 162	450	15 612
B. II.	Přijaté příspěvky	13	1 659		1 659
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	69		69
B. IV.	Ostatní výnosy	15	122		122
B. V.	Tržby z prodeje majetku	16			
	Výnosy celkem Součet B.I. až B.V.	17	17 012	450	17 462
C.	**Výsledek hospodaření před zdaněním** ř. 17 - (ř. 10 - ř.9)	18	-103	103	
D.	**Výsledek hospodaření po zdanění** ř. 18 - ř. 9	19	-103	103	

Sestaveno dne: 18.04.2024	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bc. Daniela Kuhnová Digitally signed by Bc. Daniela Kuhnová Date: 2024.04.26 12:57:22 +02'00'

Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:
	Ostatní ambulantní nebo terenní sociální služby	

OPRÁVNĚNÍ Č. 227 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

sestavená k 31.12.2023

Rozum a Cit, z.s.
Na Výsluní 2271/4, 251 01 Říčany
IČ: 70828181

Obsah

I. Základní údaje 3
II. Obecné účetní zásady 4
II.1. Dlouhodobý majetek 4
II.2. Cenné papíry a podíly 4
II.3. Zásoby 4
II.4. Pohledávky 4
II.5. Cizoměnové transakce 4
II.6. Časové rozlišení 4
II.7. Bezúplatně nabytý dlouhodobý majetek, investiční dotace a dary 5
II.8. Veřejná sbírka 5
II.9. Přijaté dary 5
II.11. Vlastní jmění, nadační kapitál 5
Organizace nedisponuje vlastním jměním. 5
II.12. Daň z příjmů 5
III. Doplňující údaje k výkazům 6
III.1. Dlouhodobý majetek 6
III.2. Podíly, podílové listy, dluhopisy, akcie 6
III.3. Dluhy po splatnosti z titulu daní, sociálního či zdravotního pojištění 6
III.4. Dlouhodobé závazky 6
III.5. Majetek neuvedený v rozvaze 6
III.6. Závazky nevykázané v rozvaze 6
III.7. Osobní náklady 6
III.8. Odměna přijatá statutárním auditorem 7
III.9. Náklady a výnosy mimořádné svým objemem nebo původem 7
III.10. Zástavy a ručení 7
III.11. Přijaté dotace a dary 7
III.12. Veřejná sbírka 8
III.13. Výsledek hospodaření a daň z příjmu 8
III.14. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky 8

I. Základní údaje

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

Název: Rozum a Cit, z.s.
Sídlo organizace: Na Výsluní 2271/4, 251 01 Říčany
Právní forma: zapsaný spolek

Orgány spolku:
RADA – nejvyšší orgán
Předseda předsednictva: Mgr. Juraj Málik

Datum vzniku: 16. 5. 2000

Registrace: spolkový rejstřík vedený u Městského soudu v Praze, spis. značka L 10892

Účel (poslání): Pomoc náhradním rodinám a opuštěným dětem, dětem z ohrožených biologických rodin nebo zdravotně postiženým dětem, podpora při řešení jejich problémů a při začlenění do společenského života.

Hlavní činnost:
Podpora v oblasti náhradní rodinné péče, osvětová a publikační činnost. Sociální služby – odborné sociální poradenství registrované Krajským úřadem Středočeského kraje.

Vedlejší (hospodářská) činnost byla v roce 2023.

Kategorie účetní jednotky: MIKRO

II. Obecné účetní zásady

II.1. Dlouhodobý majetek

Organizace nevlastní a tudíž neeviduje v dlouhodobém majetku budovy a stavby.

Organizace vlastní a tudíž eviduje dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti vyšší než 1 rok a s pořizovací cenou vyšší než 80.000 Kč.

Hmotný majetek v pořizovací ceně nižší než 80.000 Kč účtuje organizace do nákladů.

Organizace nevlastní a tudíž neeviduje dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti vyšší než 1 rok a s pořizovací cenou vyšší než 80.000 Kč.

Nehmotný majetek v pořizovací ceně nižší než 80 tis. Kč účtuje organizace do nákladů.

II.2. Cenné papíry a podíly

Organizace nevlastní cenné papíry ani podíly.

II.3. Zásoby

Organizace účtuje o zásobách a tudíž je eviduje.

II.4. Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Organizace netvoří opravné položky.

II.5. Cizoměnové transakce

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách použitím denního kurzu devizového trhu vyhlášeným ČNB ke dni 31. 12. 2022. K rozvahovému dni proveden přepočet kurzem k 31.12.2023.

II.6. Časové rozlišení

Organizace účtuje o nákladech příštích období. Prostřednictvím nákladů příštích období časově rozlišuje náklady, které souvisí s dalšími obdobími. Organizace účtuje o výdajích příštích období – jedná se o náklady související s daným účetním obdobím, ale prvotní doklady obdrženy v účetním období následujícím.

Organizace účtuje také o výnosech příštích období. Jedná se o přijaté příspěvky (dary) či dotace, které nebyly dosud použity a souvisí s následujícím účetním obdobím.

II.7. Bezúplatně nabytý dlouhodobý majetek, investiční dotace a dary

V roce 2023 organizace získala bezúplatně nabytý dlouhodobý majetek, investiční dotace a dary.

II.8. Veřejná sbírka

Organizace nepořádá žádnou veřejnou sbírku.

II.9. Přijaté dary

O přijatých neinvestičních darech, v roce 2023 organizace účtuje přímým zápisem na vrub účtu 221 – Bankovní účet, ve prospěch účtu 682. Jedná se o neinvestiční dary s časovým použitím vymezeným v darovací smlouvě. O přijatých, časově neomezených neinvestičních darech je účtováno na vrub účtu 221 – Bankovní účet, ve prospěch účtu 911.

II.10. 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 účtech skupiny 34, popřípadě rovnou ve výnosech na účtu 691 – Dotace. V případě, že není celá 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 účtovala o přijatém daru na pořízení dlouhodobého majetku na účet 901 – vlastní jmění.-

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.

III. Doplňující údaje k výkazům

III.1. Dlouhodobý majetek

Organizace eviduje dlouhodobý majetek.

III.2. Podíly, podílové listy, dluhopisy, akcie

Organizace není společníkem s neomezeným ručením.

Organizace není držitelem podílů, podílových listů, dluhopisů, akcií.

III.3. 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

Drobný majetek organizace eviduje v operativní evidenci.

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 20
Osobní náklady 11.024 tis.Kč

Členům orgánů v roce 2023 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

Nebyly.

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 roce 2023 byly přijaty následující dotace:

DOTACE 2023 - výnosy	Součet z Částka
HLAVNÍ MĚSTO PRAHA	370 000,00 Kč
Město Benešov	30 000,00 Kč
Město Říčany	50 000,00 Kč
Město Vlašim	30 000,00 Kč
Město Votice	30 000,00 Kč
Statutární město Plzeň	11 000,00 Kč
Středočeský kraj	400 000,00 Kč
Úřad práce České republiky	14 241 150,00 Kč
Celkový součet	**15 162 150,00 Kč**

V roce 2023 byly přijaty následující dary:

DARY, NADAČNÍ PŘÍSPĚVKY 2023 - VÝNOSY	Součet z Částka
Dark Autumn s.r.o.	100 000,00 Kč
ekolo.cz s.r.o.	27 495,00 Kč
Firemní dárci	307 214,22 Kč
Individuální dárci	24 147,00 Kč
Nadace ČEZ	70 000,00 Kč
Nadace J&T	250 000,00 Kč
Nadace Komerční banky a.s. - Jistota	250 000,00 Kč
Nadační fond Anny Pavlové - Anna Pavel Endowment Fund	10 000,00 Kč
Nadační fond pomoci	319 061,00 Kč
Newfound Media s.r.o.	27 495,00 Kč
Panková Jana	5 000,00 Kč
S-EPI, s.r.o.	58 411,35 Kč
Worship one s.r.o.	210 000,00 Kč
Celkový součet	**1 658 823,57 Kč**

III.12. Veřejná sbírka

Organizace nepořádala žádnou veřejnou sbírku.

III.13. Výsledek hospodaření a daň z příjmu

Výsledek hospodaření za rok 2023: 0 Kč.

III.14. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

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

Statutární orgán: Bc. Daniela Kuhnová

Bc. Daniela Kuhnová

Digitally signed by Bc. Daniela Kuhnová
Date: 2024.04.26 12:55:45 +02'00'