

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena zakladatelům, správní a dozorčí radě KOTEC o.p.s.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit účetní závěrky organizace KOTEC o.p.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 KOTEC o.p.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 ředitel 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 ředitele a dozorčí rady Organizace za účetní závěrku

Ředitel 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 ředitel 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 ředitel plánuje zrušení Organizace nebo ukončení její činnosti, respektive kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol ředitelem.
- 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 ředitelem 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 ředitele a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

22HLAV s.r.o.

člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem

MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem

evidenční číslo KAČR 277

18. října 2024



Ing. Filip Konětopský
evidenční číslo KAČR 2449

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
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní jednotky
KOTEC o.p.s.
Nádražní náměstí 299
Mariánské Lázně 1
353 01

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
26648415

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	814	271
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	Součet A.I.1. až A.I.7.	9		
A. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	(012)	2		
A. I. 2.	Software	(013)	3		
A. I. 3.	Ocenitelná práva	(014)	4		
A. I. 4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	(018)	5		
A. I. 5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	(019)	6		
A. I. 6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	(041)	7		
A. I. 7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	(051)	8		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	Součet A.II.1. až A.II.10.	20	3 908	3 908
A. II. 1.	Pozemky	(031)	10		
A. II. 2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	(032)	11		
A. II. 3.	Stavby	(021)	12		
A. II. 4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	(022)	13	3 908	3 908
A. II. 5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	(025)	14		
A. II. 6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	(026)	15		
A. II. 7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	(028)	16		
A. II. 8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	(029)	17		
A. II. 9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	(042)	18		
A. II. 10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	(052)	19		
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	Součet A.III.1. až A.III.6.	28		
A. III. 1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	(061)	21		
A. III. 2.	Podíly – podstatný vliv	(062)	22		
A. III. 3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	(063)	23		
A. III. 4.	Zápůjčky organizačním složkám	(066)	24		
A. III. 5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky	(067)	25		
A. III. 6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	(069)	26		
A. IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	Součet A.IV.1. až A.IV.11.	40	-3 094	-3 637
A. IV. 1.	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	(072)	29		
A. IV. 2.	Oprávky k softwaru	(073)	30		
A. IV. 3.	Oprávky k ocenitelným právům	(074)	31		
A. IV. 4.	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	(078)	32		
A. IV. 5.	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	(079)	33		
A. IV. 6.	Oprávky ke stavbám	(081)	34		
A. IV. 7.	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	(082)	35	-3 094	-3 637
A. IV. 8.	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	(085)	36		
A. IV. 9.	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	(086)	37		
A. IV. 10.	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	(088)	38		
A. IV. 11.	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	(089)	39		

Označení	AKTIVA		číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b		c	1	2
B.	Krátkodobý majetek celkem	Součet B.I. až B.IV.	41	6 934	4 472
B. I.	Zásoby celkem	Součet B.I.1. až B.I.9.	51		
B. I. 1.	Materiál na skladě	(112)	42		
B. I. 2.	Materiál na cestě	(119)	43		
B. I. 3.	Nedokončená výroba	(121)	44		
B. I. 4.	Polotovary vlastní výroby	(122)	45		
B. I. 5.	Výrobky	(123)	46		
B. I. 6.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	(124)	47		
B. I. 7.	Zboží na skladě a v prodejnách	(132)	48		
B. I. 8.	Zboží na cestě	(139)	49		
B. I. 9.	Poskytnuté zálohy na zásoby	(314)	50		
B. II.	Pohledávky celkem	Součet B.II.1. až B.II.19.	71	300	353
B. II. 1.	Odběratelé	(311)	52	106	
B. II. 2.	Směnky k inkasu	(312)	53		
B. II. 3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	(313)	54		
B. II. 4.	Poskytnuté provozní zálohy	(314)	55	194	228
B. II. 5.	Ostatní pohledávky	(315)	56		
B. II. 6.	Pohledávky za zaměstnanci	(335)	57		
B. II. 7.	Pohl. za institucemi soc. zabezpečení a veřejného zdrav. pojištění	(336)	58		
B. II. 8.	Daň z příjmů	(341)	59		125
B. II. 9.	Ostatní přímé daně	(342)	60		
B. II. 10.	Daň z přidané hodnoty	(343)	61		
B. II. 11.	Ostatní daně a poplatky	(345)	62		
B. II. 12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	(346)	63		
B. II. 13.	Nároky na dotace a ost. zúčt. s rozp. orgánů územ. samospr. celků	(348)	64		
B. II. 14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	(358)	65		
B. II. 15.	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí	(373)	66		
B. II. 16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	(375)	67		
B. II. 17.	Jiné pohledávky	(378)	68		
B. II. 18.	Dohadné účty aktivní	(388)	69		
B. II. 19.	Opravná položka k pohledávkám	(391)	70		
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	Součet B.III.1. až B.III.7.	80	6 604	4 089
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	(211)	72	34	49
B. III. 2.	Ceniny	(213)	73		
B. III. 3.	Peněžní prostředky na účtech	(221)	74	6 570	4 040
B. III. 4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	(251)	75		
B. III. 5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	(253)	76		
B. III. 6.	Ostatní cenné papíry	(256)	77		
B. III. 7.	Peníze na cestě	(261)	79		
B. IV.	Jiná aktiva celkem	Součet B.IV.1. až B.IV.2.	84	30	30
B. IV. 1.	Náklady příštích období	(381)	81	30	30
B. IV. 2.	Příjmy příštích období	(385)	82		
	Aktiva celkem	Součet A. až B.	85	7 748	4 743

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	1 546	972
A. I.	Jmění celkem Součet A.I.1. až A.I.3.	90	814	271
A. I. 1.	Vlastní jmění (901)	87	814	271
A. I. 2.	Fondy (911)	88		
A. I. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků (921)	89		
A. II.	Výsledek hospodaření celkem Součet A.II.1 až A.II.3.	94	732	701
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření (963)	91	x	-32
A. II. 2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (931)	92	643	x
A. II. 3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (932)	93	89	733
B.	Cizí zdroje celkem Součet B.I. až B.IV.	95	6 202	3 771
B. I.	Rezervy celkem Hodnota B.I.1.	97		
B. I. 1.	Rezervy (941)	96		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem Součet B.II.1. až B.II.7.	105		
B. II. 1.	Dlouhodobé úvěry (951)	98		
B. II. 2.	Vydané dluhopisy (953)	99		
B. II. 3.	Závazky z pronájmu (954)	100		
B. II. 4.	Přijaté dlouhodobé zálohy (955)	101		
B. II. 5.	Dlouhodobé směnky k úhradě (958)	102		
B. II. 6.	Dohadné účty pasivní (389)	103		
B. II. 7.	Ostatní dlouhodobé závazky (959)	104		
B. III.	Krátkodobé závazky celkem Součet B.III.1. až B.III.23.	129	6 197	3 770
B. III. 1.	Dodavatelé (321)	106	37	243
B. III. 2.	Směnky k úhradě (322)	107		
B. III. 3.	Přijaté zálohy (324)	108		
B. III. 4.	Ostatní závazky (325)	109		
B. III. 5.	Zaměstnanci (331)	110	1 507	1 670
B. III. 6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	111		
B. III. 7.	Závazky k institucím soc. zabezpečení a veřejného zdrav. pojištění (336)	112	774	945
B. III. 8.	Daň z příjmů (341)	113	47	
B. III. 9.	Ostatní přímé daně (342)	114	108	156
B. III. 10.	Daň z přidané hodnoty (343)	115		
B. III. 11.	Ostatní daně a poplatky (345)	116		
B. III. 12.	Závazky ve vztahu k státnímu rozpočtu (346)	117	312	105
B. III. 13.	Závazky ve vztahu k rozpočtu orgánů územ. samospr. celků (348)	118	3 331	526
B. III. 14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů (367)	119		
B. III. 15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti (368)	120		
B. III. 16.	Závazky z pevných termínových operací a opcí (373)	121		
B. III. 17.	Jiné závazky (379)	122	8	42
B. III. 18.	Krátkodobé úvěry (231)	123		
B. III. 19.	Eskontní úvěry (232)	124		
B. III. 20.	Vydané krátkodobé dluhopisy (241)	125		
B. III. 21.	Vlastní dluhopisy (255)	126		
B. III. 22.	Dohadné účty pasivní (389)	127	73	83
B. III. 23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci (249)	128		

Označení	PASIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	3	4
B. IV.	Jiná pasiva celkem Součet B.IV.1. až B.IV.2.	133	5	1
B. IV. 1.	Výdaje příštích období (383)	130	5	1
B. IV. 2.	Výnosy příštích období (384)	131		
	Pasiva celkem Součet A. až B.	134	7 748	4 743

Sestaveno dne: 27.06.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Služba lidem v krizi a ve stavu sociální potřeby	Pozn.:



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky

KOTEC o.p.s.
Nádražní náměstí 299
Mariánské Lázně 1
353 01

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
26648415

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
A.	Náklady	1			
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby Součet A.I.1. až A.I.6.	2	7 620		7 620
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	3	3 666		3 666
A. I. 2.	Prodané zboží	4			
A. I. 3.	Opravy a udržování	5	219		219
A. I. 4.	Náklady na cestovné	6	166		166
A. I. 5.	Náklady na reprezentaci	7			
A. I. 6.	Ostatní služby	8	3 569		3 569
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace Součet A.II.7. až A.II.9.	9			
A. II. 7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	10			
A. II. 8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	11			
A. II. 9.	Aktivace dlouhodobého majetku	12			
A. III.	Osobní náklady Součet A.III.10. až A.III.14.	13	23 108		23 108
A. III. 10.	Mzdové náklady	14	17 344		17 344
A. III. 11.	Zákonné sociální pojištění	15	5 764		5 764
A. III. 12.	Ostatní sociální pojištění	16			
A. III. 13.	Zákonné sociální náklady	17			
A. III. 14.	Ostatní sociální náklady	18			
A. IV.	Daně a poplatky Hodnota A.IV.15.	19	7		7
A. IV. 15.	Daně a poplatky	20	7		7
A. V.	Ostatní náklady Součet A.V.16. až A.V.22.	21	248		248
A. V. 16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	22	1		1
A. V. 17.	Odpis nedobytné pohledávky	23			
A. V. 18.	Nákladové úroky	24			
A. V. 19.	Kursově ztráty	25			
A. V. 20.	Dary	26			
A. V. 21.	Manka a škody	27			
A. V. 22.	Jiné ostatní náklady	28	247		247
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek Součet A.VI.23. až A.VI.27.	29	543		543
A. VI. 23.	Odpisy dlouhodobého majetku	30	543		543
A. VI. 24.	Prodaný dlouhodobý majetek	31			
A. VI. 25.	Prodané cenné papíry a podíly	32			
A. VI. 26.	Prodaný materiál	33			
A. VI. 27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek	34			
A. VII.	Poskytnuté příspěvky Hodnota A.VII.28.	35	12		12
A. VII. 28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	36	12		12

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
A. VIII.	Daň z příjmů	Hodnota A.VIII.29.	37	8	8
A. VIII. 29.	Daň z příjmů		38	8	8
	Náklady celkem	Součet A.I. až A.VIII.	39	31 546	31 546
B.	Výnosy		40		
B. I.	Provozní dotace	Hodnota B.I.1.	41	29 464	29 464
B. I. 1.	Provozní dotace		42	29 464	29 464
B. II.	Přijaté příspěvky	Součet B.II.2. až B.II.4.	43	1 339	1 339
B. II. 2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami		44		
B. II. 3.	Přijaté příspěvky (dary)		45	1 339	1 339
B. II. 4.	Přijaté členské příspěvky		46		
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží		47	150	160
B. IV.	Ostatní výnosy	Součet B.IV.5. až B.IV.10.	48	551	551
B. IV. 5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále		49		
B. IV. 6.	Platby za odepsané pohledávky		50		
B. IV. 7.	Výnosové úroky		51	8	8
B. IV. 8.	Kursově zisky		52		
B. IV. 9.	Zúčtování fondů		53		
B. IV. 10.	Jiné ostatní výnosy		54	543	543
B. V.	Tržby z prodeje majetku	Součet B.V.11. až B.V.15.	55		
B. V. 11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		56		
B. V. 12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		57		
B. V. 13.	Tržby z prodeje materiálů		58		
B. V. 14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		59		
B. V. 15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		60		
	Výnosy celkem	Součet B.I. až B.V.	61	31 504	31 514
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	ř. 61 - (ř. 39 - ř.37)	62	-34	-24
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	ř. 62 - ř. 37	63	-42	-32

Sestaveno dne: 27.06.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Služba lidem v krizi a ve stavu sociální potřebnosti	Pozn.:	



PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

sestavená k 31. 12. 2023

KOTEC o.p.s.

Nádražní náměstí 299/8, 353 01 Mariánské Lázně, IČ: 26648415

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	5
II.6. Časové rozlišení.....	5
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.....	6
II.12. Daň z příjmů	6
III. Doplnující údaje k výkazům	7
III.1. Dlouhodobý majetek	7
III.2. Podíly, podílové listy, dluhopisy, akcie.....	7
III.3. Dluhy po splatnosti z titulu daní, sociálního či zdravotního pojištění	7
III.4. Dlouhodobé závazky	7
III.5. Majetek neuvedený v rozvaze	7
III.6. Závazky nevykázané v rozvaze	7
III.7. Osobní náklady	8
III.8. Odměna přijatá statutárním auditorem	8
III.9. Náklady a výnosy mimořádné svým objemem nebo původem.....	8
III.10. Zástavy a ručení.....	9
III.11. Přijaté dotace a dary	9
III.12. Veřejná sbírka.....	10
III.13. Výsledek hospodaření a daň z příjmu	10
III.14. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky	10

I. Základní údaje

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

Název: KOTEC o.p.s.
Sídlo organizace: Nádražní náměstí 299/8, 353 01 Mariánské Lázně
Právní forma: obecně prospěšná společnost
Statutární orgán:
Ředitelka: Mgr. Markéta Blažek Černá – ředitelka společnosti od 1. 11. 2013

Datum vzniku: 1. 11. 2013 (transformace z o. s. založeného dne 8. 1. 2004)

Účel (poslání):

Posláním našich služeb je být skutečným partnerem při podpoře samostatnosti klienta a zvýšení jeho šancí na kvalitní život.

Hlavní činnost: Společnost poskytuje pro veřejnost obecně prospěšné služby terénní sociální práce, kluby pro děti a mládež, centra podpory rodiny, kontaktní centra a denní nízkoprahová centra. Doplnkovými činnostmi společnosti jsou humanitární, terapeutické a poradenské činnosti.

Vedlejší činnost: Hospodářskou činnost organizace provozovala rámci své doplňkové činnosti.

Kategorie účetní jednotky: malá účetní jednotka

Zakladatelé (zřizovatel):

Tomáš Blažek
Roman Glaser, DiS.
Miroslava Bláhová, DiS.

Vklad: bez vkladu

V průběhu roku 2023 nedošlo k žádným jiným změnám v rejstříku obecně prospěšných společností.

II. Obecné účetní zásady

II.1. Dlouhodobý majetek

Organizace eviduje v dlouhodobém majetku všechny stavby a jejich technické zhodnocení bez ohledu na výši pořizovací ceny. Organizace není majitelem žádné stavby.

Organizace eviduje v dlouhodobém hmotném majetku hmotný majetek s dobou použitelnosti vyšší než 1 rok a s pořizovací cenou vyšší než 40.000 Kč, účtuje o něm na účtech dlouhodobého majetku a vykazuje ho v rozvaze.

Hmotný majetek v pořizovací ceně nižší než 40.000 Kč účtuje organizace do nákladů. Hmotný majetek v pořizovací ceně vyšší než 2.000 Kč, ale nižší než 40.000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok eviduje organizace v operativní evidenci.

Organizace eviduje v dlouhodobém nehmotném majetku nehmotný majetek s dobou použitelnosti vyšší než 1 rok a s pořizovací cenou vyšší než 60.000 Kč.

Nehmotný majetek v pořizovací ceně nižší než 60 tis. Kč účtuje organizace do nákladů. Nehmotný majetek v pořizovací ceně vyšší než 2.000 Kč, ale nižší než 60.000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok eviduje organizace v operativní evidenci.

Úroky nejsou součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku.

Stavby organizace odepisuje 30 let.

Samostatné hmotné movité věci organizace odepisuje po dobu 5 let.

II.2. Cenné papíry a podíly

Organizace není držitelem cenných papírů.

II.3. Zásoby

Organizace eviduje v zásobách materiál – především darované potraviny a drogistické zboží. O zásobách účtuje způsobem B.

II.4. Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. O případné 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 obdobími. Organizace nerozlišuje náklady, které se každoročně opakují a náklady, které jsou svou částkou nevýznamné, tj. do výše 5.000 Kč.

Organizace účtuje také o příjmech příštích období, a to v případě ještě nepřijatých dotací na náklady, které již byly vynaloženy.

Výnosy příštích období obsahují nevyčerpané částky dotací, které jsou převedeny do příštího období.

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

Ve vlastním jmění na účtu skupiny 901 – Vlastní jmění organizace účtuje o zdrojích pořízení bezúplatně nabytého dlouhodobého majetku stejně tak jako o investičních dotacích nebo účelových investičních darech. Tato částka je pak rozpouštěna na účet skupiny 649 – Jiné ostatní výnosy.

II.8. Veřejná sbírka

Organizace není organizátorem veřejné sbírky.

II.9. Přijaté dary

Ve fondech organizace dále účtuje o přijatých individuálních darech, a to přímým zápisem ve prospěch fondu a na vrub účtu 211 – Pokladna nebo 221 – Bankovní účet. Průběžně, popř. nejpozději jednou měsíčně, organizace účtuje o použití darů podvojným zápisem na vrub fondu a ve prospěch účtu 682 – Přijaté dary. Organizace pro zúčtování fondu v tomto případě používá účet skupiny 68 místo účtu skupiny 64 z důvodu věrnějšího zobrazení skutečnosti ve výkazu zisku a ztráty. Vykazovaný stav fondu individuálních darů odpovídá výši doposud neutracených darů.

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 závazkových 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

Vlastní jmění organizace obsahuje zdroje pořízení bezúplatně nabytého dlouhodobého majetku.

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. Doplnující údaje k výkazům

III.1. Dlouhodobý majetek

Přehled dlouhodobého majetku je uveden v příloze č. 1.

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

Organizace není společníkem s neomezeným ručením.

Organizace nedrží žádné podíly, podílové listy, dluhopisy nebo akcie.

III.3. Dluhy po splatnosti z titulu daní, sociálního či zdravotního pojištění

Organizace žádné takové dluhy po splatnosti neeviduje. Všechny evidované závazky z titulu daní, sociálního a zdravotního pojištění evidované k rozvahovému dni byly ve splatnosti plně uhrazeny v lednu 2024.

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.

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 2022	Průměrný počet zaměstnanců v roce 2023
43	46

z toho členů řídicích orgánů 2.

Průměrný počet řídicích pracovníků v roce 2022	Průměrný počet řídicích pracovníků v roce 2023
5	5

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	15 679	0	17 344	0
Zákonné sociální pojištění	5 140	0	5 765	0
Ostatní sociální pojištění				
Zákonné sociální náklady				
Ostatní sociální náklady				

III.8. Odměna přijatá statutárním auditorem

Organizace podléhá povinnosti auditu účetní závěrky. Odměna auditora za účetní závěrky za rok 2023 vyplacená v roce 2024 je smluvně stanovena ve výši 35 tis. Kč bez DPH.

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

V roce 2023 nevykazuje organizace žádné náklady nebo výnosy, které by byly mimořádné svým původem nebo objemem.

Náklady a výnosy jsou sledovány na střediscích dle jednotlivých činností pro hlavní i hospodářskou činnost.

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:

Poskytovatel	Částka
Karlovarský kraj - TP Chebsko, § 101a, ID 3830970	2 221 100,00
Karlovarský kraj - TP Sokolovsko, § 101a, ID 3752319	2 083 500,00
Karlovarský kraj - SASRD Aš, M. Lázně, Sokolov, Cheb, § 101a, ID 1312049	4 499 687,92
Karlovarský kraj - KC Sokolov, § 101a, ID 3832437	764 700,00
Karlovarský kraj - KC Cheb, § 101a, ID 7105759	825 500,00
Karlovarský kraj - NZDM KK, § 101a, ID 4204477	4 531 100,00
Karlovarský kraj - SASRD terén, § 101a, ID 2042293	949 000,00
Karlovarský kraj - TP Kraslice, §101a, ID 7598166	590 600,00
Karlovarský kraj - Ambulance následné péče, §101a, ID 7733622	676 922,17
Karlovarský kraj - TP Chebsko, dotace kraj	426 600,00
Karlovarský kraj - TP Sokolovsko, dotace kraj	134 016,24
Karlovarský kraj - KC Sokolov, dotace kraj	126 376,59
Karlovarský kraj - KC Cheb, dotace kraj	177 738,58
Karlovarský kraj - NZDM KK, dotace kraj	285 500,00
Karlovarský kraj - TP Kraslice, dotace kraj	33 073,73
Karlovarský kraj - SASRD, dotace kraj	330 500,00
Karlovarský kraj - SASRD terén, dotace kraj	71 400,00
Karlovarský kraj - SASRD terén - dofinancování	12 600,00
Karlovarský kraj - TP Chebsko - dofinancování	7 600,00
Karlovarský kraj - NZDM KK - dofinancování	10 100,00
Plzeňský kraj - TP, § 101a, ID 9869138	1 549 516,27
Plzeňský kraj - TP, dotace kraj	69 108,00
Plzeňský kraj - SASRD, § 101a, ID 9787218	1 604 900,00
Plzeňský kraj - SASRD, dotace kraj	82 954,00
Plzeňský kraj - KC, § 101a, ID 2231303	171 375,43
Plzeňský kraj - KC, dotace kraj	7 840,00
Plzeňský kraj - NZDM, § 101a, ID 5822801	1 141 500,00
Plzeňský kraj - NZDM, dotace kraj	54 836,00
Plzeňský kraj – NDC, § 101a, ID 8105952	1 051 380,00
Plzeňský kraj – NDC, dotace kraj	55 317,00

Úřad vlády, RVKPP - TP KOTEC 2021	702 000,00
Úřad vlády, RVKPP - KC Cheb 2021	628 000,00
Úřad vlády, RVKPP - KC Sokolov 2021	588 000,00
Úřad vlády RVKPP - APN Cheb a Sokolov	554 000,00
Město Aš (TP, SASRD, NZDM - terén)	138 946,10
Město Cheb (TP, SASRD, KC)	280 000,00
Město Mariánské Lázně (NZDM, SASRD)	150 000,00
Město Sokolov (TP, KC, SASRD, NZDM)	335 954,79
Město Tachov - sociální služby (SASRD, TP, NZDM, KC, NDC)	190 000,00
Město Tachov - fakultativní činnosti	10 000,00
FEAD fond potravinové pomoci - doprovodná opatření přes Potravinovou banku Plzeňského kraje	49 554,50
EHP Norské fondy - partner projektu APAS Systémové zajištění péče pro vězněné uživatele drog a její následná kontinuita	531 963,51
MŠMT Adaptační skupiny	735 436,76
Nadace ČEZ - nadační příspěvek z programu Neziskovky	22 000,00
Celkem	29 463 625,77

V roce 2023 byly přijaty následující dary:

Poskytovatel	Částka	Komentář
Markéta Blažek Černá	24 000,00	činnost organizace
Iveta Henzlová	15 000,00	činnost organizace
Miloslav Henzl	35 000,00	činnost organizace
Dušan Chmela	20 000,00	činnost organizace
Aleš Chmela	5 000,00	činnost organizace
Miroslava Stoklasová	20 000,00	činnost organizace
Manželé Skřivanovi	12 000,00	činnost organizace
Miroslava Bláhová	4 000,00	činnost organizace
Hotel Servis ML	10 000,00	činnost organizace
Účastníci jazykových kurzů ČJ	25 460,00	lektor jazykových kurzů
Českobratrská církev husitská	4 530,00	nákup lglou - přístřešky
Jana Hüls	5 000,00	nákup lglou - přístřešky
Filip Müller	2 000,00	nákup lglou - přístřešky
Obec Ovesné Kladruby	6 000,00	činnost organizace
Člověk v tísni, o. p. s.	378 904,74	dar pro humanitární podporu osob prchajících z Ukrajiny před válkou
Člověk v tísni, o. p. s.	667 560,00	dar LEGO
IMMOMEDICAL CZ s. r. o.	100 000,00	činnost organizace

Z výše uvedených darů organizace v roce 2023 využila dary ve výši 960 550,00 Kč.

V roce 2023 byly fakturovány následující tržby z vlastní činnosti:

Poskytovatel	Částka	Komentář
IOM - fakturace	75 000,00	podpora interkulturní pracovníce
IOM - fakturace	75 000,00	podpora interkulturní pracovníce
Správa uprchlických zařízení, MV ČR	10 000,00	akce pro migranty z Ukrajiny

III.12. Veřejná sbírka

Organizace nebyla v letech 2022, 2023 organizátorem veřejné sbírky.

III.13. Výsledek hospodaření a daň z příjmu

Za rok 2023 organizace vykazuje ztrátu ve výši 24 tis Kč. Základ daně z příjmu byl zjištěn v souladu s §18a odst. 5 zákona o daních z příjmů. Po korekci základu daně o daňově neuznatelné náklady a osvobozené příjmy byla stanovena výměra daně ve výši 0 tis Kč.

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

Na příjmy společnosti prozatím nemají strukturální propady státního rozpočtu ČR zásadní dopad, nicméně v roce 2023 se již na provozní úrovni projevily dopady energetické krize a významné inflace. Došlo k nárůstu fixních nákladů na nájem a energie, zvýšily se ceny spotřebního materiálu a nakupovaných služeb. Inflace se také významně propsala do reálné mzdové hladiny zaměstnanců společnosti, stávající mzdová úroveň je pro zaměstnance nedostačující. Vedení společnosti v roce 2024 připravuje skokové navýšení mezd, které je plně závislé na reálném navýšení financování.

Vzhledem k výše uvedenému je účetní závěrka k 31.12.2023 zpracována za předpokladu, že organizace je nadále schopna pokračovat ve své činnosti. Nezbytným předpokladem je rozšíření zdrojů společnosti a maximální využití jejich optimalizace.

V Mariánských Lázních dne 27. června 2024
Sestavil: Mgr. Markéta Blažek Černá

Statutární orgán: Mgr. Markéta Blažek Černá