

výtisk č. 3

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření řádné účetní závěrky  
sestavené na základě českých účetních předpisů  
k 31. 12. 2022

## NADAČNÍ FOND ZELENÝ POKLAD

nám. Republiky 1

301 01 Plzeň

IČO : 25 22 95 75

určena správní radě NADAČNÍHO FONDU ZELENÝ POKLAD

Ověřované období: 01.01.2022 až 31.12.2022

Auditor: Ing. Pavel Holub, číslo osvědčení 1397  
Luční ul. 4, Plzeň, 301 00

Spolupracovníci auditora:

Rozdělovník: výtisk č. 1 až 3: NADAČNÍ FOND ZELENÝ POKLAD  
výtisk č. 4: auditor Ing. Pavel Holub, číslo osvědčení 1397



## Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky nadačního fondu ZELENÝ POKLAD (dále také „Fond“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2022 (podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.), výkazu zisku a ztráty (podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.), a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Fondu jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

**Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv nadačního fondu ZELENÝ POKLAD k 31.12.2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2022 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 Fondu 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.

## Vymezení odpovědnosti za účetní závěrku

### Odpovědnost statutárního orgánu společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán Fondu 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 statutární orgán Fondu povinen posoudit, zda je Fond schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Fondu nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

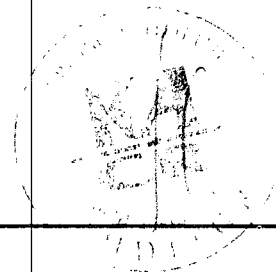


## Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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 vzniknout 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.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Fondu 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 statutární orgán Fondu uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Fondu 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 Fondu nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Fond 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.

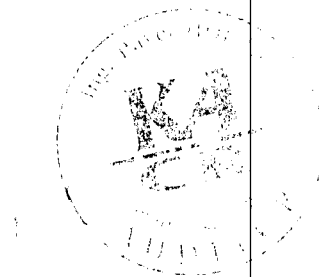


Naší povinností je informovat statutární orgán Fondu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Zpráva vyhotovena v Plzni dne: 31.03.2023

Auditor: Ing. Pavel Holub, číslo osvědčení 1397

Se sídlem: Luční ul. 4, Plzeň



**Přílohy tvořící nedílnou součást zprávy auditora:**

1. Rozvaha pro nevýdělečné organizace k 31.12.2022
2. Výkaz zisku a ztráty pro nevýdělečné organizace k 31.12.2022
3. Příloha k roční účetní závěrce za rok 2022

**Počet stran zprávy: 4**

**Počet stran příloh zprávy: 6**

# ROZVAHA pro nevýdělečné organizace v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2022 (v celých tisících Kč)

IČ: 25229575

Název a sídlo účetní jednotky

Nadační fond Zelený poklad

náměstí Republiky 1

Plzeň 1

30100

Právní forma účetní jednotky

nadační fond

Předmět podnikání

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Sestaveno dne: 28.3.2023

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

Ing. Lucie Davídková

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

Ing. Lucie Davídková

tel:

linka:

Podpisový záznam

Označ.		Začátek obd.	Konec obd.
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	3 145	3 005
B. II.	Pohledávky celkem (souč. B.II.1. až B.II.19.)	731	572
13.	Nároky na dotace a ost. zúč. s rozp. org. úz. sam. celků	502	565
18.	Dohadné účty aktivní	229	7
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (souč. B.III.1. až B.III.7.)	2 414	2 433
B.III.1.	Peněžní prostředky v pokladně	17	22
3.	Peněžní prostředky na účtech	2 397	2 411
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	3 145	3 005
Označ.	PASIVA	Začátek obd.	Konec obd.
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I.+A.II.)	2 946	2 834
A. I.	Jmění celkem (souč. A.I.1. až A.I.3.)	2 914	2 848
2.	Fondy	2 914	2 848
A. II.	Výsledek hospodaření celkem (souč. A.II.1. až A.II.3.)	32	-14
1.	Účet výsledku hospodaření	-57	-46
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	89	32
B.	Cizí zdroje celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	199	171
B.III.	Krátkodobé závazky celkem (souč. B.III.1. až B.III.23.)	199	171
B.III.1.	Dodavatelé	142	171
5.	Zaměstnanci	34	0
7.	Závazky k institucím soc. zabezpečení a veř. zdrav. poj.	19	0
9.	Ostatní přímé daně	4	0
	PASIVA (A. + B.)	3 145	3 005



**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace**

ke dni: 31.12.2022 (v celých tisících Kč)

IČ: 25229575

Název a sídlo účetní jednotky

Nadační fond Zelený poklad

náměstí Republiky 1

Plzeň 1

30100

Právní forma účetní jednotky

nadační fond

Předmět podnikání

v plném rozsahu

Sestaveno dne: 28.3.2023

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

Ing. Lucie Davídková

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

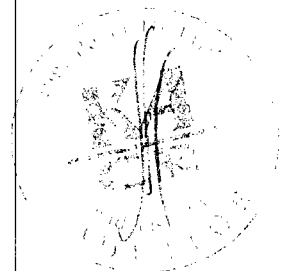
Ing. Lucie Davídková

tel.:

linka:

Podpisový záznam

Označení	NÁKLADY	Hlavní čin.	Hosp. čin.	Celk. čin.
A. I.	Spotřeb. nákupy a nakupované služby (A.I.1. až A.I.6.)	305	0	305
	1. Spotřeba materiálu, energie a ostat. neskladovaných dodávek	1	0	1
	6. Ostatní služby	304	0	304
A.III.	Osobní náklady (A.III.10. až A.III.14.)	289	0	289
	10. Mzdové náklady	218	0	218
	11. Zákonné sociální pojištění	71	0	71
A. V.	Ostatní náklady (A.V.16. až A.V.22.)	43	0	43
	19. Kursové ztráty	41	0	41
	22. Jiné ostatní náklady	2	0	2
	NÁKL. CELK. (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.+A.VII.+A.VIII.)	637	0	637
Označ.	VÝNOSY	Hlavní čin.	Hosp. čin.	Celk. čin.
B. I.	Provozní dotace (B.I.1.)	339	0	339
	1. Provozní dotace	339	0	339
B. IV.	Ostatní výnosy (B.IV.5. až B.IV.10.)	252	0	252
	9. Zúčtování fondů	252	0	252
	VÝNOSY CELKEM (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.+B.V.)	591	0	591
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-46	0	-46
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	-46	0	-46



**Příloha k účetní závěrce za rok 2022**  
Dle §30 vyhlášky č. 504/2002 Sb. k zákonu o účetnictví

**<sup>1</sup>K bodu a):**

**Nadační fond Zelený poklad** (dále jen „nadační fond“)

náměstí Republiky 1/1, Vnitřní Město, 301 00 Plzeň

IČO: 252 29 575

**Právní forma:** nadační fond  
**Vznik právní subjektivity:** 3. únor 1999  
**Místo registrace:** Krajský soud v Plzni, spis N24

**Vymezení účelu, pro který byl nadační fond zřízen:**

Účelem nadačního fondu je podpora ochrany a tvorby životního prostředí.

Nadační fond svůj účel naplňuje poskytováním finančních příspěvků a realizací vlastních projektů v oblastech:

- a) ekologické výchovy a vzdělávání;
- b) sledování stavu životního prostředí města, popřípadě zdravotního stavu obyvatel;
- c) zpracování koncepčních a programových materiálů ve vztahu k činnostem uvedených pod písm. a, b;
- d) realizaci výrazně zlepšujících životní prostředí či životní podmínky občanů, nezahrnutých do rozpočtů orgánů územní samosprávy např.:
  - tvorba a ochrana mikroklimatu obce jako celku i jejích jednotlivých částí,
  - péče o zeleň a její rozvoj, včetně lesního a půdního fondu,
  - rozvoj sítě zařízení oddechově rekreačního charakteru,
  - péče o čistotu města.
- e) publikační činnost ve vztahu k činnostem uvedeným pod písm. a, b.

**Orgány nadačního fondu:**

**Správní rada**

předseda správní rady	Ing. Lucie Davídková
člen správní rady	RNDr. Jan Kopp, Ph.D.
člen správní rady	RNDr. Jindřich Duras, PhD.
člen správní rady	Ing. Zdeněk Kovářik
člen správní rady	MSc. Pavla Dusíková Jindrová
člen správní rady	Mgr. Milan Podpera, PhD.

**Dozorčí rada**

předseda dozorčí rady	Stanislav Nedvěd
člen dozorčí rady	Mgr. Lukáš Hegner
člen dozorčí rady	Ludvík Jírovec
člen dozorčí rady	MUDr. Ing. Veronika Jilichová Nová
člen dozorčí rady	Petra Krákorová
člen dozorčí rady	Miroslav Zýka

**K bodu b):**

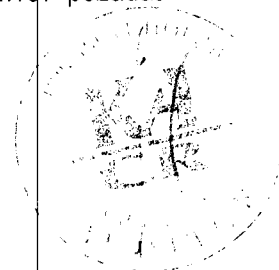
Statutární město Plzeň

náměstí Republiky 1/1, Vnitřní Město, 301 00 Plzeň

IČO: 000 75 370

Nadace Zelený poklad byla založená dne 29. 2. 1996 městem Plzní a registrována Magistrátem města Plzně pod čj. vnitř. 293/96. Nadace se rozhodla v souladu s §35 odst. 1 zákona č. 227/97 požádat o zápis do rejstříku nadací a nadačních fondů jako Nadační fond Zelený poklad.

<sup>1</sup> Členění dle §30 odst. 1, písm. a) až y), vyhlášky 504/2002 Sb.



**K bodu c):**

Účetní období	kalendářní rok
Rozvahový den	31. 12. 2022
Okamžik sestavení účetní závěrky	28. 03. 2023
Kategorie účetní jednotky	mikro

**K bodu d):**

Účetní jednotka vede účetnictví dle vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí s pořizovací cenou do 80 000,--Kč a s dobou použitelnosti delší, než jeden rok jsou účtovány přímo do nákladů (na účet 501).  
Dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací cenou do 60 000,-- Kč a s dobou použitelnosti delší, než jeden rok je účtován přímo do nákladů (na účet 518).

Přijaté dary na provozní účely jsou účtovány na účet 911 – Fondy, jejich použití na úhradu výdajů v souladu s účelem darovací smlouvy je účtováno přes 648 – Čerpání fondů.

Dotace na provozní účely jsou účtovány na účet 691 – Provozní dotace.  
Dotace přijaté na realizaci projektů přesahující rozvahový den jsou účtovány přes účty časového rozlišení, jejich použití v následujícím účetním období na úhradu provozních výdajů je účtováno přes 648 – Čerpání fondů.

Dary a dotace přijaté za účelem darování jiným osobám jsou účtovány na účet 911 – Fondy.

Nadační příspěvky jsou poskytovány na základě oboustranného podpisu smlouvy o poskytnutí nadačního příspěvku. Většina plateb nadačních příspěvků je prováděna ve dvou až třech splátkách, druhá splátka je poskytnuta po obdržení průběžné zprávy od příjemce a schválením správní radou a třetí splátka po obdržení závěrečné zprávy příjemce s vyúčtováním projektu a její schválení správní radou.

O nadačních příspěvcích účtuje účetní jednotka až v okamžiku poskytnutí platby, a to na vrub účtu 911 – Fond, který je analyticky rozdělen podle poskytovatelů finančních příspěvků.

Výši nevyplacených nadačních příspěvků účetní jednotka eviduje v knize Finančních příspěvků.

Účetní jednotka používá pevný kurz. Oceňování ke konci rozvahového dne probíhá kurzem ČNB vyhlášeným posledním den účetního období.

**K bodu e):**

Účetní jednotka neoceňuje reálnou hodnotou.

**K bodu f):**

V roce 2022 žádné mimořádné výnosy a náklady nevznikly.

**K bodu g):**

Účetní jednotka nemá účast na jiných účetních jednotkách.

**K bodu h):**

Nadační fond nevlastní dlouhodobý majetek.

**K bodu i):**

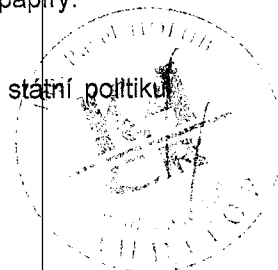
Účetní jednotka nemá zákonnou povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

**K bodu j):**

Účetní jednotka nemá účast na jiných účetních jednotkách a nevlastní majetkové cenné papíry.

**K bodu k):**

Účetní jednotka nemá závazky na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na veřejné zdravotní pojištění a neeviduje daňové nedoplatky.





**K bodu l):**

Účetní jednotka nevlastní akcie.

**K bodu m):**

Účetní jednotka neeviduje závazky, jejichž doba splatnosti k rozvahovému dni překročila 5 let.

**K bodu n):**

Všechny závazky jsou uvedeny v rozvaze.

**K bodu o):**

Výsledek hospodaření v členění podle jednotlivých druhů činností:

Druh činnosti	Výnosy	Náklady	Zisk/Ztráta v Kč
Hlavní činnost			
Podpora ochrany a tvorby životního prostředí	591 421,85	637 196,71	-45 774,86
Vedlejší činnost			
Vedlejší činnost není vykonávána	0,00	0,00	0,00
Výsledek hospodaření	591 421,85	637 196,71	-45 774,86

Vykázaná ztráta z hlavní činnosti souvisí s realizací projektu Voda-Wasser 2020 – kurzové ztráty.

**K bodu p):**

Účetní jednotka eviduje k 31. 12. 2022: 0 zaměstnance

Průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců: 0,45

**K bodu q):**

Odměny a funkční požitky nejsou v tomto účetní období vypláceny.

**K bodu r):**

Členové správní rady a dozorčí rady a ani jejich rodinní příslušníci nejsou účastní v jiných účetních jednotkách, se kterými by nadační fond měl uzavřenou obchodní smlouvu či jiný smluvní vztah.

**K bodu s):**

Zálohy, závdavky a úvěry členům orgánů nevypláceny.

**K bodu t):**

Nadační fond je veřejně prospěšným poplatníkem v souladu s §17a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“).

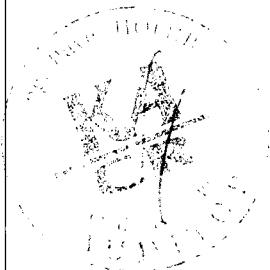
Způsob zjištění základu daně:

Druh příjmu dle ZDP	Výnosy	Náklady	Zisk/Ztráta v Kč
Hlavní činnost			
Není předmětem daně §18a/1/a)	0,41	45 775,27	-45 774,86
Není předmětem daně §18a/1/b)	587 821,44	587 821,44	0,00
Osvobozeno §19b/2/b)	0,00	0,00	0,00
Osvobozeno §19b/2/c)	3 600,00	3 600,00	0,00
Ke zdanění	0,00	0,00	0,00
Nedaňové náklady	0,00	0,00	0,00
Vedlejší činnost			
Ke zdanění	0,00	0,00	0,00
Výsledek hospodaření	591 421,85	637 196,71	-45 774,86
Přijaté dary ve zdaňovacím období roku 2022, které nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření			33 950,00
Uplatněno osvobození §19b/2/b)	z toho		33 950,00

Organizace uplatňuje osvobození darů podle §19b odst. 2 b) ZDP vždy když je to možné.

Daňová povinnost nevznikla.

Daňové úlevy plně využity v předepsané lhůtě dle ZDP.



**K bodu u):**

**Doplňující údaje o významných položkách v rozvaze a výkazu zisků a ztrát**

Účetní jednotka 1. 1. 2020 zahájila realizaci projektu podpořeného z Programu přeshraniční spolupráce Cíl EÚS Česká republika – Svobodný stát Bavorsko 2014–2020 pod názvem „Voda – Wasser 2020“ (dále jen „Projekt“). Způsobilé výdaje vznikající realizací projektu jsou propláceny vždy po předložení a schválení monitorovací zprávy. K datu zpracování účetní závěrky byla schválena závěrečná zpráva projektu, závěrečná platba ve výši 22 827,67 EUR nebyla dosud proplacena.

**K bodu v):**

**Nadační příspěvky – poskytnuté dary**

V roce 2022 bylo schváleno správní radou poskytnutí 10 nadačních příspěvků v celkové sumě 1 700 678,- Kč, z toho v daném roce vyplaceno 1 575 000,- Kč. Podrobný rozpis příjemců nadačních příspěvků a jejich výše:

Evidenční číslo smlouvy	Název příjemce nadačního příspěvku	IČO	Datum podpisu smlouvy	Výše nadačního příspěvku v Kč
12022	64. mateřská škola Plzeň, Pod Chlumem 3, příspěvková organizace	70941505	31.08.22	57 022,00
22022	Spolek Živo	04145488	16.12.22	299 360,00
32022	Tyršova základní a mateřská škola Plzeň, U Školy 7, příspěvková organizace	70878951	16.12.22	300 000,00
42022	Johan, zapsaný ústav	68783001	13.12.22	186 550,00
52022	PaNaMo	26985641	15.12.22	200 000,00
62022	Uzlík, z.s.	06944663	20.12.22	135 000,00
72022	Spolek Ametyst	69460485	16.12.22	200 000,00
82022	Na Dvorku z.s.	22819053	15.12.22	200 000,00
92022	Na Dvorku z.s.	22819053	15.12.22	79 000,00
102022	Benešova základní škola a mateřská škola Plzeň	70879761	13.12.22	43 746,00
Celkem schváleno a poskytnuto nadačních příspěvků v 2022				1 700 678,00

Účetní jednotka v roce 2022 přijala dary mimo veřejné sbírky ve výši 1 500,- Kč.

**K bodu w):**

**Přehled o veřejných sbírkách**

**Sbírka č. 3** - dne 24. listopadu 2016 vydáno Osvědčení Krajským úřadem Plzeňského kraje o konání veřejné sbírky.

Datum zahájení sbírky: 2. 12. 2016  
Datum ukončení sbírky: osvědčení vydáno na dobu neurčitou  
Číslo zvláštního bankovního účtu: 107-5000740247/0100

zřízen u Komerční banky, Goethova 2704/1, Plzeň

Účelem sbírky je podpora zakládání, údržby veřejných prostranství nebo zahrad, které jsou částečně přístupné veřejnosti (zahrady u škol všech stupňů, Luftova zahrada, Arboretum Sofronka) a obdobné lokality v Plzeňském kraji.

Stav sbírky k rozvahovému dni: hrubý výtěžek sbírky 191 768,-- Kč  
použito na účel sbírky 0,-- Kč


**K bodu x):**

**Způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku.**

Výsledek hospodaření 2021 byl schválen správní radou.

V Plzni dne 28. března 2023

Sestavila: Ing. Jindřiška Šilhánková

  
Ing. Lucie Davidková  
předseda správní rady

