

Z P R Á V A

nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky.

pro neziskovou organizaci (dále jen organizaci)

Sociální služby Praha 9, z.ú.

za období od 1.1.2018 do 31.12 2018

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Adresát: Sociální služby Praha 9, z.ú.
Novovysočanská 505/8, 190 00 Praha 9 - Vysočany

Statutární orgán neziskové organizace: ředitel

Ředitelka organizace: Mgr. Michaela Žáčková

Název ověřovaného
subjektu: Sociální služby Praha 9, z.ú.
IČ: 052 58 031

Auditorská společnost:

ECO – Economic & Commercial Office s.r.o.

IČ: 63907828
DIČ: CZ63907828
Oprávnění KAČR: 0187
Sídlo: V Krátké 1083, 390 02 Tábor / dále jen auditor /

Ověřování provedli: Ing. Vladimír Pech, odpovědný auditor, KAČR 0339
Ing. Petr Sobotka, člen auditorské skupiny

Za organizaci přítomni: Mgr. Michaela Žáčková – ředitelka organizace
p. Ellen Konečná – vedoucí ekonomického a personál.úseku

Místo ověření: Sociální služby Praha 9, z.ú., Praha

Období, ve kterém byl audit proveden:

- Dílčí ověření bylo provedeno od 27.11.2018 do 4.6.2019
- Závěrečné ověření proběhlo v období od 5.6.2019 do 17.6.2019

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky neziskové organizace-zapsaného ústavu **Sociální služby Praha 9, z.ú. („Organizace“)**, sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2018, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2018 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace, včetně vyúčtování neinvestiční dotace (příspěvku), poskytnuté prostřednictvím hl. m. Prahy a postupu při čerpání této dotace (příspěvku) v souladu s podpořenou žádostí, hospodárné a efektivní použití prostředků v souladu s účely, pro které byly poskytnuty. Údaje o Organizaci jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Ověřeno bylo dodržování pravidel pro používání neinvestiční dotace (příspěvku) stanovených v „Metodice Ministerstva práce a sociálních věcí pro poskytování dotací ze státního rozpočtu krajům a Hlavnímu městu Praze pro rok 2018 (dále jen Metodika MPSV) a v Pravidlech dotačního řízení hl. m. Prahy pro rok 2018 v působnosti odboru zdravotnictví, sociální péče a prevence Magistrátu hlavního města Prahy“ (dále jen „Pravidla“)

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Organizace k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy bez výhrad.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) 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 nashromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují 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, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

Odpovědnost správní a dozorčí rady organizace za účetní závěrku

Správní rada neziskové organizace Sociální služby Praha 9, z.ú. je odpovědná za sestavení účetní závěrky, která podává 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 správní rada 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 správní rada plánuje zrušení organizace nebo ukončit její činnost, resp. 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 se standardy KAČR 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 se standardy KAČR 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Organizací relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení Organizací uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením, a 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 představuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán 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.

Při ověření způsobu účtování a použití poskytnuté dotace (příspěvku) s ohledem na soulad s žádostí o účelovou dotaci z rozpočtu MHMP, oddělené a transparentní účtování veškerých příjmů a výdajů při poskytování jednotlivých sociálních služeb, auditor nezjistil porušení Smlouvy o poskytnutí dotace ani Metodiky MPSV a Pravidel Magistrátu hl. m. Prahy.

Zpráva byla zpracována ve třech výtiscích, z toho dva výtisky pro zadavatele auditu, neziskovou organizaci-zapsaný ústav a jeden k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

V Táboře dne 17.6. 2019

Auditorská společnost:

ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.
IČ: 63907828
Oprávnění KAČR 0187
V Krátké 1083
390 02 Tábor

Odpovědný auditor:

Ing. Vladimír Pech
odpovědný auditor, jednatel
Oprávnění KAČR č.0339



Přílohy: 1. Rozvaha k 31.12.2018

- 2. Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018**
- 3. Příloha k účetní závěrce za rok 2018**
- 4. Výroční zpráva za rok 2018**
- 5. Smlouva o poskytnutí dotace č. DVS/04/03/006743/2018 a Dodatek č.1**
- 6. Tabulka finančního vypořádání dotace**

**Stanovisko k návrhu zpráv o ověření účetní závěrky u neziskové organizace
Sociální služby Praha 9, z.ú.**

Přítomni:

Za ověřující společnost:

Ing. Vladimír Pech, auditor

Za Sociální služby Praha 9, z.ú.:

Mgr. Michaela Žáčková, ředitelka

Statutární orgán Sociální služby Praha 9, z.ú. byl seznámen se zahájením, průběhem a závěry ověření firmou ECO - Economic & Commercial Office s.r.o., souhlasí s předloženým návrhem zprávy o ověření účetní závěrky a obsah zprávy vzal na vědomí.

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem dne: 25.6.2019

Zpráva předána statutárnímu orgánu dne: 20.6.2019

**ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.
Tábor**

**Sociální služby Praha 9, z.ú.
Praha**

.....
Ing. Vladimír Pech
auditor, KA ČR 0339

.....
Mgr. Michaela Žáčková
ředitelka organizace

