

ING. JIŘÍ DUKA
Auditor, ev. č. oprávnění 1116
Komory auditorů České republiky

Na Rovnosti 2696/22
130 00 Praha 3
Česká republika

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Název programu:

Odborné sociální poradenství

Evidenční číslo žádosti:

P0364/2017

Příjemce dotace:

In IUSTITIA, o.p.s.

Rybná 716/24, 110 00 Praha 1, Staré Město
Česká republika

IČ: 265 69 655

Období zahrnuté do auditorského osvědčení:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

ING. JIŘÍ DUKA
Auditor, ev. č. oprávnění 1116
Komory auditorů České republiky

Na Rovnosti 2696/22
130 00 Praha 3
Česká republika

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Určení zprávy nezávislého auditora:

Zpráva je určena pro příjemce dotace za účelem jejího doložení poskytovateli dotace, resp. poskytovatelem dotace určeným subjektům

Poskytovatel dotace:

Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
Odbor sociálních služeb
Na Poříčnickém právu 1
128 01 Praha 2

Číslo rozhodnutí o poskytnutí dotace:

Rozhodnutí č. 1, 2 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2017

Název programu:

Odborné sociální poradenství

Evidenční číslo žádosti:

P0364/2017

Název a adresa příjemce dotace a příjemce zprávy auditora:

In IUSTITIA, o.p.s.

IČ: 265 69 655

Rybná 716/24, 110 00 Praha 1, Staré Město, Česká republika

Období zahrnuté do auditorského osvědčení: **1. 1. 2017 – 31. 12. 2017**

Byl jsem příjemcem dotace určen k provedení auditu v souladu s výše uvedeným Rozhodnutím o poskytnutí dotace, a to k ověření správnosti účetnictví programu a použití poskytnuté dotace v souladu s článkem III. bod 19. textu Rozhodnutí.

Stvrzuji, že se zabývám zákonným auditem a jsem evidován v seznamu Komory auditorů ČR pod číslem 1116.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky - příjemce dotace

Příjemce dotace je odpovědný za řádné vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, za řádné vedení analytické evidence s vazbou na projekt a za čerpání dotace takovým způsobem, aby probíhalo v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2017 a dále v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a v souladu se všemi relevantními zákonnými normami a prováděcími předpisy platnými v rámci dotační politiky pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy a též za sestavení závěrečné zprávy projektu v souladu s výše citovaným Rozhodnutím o poskytnutí dotace a současně za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení závěrečné zprávy projektu tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Mojí úlohou a odpovědností je vydat na základě provedeného auditu auditorské osvědčení k čerpané dotaci se zaměřením na revizi hospodaření se státními finančními prostředky čerpanými v rámci auditovaného projektu na řádné vedení účetnictví projektu. Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy – audit podle standardu ISAE 3000 a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abych získal přiměřenou jistotu, že závěrečný účet a zpráva projektu neobsahuje významné nesprávnosti. Audit byl zaměřen kromě kontroly účetnictví projektu také na kontrolu způsobilosti výdajů v rámci projektu s ohledem na ustanovení smluvního vztahu s příjemcem dotace. Mezinárodní auditorské standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že příjemce dotace splnil všechny podmínky vyplývající z Rozhodnutí o poskytnutí dotace a ze všech případných Rozhodnutí o jejich změně. Audit projektu zahrnoval zejména tyto auditorské činnosti:

- Ověření toho, zda příjemce dotace vede podvojně účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v účetní evidenci vede řádné a oddělené sledování přijaté dotace a její použití, analyticky členěné účetnictví vede též o ostatních zdrojích financování projektu,
- Ověření toho, že byly zaúčtovány pouze způsobilé výdaje, že prostředky dotace nebyly použity na úhradu nedovolených výdajů,
- Ověření toho, že vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami právního aktu,

- Ověření toho, že případné příjmy programu byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené analytické evidenci,
- Ověření toho, že případné veřejné zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je-li příjemce veřejným zadavatelem,
- Ověření toho, že předmět dotace odpovídal schválenému plnění,
- Ověření toho, že čerpání dotace probíhalo v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2017 a dále, že čerpání probíhalo v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a v souladu se všemi relevantními zákonnými normami a prováděcími předpisy platnými v rámci dotační politiky pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy.

Audit zahrnoval provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v závěrečné zprávě projektu. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v předmětném vyúčtování projektu způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocení těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení závěrečného účtu projektu podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod i posouzení celkové prezentace vyúčtování projektu. Ověřování bylo provedeno na vzorku relevantních položek s ohledem na stanovenou hladinu významnosti.

Jsem přesvědčen, že důkazní informace, které jsem získal, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Výrok auditora

Podle mého názoru účetnictví projektu je u příjemce dotace vedeno řádně, všechny relevantní doklady jsou vedeny transparentně s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu. Účetnictví příjemce dotace je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a je v něm zajištěno oddělené sledování přijaté a použité dotace a současně i ostatní zdroje financování projektu jsou vedeny též odděleně. Čerpání výše uvedené státní dotace za rok 2017 probíhalo v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2017 a dále v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a v souladu se všemi relevantními zákonnými normami a prováděcími předpisy platnými v rámci dotační politiky pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy a současně byly dodrženy všechny ostatní relevantní podmínky právních aktů.

Celkové uznatelné náklady ověřené tímto auditem činily u projektu

Registrační číslo projektu: 1144917

Rozhodnutí č. 1, 2 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2017

Název projektu (služby):

Poradna Justýna

CELKEM částku ve výši 4 768 200,-- Kč

Slovy: čtyřimilionysedmsetšedesátosmtisícdvěstěkorunčeských

(uvedené v příloze tohoto osvědčení) vznikly plně v souladu s ustanoveními textu Rozhodnutí č. 1 a 2 o poskytnutí dotace. Auditorským ověřením bylo zjištěno, že příjemce dotace dodržel všechny relevantní podmínky právního aktu.

K auditorské zprávě je přiložen přehled nákladů založený na rozpočtu programu, který stanoví pro každou položku původní výši a částky ověřené tímto osvědčením.

Potvrzuji, že nebyla vyžádána žádná platba nákladů, která by nebyla ověřena tímto osvědčením.



Ing. Jiří Duka
Auditor, č. oprávnění. 1116 Komory auditorů ČR
Na Rovnosti 2696/22, 130 00 Praha 3, Česká republika

V Praze dne 8. června 2018

Příloha:

Tabulka finančního vypořádání poskytnuté dotace programu P0364/2017 za rok 2017, a to:

Reg. č. : 1144917 Poradna Justýna (odborné sociální poradenství)

Komentář - Tabulka finančního vypořádání poskytnuté dotace MPSV pro rok 2017 na sociální službu

Název organizace: In IUSTITIA, o.p.s.

IČ: 26569655

Název služby: Poradna Justýna

Druh služby: Odborné sociální poradenství

Registrační číslo služby: 1 144 917

Druh finančních prostředků	Poskytnutá dotace MPSV na základě Rozhodnutí	Požadavek na položkové čerpání dotace dle žádosti	Položkové čerpání dotace na základě změn hlášených a schválených MPSV v průběhu roku	Skutečné čerpané prostředky poskytnuté dotace	Rozdíl - vratka poskytnuté dotace na základě čerpání
CELKOVÝ OBJEM NEINVESTIČNÍCH FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ	4 768 200	4 870 200	4 768 200,00	4 768 200,00	0
z toho 1) OSOBNÍ NAKLADY CELKEM		3 379 200	2 513 280,30	2 513 280,30	
1.1. Pracovní smlouvy		3 229 200	2 390 028,95	2 390 028,95	
1.2. Dohody o pracovní činnosti		0	0,00	0,00	
1.3. Dohody o provedení práce		150 000	113 000,00	113 000,00	
1.4. Jiné osobní náklady		0	10 251,35	10 251,35	
z toho 2) PROVOZNÍ NAKLADY CELKEM		1 491 000	2 254 919,70	2 254 919,70	
2.1. Dlouhodobý majetek		35 000	76 885,44	76 885,44	
2.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč		0	16 182,57	16 182,57	
2.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč		35 000	60 702,87	60 702,87	
2.2. Potraviny		3 000	1 665,00	1 665,00	
2.3. Kancelářské potřeby		60 000	25 781,59	25 781,59	
2.4. Pohonné hmoty		40 000	42 314,97	42 314,97	
2.5. Jiné spotřebované nákupy		3 000	1 881,87	1 881,87	
2.6. Služby		1 350 000	2 105 390,83	2 105 390,83	
2.6.1. Energie		30 000	81 197,06	81 197,06	
2.6.2. Telefony, internet, poštovní, ostatní spoje		70 000	69 042,29	69 042,29	
2.6.3. Nájemné		180 000	304 897,95	304 897,95	
2.6.4. Právní a ekonomické služby		80 000	93 940,60	93 940,60	
2.6.5. Školení a kurzy		50 000	183 605,34	183 605,34	
2.6.6. Opravy a udržování		60 000	45 697,46	45 697,46	
2.6.7. Cestovní náhrady		50 000	50 750,13	50 750,13	
2.6.8. Pracovníci v přímé péči (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)		600 000	924 964,88	924 964,88	
2.6.9. Ostatní pracovníci (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)		30 000	56 400,00	56 400,00	
2.6.10. Jiné		200 000	294 895,12	294 895,12	
2.7. Odpisy		0	0,00	0,00	
2.8. Ostatní náklady		0	1 000,00	1 000,00	

