

Vyjádření

nezávislého

auditora

ke způsobu účtování a použití poskytnuté dotace od MPSV ČR

v občanském sdružení:
Občanské sdružení Kaleidoskop
Jičínská 1979/39, 130 00 Praha 3
IČ: 26996839

Odpovědný auditor: Ing. Petr Valenta
zapsaný v seznamu auditorů
Komory auditorů ČR pod číslem oprávnění č. 0302

Auditorská společnost: VALENTA – NOCAR, s.r.o.
se sídlem U Radbuzy 4, 301 00 Plzeň
číslo oprávnění Komory auditorů ČR č. 360
společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeného
Krajským soudem v Plzni, oddíl C vložka 12931

V Plzni, dne 24. srpna 2011

MINISTERSTVO PRÁCE A SOC. VĚCÍ ČESKÉ REPUBLIKY podatelna	
Došlo	30-08-2011
Č.j.:.....	Útvar:

I.

Příjemce zprávy

Občanské sdružení Kaleidoskop
Ministerstvo práce a sociálních věcí

II.

Účetní jednotka

Název: Občanské sdružení Kaleidoskop
Sídlo: Jičínská 1797/39, 130 00 Praha 3
IČ: 26996839

III.

Ověřované období

Kontrola byla provedena za období 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010

IV.

Předmět a účel ověření

Předmětem kontroly je ověření správnosti vykazování a účtování čerpání finančních prostředků poskytnutých Ministerstvem práce a sociálních věcí dle Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí dotace na poskytování sociálních služeb z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2010 – dle žádosti evidenční číslo S0653/2010.

Způsob ověření účtování a použití poskytnutých dotací vycházel ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a z Mezinárodních standardů pro související služby (ISRS). Zaměřen byl zejména na to, zda:

- účetní operace týkající se účtování poskytnutých finančních prostředků od MPSV jsou vedeny úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy, a metodikou MPSV ČR pro poskytování dotací ze státního rozpočtu, a podmínkami Rozhodnutí MPSV ČR o poskytnutí neinvestiční dotace, včetně dodržení postupů při evidenci nákladů a výdajů na daný účel;
- jsou průkazně a účelně vynaloženy finanční prostředky určené výhradně k úhradě prokazatelných nákladů v přímé souvislosti s poskytováním sociálních služeb dle rozhodnutí MPSV ČR.

Testy byly zaměřeny dále na:

- a) samostatnost vedení účetní evidence k nakládání s finančními prostředky určenými k financování běžných výdajů, které souvisejí s poskytováním sociálních služeb;
- b) ověření časového rozsahu zaúčtování nákladů na projekt a současně vyčerpání finančních prostředků (ke konci kalendářního roku);
- c) správnost zaúčtování přijetí a použití finančních prostředků poskytnutých MPSV ČR;
- d) ověření věcné souvislosti účetní evidence o čerpání a užití finančních prostředků výhradně na řešení programu poskytování sociálních služeb;
- e) ověření správnosti dodržení metodiky MPSV ČR vykazování čerpání uznatelných nákladů (výdajů);
- f) stanovení rizika kontrolovaného subjektu pro poskytnutí finančních prostředků ze státního rozpočtu.

Ověření se týkalo poskytnutých neinvestičních dotací z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2010. Bližší specifikace dotací je uvedena v následujících tabulkách:

Evidenční číslo žádosti:	S0653/2010
Název programu:	Podpora poskytování sociálních služeb, které mají celostátní či nadregionální charakter (program podpory B)
Účelové určení dotace:	Poskytování sociálních služeb
Cíl dotace:	Spolufinancování provozu poskytování sociálních služeb osobám, které se nacházejí v nepříznivé sociální situaci
Poskytnutá neinvestiční dotace celkem:	2.967.000,- Kč

Evidenční číslo žádosti:	S0653/2010
Název programu:	Podpora sociálních služeb s regionální/místní působností – Hl.m.Praha
Účelové určení dotace:	Poskytování sociálních služeb
Cíl dotace:	Spolufinancování provozu poskytování sociálních služeb osobám, které se nacházejí v nepříznivé sociální situaci
Poskytnutá neinvestiční dotace celkem:	554.000,- Kč

V.

Vymezení odpovědnosti auditora

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora je na základě provedeného přezkoumání zpracovat zprávu a vyjádřit názor na dodržení správnosti vykazování a účtování přijatých finančních prostředků od MPSV ČR. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní evidenci. Ověření se provádí výběrovým způsobem podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření správnosti účetních operací a poskytují přiměřenou záruku, že zúčtování a čerpání finančních prostředků od MPSV ČR neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou.

VI.

Uplatněné auditorské postupy

Auditor postupuje především podle auditorských směrnic vydaných Komorou auditorů ČR. V oblastech, které nejsou zatím vymezeny směrnicemi, bylo postupováno s přihlédnutím k mezinárodním auditorským standardům.

Podmínky provedení prověrky

Závěrečná prověrka byla prováděna v období od 14. července do 24. srpna 2011. Pro provedení prověrky byly poskytnuty všechny potřebné podklady týkající se čerpání finančních prostředků a evidence nákladů.

Dále jsem využil dalších písemností a ústní informace poskytnuté zaměstnanci či vedením účetní jednotky a podle mého názoru jsem vyčerpal všechny možnosti získat všechny informace, které jsou podle mého nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření správnosti výše uvedeného předmětu kontroly.

Přezkoušení bylo provedeno namátkově se zaměřením na významné položky a výběrovým způsobem.

VII.

Závěrečné zhodnocení a vyjádření auditora

Provedl jsem ověření správnosti vykázání a účtování čerpání finančních prostředků poskytnutých MPSV formou neinvestičních dotací na programy „Podpora poskytování sociálních služeb, které mají celostátní či nadregionální charakter (program podpory B)“ a „Podpora sociálních služeb s regionální / místní působností – Hl.m.Praha“. Ověření odpovídalo rozsahu vyplývajícím z bodu IV. této zprávy a byly zjištěny tyto skutečnosti:

- a) je vedena samostatně účetní evidence k nakládání s finančními prostředky určenými na řešení programů odděleně od samostatného majetku příjemce;
- b) bylo provedeno ověření časového rozsahu zaúčtování nákladů na programy a současně vyčerpání finančních prostředků;
- c) byla ověřena správnost zaúčtování přijetí a použití poskytnutých finančních prostředků;
- d) bylo provedeno ověření věcné souvislosti účetní evidence o čerpání a užití finančních prostředků výhradně na řešení programu;
- e) bylo provedeno ověření správnosti dodržení metodiky MPSV ČR vykazování čerpání uznatelných nákladů (výdajů);
- f) provedeno stanovení rizika kontrolovaného subjektu pro poskytnutí finančních prostředků ze státního rozpočtu.

Mou povinností bylo získat všechny informace, které jsou podle mého nejlepšího vědomí nezbytné pro vyjádření ke způsobu účtování a použití poskytnuté dotace od MPSV ČR. Ověření jsem provedl výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Z provedených testů vyplývají následující závěry:

Nebyly zjištěny významné nedostatky

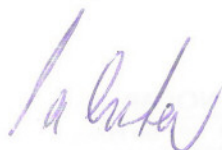
Můj názor na správnost účetní evidence

Na základě prověření výše uvedených oblastí a uplatnění vhodných metod mohu konstatovat, že dle mého názoru

- *účetní operace týkající se účtování poskytnutých finančních prostředků od MPSV ČR jsou vedeny úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními a podmínkami rozhodnutí MPSV ČR o poskytnutí dotace;*
- *jsou průkazně a účelně vynaloženy finanční prostředky určené výhradně k úhradě prokazatelných nákladů v přímé souvislosti s řešením uvedených programů dle rozhodnutí MPSV ČR.*

Podle mého názoru finanční prostředky poskytnuté Ministerstvem práce a sociálních věcí na programy „Podpora poskytování sociálních služeb, které mají celostátní či nadregionální charakter (program podpory B), evidenční číslo žádosti S0653/2010“ a „Podpora sociálních služeb s regionální / místní působností – Hl. m. Praha, evidenční číslo žádosti S0653/2010“ byly čerpány ve všech významných ohledech v souladu s Rozhodnutími o poskytnutí neinvestiční dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2010.

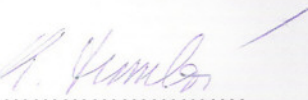
V Plzni, dne 24. srpna 2011



Ing. Petr Valenta
odpovědný auditor
oprávnění KAČR č. 0302
VALENTA – NOCAR s.r.o.
oprávnění KAČR č. 360



Za ověřovaný subjekt:
Občanské sdružení Kaleidoskop
Jičínská 1797/39, 130 00 Praha 3
IČ: 26996839



podpis
Jméno: Renata Tumlířová
předseda občanského sdružení

VALENTA-NOCAR, s.r.o.
U Radbuzy 4, 301 00 Pízeň
Tel./ fax 377 221 438
IČO: 25 24 99 67

VALENTA-NOCAR, s.r.o.
U Radbuzy 4, 301 00 Pízeň
Tel./ fax 377 221 438
IČO: 25 24 99 67

