

**Vyjádření nezávislého auditora
ke způsobu účtování a použití poskytnuté
dotace od MPSV ČR**

Poskytování sociálních služeb

TERAPEUTICKÁ KOMUNITA KALEIDOSKOP

Plzeň, srpen 2018

I. Příjemce zprávy auditora

Název: Ministerstvo práce a sociálních věcí
Sídlo: Na Poříčním právu 376/1, 12801 Praha 2
Identifikační číslo: 005 51 023
Odbor: Odbor sociálních služeb

a

Název: Kaleidoskop - centrum terapie a vzdělávání, z. ú.
Sídlo: Jičínská 1797/39, 13000 Praha
Identifikační číslo: 269 96 839

II. Účetní jednotka

Název: Kaleidoskop - centrum terapie a vzdělávání, z. ú.
Sídlo: Jičínská 1797/39, 13000 Praha
Identifikační číslo: 269 96 839

III. Ověřované období

Ověření bylo provedeno za období 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017.

IV. Popis předmětu zakázky

Předmětem kontroly je ověření správnosti vykazování a účtování čerpání finančních prostředků poskytnutých Ministerstvem práce a sociálních věcí dle Rozhodnutí č. 4 o poskytnutí dotace na poskytování sociálních služeb z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2017 – dle žádosti evidenční číslo U0023/2017.

Způsob ověření účetní závěrky společnosti vycházel ze zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a mezinárodního auditorského standardu ISAE 3000. Standard ISAE 3000 vymezuje požadavky na provedení ověřovacích zakázek, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem. Vzorby byly vybírány v souladu s relevantním standardem, zejména podle zásady významnosti (materiality) vykazovaných skutečností. Ověření bylo zaměřeno 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 2017. Bližší specifikace dotací je uvedena v následujících tabulkách:

Evidenční číslo žádosti:	U0023/2017
Název programu:	Program podpory sociálních služeb, které mají celostátní či nadregionální charakter (podpora podle § 104 odst. 3 písm. a) zákona o sociálních službách), program podpory B
Název služby:	Terapeutická komunita Kaleidoskop
Cíl dotace:	Spolufinancování provozu poskytování sociálních služeb osobám s duševním onemocněním
Poskytnutá neinvestiční dotace celkem:	4.829.833,- Kč

Poskytovatel dotace

Název:	Ministerstvo práce a sociálních věcí
Sídlo:	Na Poříčnickém právu 376/1, 12801 Praha 2
Identifikační číslo:	005 51 023
Odbor:	Odbor sociálních služeb

Příjemce dotace

Název:	Kaleidoskop - centrum terapie a vzdělávání, z. ú.
Sídlo:	Jičínská 1797/39, 13000 Praha
Identifikační číslo:	269 96 839
Statutární orgán:	BA Renáta Tumlířová
Bankovní účet:	5009370123/4000

V. Vymezení odpovědnosti

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. Popis přirozených omezení a omezení použití zprávy

Tato zpráva je připravena výhradně pro osoby znalé dotačních podmínek.

VII. 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 23. července do 20. srpna 2018. Pro provedení prověrky byly poskytnuty všechny potřebné podklady týkající se čerpání finančních prostředků a evidence nákladů.

Dále jsem využil dalších písemnosti 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.

VIII. Závěrečné zhodnocení

Provedl jsem ověření správnosti vykázání a účtování čerpání finančních prostředků poskytnutých MPSV formou neinvestičních dotací na „Program podpory sociálních služeb, které mají celostátní či nadregionální charakter (podpora podle § 104 odst. 3 písm. a) zákona o sociálních službách)“. 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.*

IX. Výrok auditora

Podle mého názoru finanční prostředky poskytnuté Ministerstvem práce a sociálních věcí na „Program podpory sociálních služeb, které mají celostátní či nadregionální charakter (podpora podle § 104 odst. 3 písm. a) zákona o sociálních službách)“ evidenční číslo žádosti U0023/2017 byly čerpány ve všech významných ohledech v souladu s ROZHODNUTÍM č. 3 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2017 ze dne 1.12.2017.

V Plzni dne 22. srpna 2018

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



Renáta Tumlířová
ředitelka ústavu
Kaleidoskop - centrum terapie a vzdělávání, z. ú.
Jičínská 1797/39, 130 00 Praha 3
IČ: 26996839

KALEIDOSKOP -
centrum terapie a vzdělávání, z. ú.
Jičínská 1797/39, 130 00 Praha 3
IČO: 26996839

VALENTA-NOCAR S.R.L.
U. Radbuză 4, 301 00 Pitești
Tel./fax 377 221 438
ICO: 25 24 99 67



VALENTA-NOCAR S.R.L.
U. Radbuză 4, 301 00 Pitești
Tel./fax 377 221 438
ICO: 25 24 99 67

