

ING. JANA CHVATLINOVÁ
Auditor, č. oprávnění 1581
Komory auditorů České republiky

Blažimská 3140
149 00 Praha 4
Česká republika

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Název programu:

Odborné sociální poradenství

Evidenční číslo žádosti:

P0364/2018

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. 2018 - 31. 12. 2018

ING. JANA CHVATLINOVÁ
Auditor, č. oprávnění 1581
Komory auditorů České republiky

Blažimská 3140
149 00 Praha 4
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 Poříčném právu 1
128 01 Praha 2

Číslo rozhodnutí o poskytnutí dotace:

Rozhodnutí č. 1 a 2 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2018

Název programu:

Odborné sociální poradenství

Evidenční číslo žádosti:

P0364/2018

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. 2018 – 31. 12. 2018

Byla jsem příjemcem dotace určena 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 evidována v seznamu Komory auditorů ČR pod číslem 1581.

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 2018 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 a na řádné vedení účetnictví projektu. Audit jsem provedla 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 povinna dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abych získala 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 podvojný 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 2018 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 přesvědčena, že důkazní informace, které jsem získala, 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 2018 probíhalo v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2018 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 a 2 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2018

Název projektu (služby):

Poradna Justýna

CELKEM částku ve výši 6 305 092,-- Kč

Slovy: šestmilionůtřistapěttisícdevadesátdvěkorunyčeské

(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. Jana Chvatlinová
Auditor, č. opr. 1581 Komory auditorů ČR

V Praze dne 12. června 2019

Příloha:

Tabulky finančního vypořádání poskytnuté dotace programu P0364/2018 za rok 2018, a to:

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

Příjemce: In IUSTITIA, o.p.s.
 Poskytovatel: Ministerstvo práce a sociálních věcí
 Kapiola: 313

Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prosředků finančních mechanismů

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Skutečně žerpáno k 31. 12. 2018	Vráčeno v průběhu roku na příjmový účet poskytovatele	Skutečně použito k 31. 12. 2018	Předeepsaná výše	
							4 = 1 - 2 - 3	vratky dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání
a	b	c	d	1	2	3	4	5
A.1 Dotace celkem				6 305 092,00	0,00	6 305 092,00	0,00	0,00
v tom: jednotlivé dotační tituly Rozhodnutí I a II	P0634/2018		2018-62934-221	6 305 092,00	0,00	6 305 092,00	0,00	0,00
A.2 Návratné finanční výpomoci celkem				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v tom: jednotlivé tituly								
A.3 Dotace a návratné finanční výpomoci celkem (A.1 + A.2)				6 305 092,00	0,00	6 305 092,00	0,00	0,00

Sestavil: Řezníček Jan
 Datum a podpis: 5. 2. 2019

Kontroloval:
 Datum a podpis:

Mgr. Klára Kalibová, Ph.D.
 6.2.2019



Komentář - Tabulka finančního vypořádání poskytnuté dotace MPSV pro rok 2018 na sociální službu

Název organizace: In IUSTITIA, o.p.s.
 IČ: 26569655
 Název služby: Poradna Justýna
 Druh služby: Odborné sociální poradenství
 Registrační číslo služby: 1144917

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	Skutečně čerpané prostředky poskytnuté dotace	Rozdíl - vratka poskytnuté dotace na základě čerpání
CELKOVÝ OBJEM NEINVESTIČNÍCH FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ z toho 1) OSOBNÍ NAKLADY CELKEM	6 305 092	6 423 092	6 305 092	6 305 092	0
1.1. Pracovní smlouvy		4 052 092	3 724 477	3 724 477	
1.2. Dohody o pracovní činnosti		3 721 328	3 488 081	3 488 081	
1.3. Dohody o provedení práce		330 012	0	0	
1.4. Jiné osobní náklady		752	6 435	6 435	
z toho 2) PROVOZNI NAKLADY CELKEM		2 371 000	2 580 615	2 580 615	
2.1. Dlouhodobý majetek		155 000	148 429	148 429	
2.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč		75 000	78 598	78 598	
2.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek do 40 tis. Kč		80 000	69 831	69 831	
2.2. Potraviny		3 000	3 836	3 836	
2.3. Kancelářské potřeby		45 000	59 789	59 789	
2.4. Pohonné hmoty		40 000	35 184	35 184	
2.5. Jiné spotřebované nákupy		9 500	11 409	11 409	
2.6. Služby		2 118 500	2 321 528	2 321 528	
2.6.1. Energie		80 000	70 141	70 141	
2.6.2. Telefon, internet, poštovní, ostatní spoje		85 000	66 954	66 954	
2.6.3. Nájemné		280 500	223 334	223 334	
2.6.4. Právní a ekonomické služby		170 000	202 749	202 749	
2.6.5. Skolení a kurzy		100 000	110 804	110 804	
2.6.6. Opravy a udržování		52 000	58 601	58 601	
2.6.7. Cestovní náhrady		80 000	40 946	40 946	
2.6.8. Pracovníci v přímé péči (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)		901 000	1 219 214	1 219 214	
2.6.9. Ostatní pracovníci (mimo prac. poměr, DPP, DPČ)		70 000	45 500	45 500	
2.6.10. Jiné		300 000	283 285	283 285	
2.7. Odpisy		0	0	0	
2.8. Ostatní náklady		0	440	440	



6.2.2019

HL