

ZPRÁVA DAŇOVÉHO PORADCE

o přezkumu účetní závěrky k 31. prosinci 2018, včetně vyjádření daňového poradce ke způsobu účtování a použití poskytnutého příspěvku od Jihomoravského kraje pro rok 2018 na poskytování sociálních služeb

Srdce v domě, příspěvková organizace se sídlem Klentnice 81, PSČ: 692 01 Mikulov (IČ 484 52 751).

Příjemce zprávy:

Zřizovatel příspěvkové organizace – Jihomoravský kraj a statutární orgán organizace.

Zpráva daňového poradce o přezkumu účetní závěrky

Provedl jsem přezkum přiložené účetní závěrky příspěvkové organizace Srdce v domě, 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. Údaje o organizaci jsou uvedeny v bodu 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka organizace podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv příspěvkové organizace Srdce v domě k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy. Toto vyjádření nenahrazuje výrok auditora. Organizace nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

VYJÁDŘENÍ daňového poradce ke způsobu účtování a použití poskytnuté dotace od JMK pro rok 2018

Podle mého názoru příspěvková organizace Srdce v domě ve všech významných ohledech splnila podmínky stanovené pro účtování a použití poskytnuté neinvestiční dotace podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách ve výši 22,486.200,- Kč (z toho dle § 101a celkem 17,910.900,- Kč a dle § 105 celkem 4,575.300,- Kč) ze SR prostřednictvím Jihomoravského kraje na rok 2018 na poskytování sociálních služeb.

Odpovědnost statutárního orgánu organizace za účetní závěrku

Statutární orgán organizace odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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 statutární orgán organizace povinen 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 sestavování účetní závěrky, s výjimkou případu, kdy statutární orgán nebo zřizovatel plánuje zrušení Organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

S dohledem nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá statutární orgán.

Odpovědnost daňového poradce za přezkum účetní závěrky

Mojí cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobené podvodem nebo chybou a vydat zprávu daňového poradce obsahující moje vyjádření. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že přezkum provedený v souladu s výše uvedenými předpisy 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 uživatele účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Dále je mojí povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou. Riziko, že neodhalím 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 Společnosti relevantním pro můj přezkum, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mojí povinností je informovat vedení organizace o plánovaném rozsahu a načasování přezkumu a o významných zjištěních, které jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Daňový poradce:

Ing. František Doležal, Jalovcová 701/1, 641 00 Brno
Registrovaný Komorou daňových poradců ČR, č. osvědčení 876



V Brně dne: 15.02.2019

Přílohy: Rozvaha k 31.12.2018, Výkaz zisků a ztrát k 31.12.2018, příloha k účetní závěrce, finanční vypořádání dotace od JMK na sociální služby.