

Ing. Zuzana Melcrová

Thámová 2017/25, Plzeň

PSČ 301 00

Auditor zapsaný v Komoře auditorů ČR, č. auditorského oprávnění: 1938

---

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY CÍRKEVNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY

CHARITA PŘÍBRAM

SESTAVENÉ K DATU 31.12.2021

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro uživatele účetní závěrky

## CHARITA PŘÍBRAM

Jiráskovy sady 240, PSČ 261 01, Příbram

IČO: 47072989

### *Výrok auditora*

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky církevní právnické osoby CHARITA PŘÍBRAM (dále jen „Charita Příbram“ či „Účetní jednotka“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2021, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2021 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Charitě Příbram jsou uvedeny v bodě I. přílohy této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Charity Příbram k 31.12.2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2021 v souladu s českými účetními předpisy.

### *Základ pro výrok*

Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na účetní jednotce nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždila, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

### *Odpovědnost statutárního orgánu Charity Příbram za účetní závěrku*

Statutární orgán Charity Příbram 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 Účetní jednotky povinen posoudit, zda je Účetní jednotka 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 sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy Účetní jednotka plánuje zrušení Účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp., kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

## *Odovědnost auditora za audit účetní závěrky*

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit 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 uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- 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 statutární orgán Účetní jednotky mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinila, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

**Zpráva o ověření hospodaření s dotacemi a jejich zaúčtování v účetnictví Charity Příbram za rok 2021 ve smyslu mezinárodního auditorského standardu ISAE 3000**

V účetnictví Charity Příbram je zobrazeno reálně, úplně a věrně hospodaření s prostředky, které obdržela Charita Příbram jako provozní dotaci z veřejných prostředků ČR, resp. z prostředků fondů Evropské Unie.

Celkový objem provozních dotací Charity Příbram činí 18.084.124,68 Kč  
(slovy: Osmnáctmilionůosmdesátčtyřtisícejednostodvacetčtyři Kč 68 hal.)

Z toho činí:

- MPSV na vypsané programy: 4.054.849,68 Kč  
(slovy: Čtyřmilionypadesátčtyřtisíceosmsetčtyřicetdevět Kč 68 hal.)
- Středočeský kraj ve výši: 12.855.100,00 Kč  
(slovy: Dvanáctmilionůosmsetpadesátčtyřtisícejednosto Kč)
- Obce a další instituce (viz Příloha č. 2 k Příloze účetní závěrky) ve výši: 1.174.175,00 Kč (slovy: Jedenmilionjednostosedmdesátčtyřtisícejednostosedmdesátčtyř Kč)

Dotace jsou poskytovány na základě řádně uzavřených smluv s donátory, kteří v souladu se smlouvami pravidelně kontrolují čerpání provozních dotací i jejich účelné využití.

Veškeré operace s prostředky z dotací jsou řádně evidovány v účetnictví Charity Příbram na analytických účtech podle jednotlivých donátorů i podle konkrétních projektů v jednotlivých střediscích a podle jednotlivých zakázek, které byly těmito prostředky hrazeny.

Statutární auditor: Ing. Zuzana Melcrová  
Sídlem: Thámová 2017/25, Plzeň, PSČ 301 00  
Evidenční číslo auditora: 1938  
Datum zprávy auditora: 29. června 2022

Podpis auditora:



Ing. Zuzana Melcrová – statutární auditor

Přílohy:

- Rozvaha k 31.12.2021
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021
- Příloha k účetní závěrce k 31.12.2021 včetně jejích příloh č. 1., 2. a 3.