

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

AUDIT DANĚ CZ s. r. o. kancelář Blanická 28, 120 00 Praha 2

telefon/fax +420 222 013 255 mobil +420 602 299 343

e-mail jmouckova@auditdane.cz web www.auditdane.cz

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

organizace

České hnutí speciálních olympiád, z.s.

rok

1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

audit DANĚ

Zpráva nezávislého auditora

pro organizaci České hnutí speciálních olympiád,
z.s.

Výrok auditora – bez výhrad

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizace České hnutí speciálních olympiád, z.s. (dále také „Organizace“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2017, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2017 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Organizaci jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace České hnutí speciálních olympiád, z.s. k 31. 12. 2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2017 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli 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. Naše 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 jsme na Organizaci nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Organizace.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Organizaci, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržovaných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

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 povinno 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 sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán Organizace plánuje

zrušení Organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Odpovědnost 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 Organizace 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 Organizace uvedl v příloze účetní závěrky.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Organizace 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 Organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Organizace 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.

Naší povinností je informovat statutární orgán Organizace mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 17. září 2018

Za společnost

AUDIT DANĚ CZ s.r.o.

Sídlo: Velké Kunratické 1318/37
148 00 Praha 4

Korespondenční adresa: Blanická 1008/28
120 00 Praha 2

IČ: 28416821, DIČ: CZ28416821

AUDIT DANĚ CZ s.r.o.

auditorská společnost

oprávnění č. 489

Velké Kunratické 1318/37

148 00 Praha 4 - Kunratice

Za auditora



Ing. Jana Moučková

auditor

oprávnění č. 1814

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb.

ROZVAHA (bilance)

ve zkráceném rozsahu

ke dni **31.12.2017**

v tisících Kč

IC

00537543

Název, sídlo, právní forma účetní jednotky

**České hnutí speciálních
olympiád, z.s.**

Všehrdova 440/7

118 00 Praha - Malá Strana

AKTIVA

	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet.období	Stav k poslednímu dni účet.období
A. Dlouhodobý majetek celkem	1	0	0
A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2		
A.II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	3		
A.III. Dlouhodobý finanční majetek celkem	4		
A.IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	5		
B. Krátkodobý majetek celkem	6	1 701	1 779
B.I. Zásoby celkem	7		
B.II. Pohledávky celkem	8	159	362
B.III. Krátkodobý finanční majetek	9	1 283	1 367
B.IV. Jiná aktiva celkem	10	259	50
Aktiva celkem	11	1 701	1 779

PASIVA

	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet.období	Stav k poslednímu dni účet.období
A. Vlastní zdroje celkem	12	1 056	1 258
A.I. Jmění celkem	13	969	1 010
A.II. Výsledek hospodaření celkem	14	87	248
B. Cizí zdroje celkem	15	645	521
B.I. Rezervy celkem	16		
B.II. Dlouhodobé závazky celkem	17		
B.III. Krátkodobé závazky celkem	18	282	109
B.IV. Jiná pasiva celkem	19	363	412
Pasiva celkem	20	1 701	1 779

Sestaveno dne:

31. března 2018

Podpisový záznam statutárního
orgánu účetní jednotky:


PaedDr. Martina Středová
národní ředitelka

Sestavil: Mgr. Ester Koníčková, účetní
Kontakt: +420 603 448 446

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb.

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT

vš zkráceném rozsahu

ke dni **31.12.2017**

v tisících Kč

IC

0 0 5 3 7 5 4 3

Název, sídlo, právní forma účetní jednotky

**České hnutí speciálních
olympiád, z.s.**

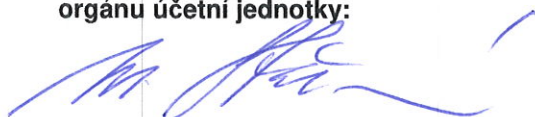
Všehrdova 440/7

118 00 Praha - Malá Strana

	Číslo řádku	Činnost		
		Hlavní	Hospodářská	Celkem
A. Náklady	1	4 871	70	4 941
A.I. Spotřebované nákupy celkem	2	4 637	70	4 707
A.II. Změny stavu zásob vlastní činností a aktivace	3			0
A.III. Osobní náklady celkem	4	148		148
A.IV. Daně a poplatky celkem	5			0
A.V. Ostatní náklady celkem	6	86		86
A.VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opr. položek	7			0
A.VII. Poskytnuté příspěvky celkem	8			0
A.VIII. Daň z příjmu celkem	9			0
Náklady celkem	10	4 871	70	4 941
B. Výnosy	11	4 877	225	5 102
B.I. Provozní dotace celkem	12	2 457		2 457
B.II. Přijaté příspěvky celkem	13	2 168		2 168
B.III. Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	252	225	477
B.IV. Ostatní výnosy celkem	15			0
B.V. Tržba z prodeje majetku celkem	16			0
Výnosy celkem	17	4 877	225	5 102
C. Výsledek hospodaření před zdaněním	18	6	155	161
D. Výsledek hospodaření po zdanění	19	6	155	161

Sestaveno dne: 31. března 2018

Podpisový záznam statutárního
orgánu účetní jednotky:



PaedDr. Martina Středová
národní ředitelka

Sestavil: Mgr. Ester Koníčková, účetní
Kontakt: +420 603 448 446

Příloha k účetní závěrce 2017

1. Informace o účetní jednotce

1.1. Název subjektu	České hnutí speciálních olympiád, z.s.
1.2. Sídlo	Všehrdova 440/7, 118 00 Praha 1 – Malá Strana
1.3. Datum vzniku	14. května 1990
1.4. Datum zápisu do spolkového rejstříku	1.1.2014
1.5. Právní forma	spolek (do 31.12.2013 občanské sdružení)
1.6. Poslání (účel spolku)	sdužování jednotlivců a kolektivů, zapojených do programu Speciálních olympiád, a ostatních osob a organizací, které se rozhodly podporovat myšlenky programu
1.1. Statutární orgán	předseda spolku
1.2. Organizační složky	nejsou
1.3. Účetní období	kalendářní rok
1.4. Rozvahový den	31.12.2017
1.5. Okamžik sestavení účetní závěrky	31.3.2018
1.6. Zpracování účetnictví	SW Altus Vario, externí účetní, úschova účetních dokladů v listinné podobě v sídle spolku, archivace elektronické podoby účetních záznamů v sídle spolku
1.7. Povinnost ověření účetní závěrky auditorem	ne
1.8. Kategorie účetní jednotky	mikro účetní jednotka

2. Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování:

2.1. Způsoby oceňování	
Při oceňování majetku a závazků bylo postupováno podle ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. v platném znění, speciálně pak:	
2.1.1. zásoby	– pořizovací cenou
2.1.2. hmotný a nehmotný majetek	– pořizovací cenou
2.1.3. majetek vytvořený vlastní činností	– vlastními náklady
2.1.4. závazky	– jmenovitou hodnotou
2.1.5. pohledávky při vzniku	– jmenovitou hodnotou
2.1.6. nabyté pohledávky za úplatu, podíly a cenné papíry	– pořizovací cenou
2.1.7. bezúplatné nabytí zásob a majetku	– reprodukční cenou
2.2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny:	– nebylo použito
2.3. Odchylky od těchto metod	– žádné
2.4. Stanovení opravných položek k majetku	– nebylo použito
2.5. Odpisové plány pro majetek	– nebylo použito
2.6. Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu	– aktuálním kurzem ČNB
2.7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků	– nebylo použito
2.8. Změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí	– nebylo použito
2.9. Deriváty	– účetní jednotka neneviduje

3. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

3.1. Výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem	– účetní jednotka neneviduje
3.2. Rozpis dlouhodobého majetku	– účetní jednotka neneviduje
3.3. Přehled splatných dluhů pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	– žádné

- | | | |
|-------|--|----------------|
| 3.4. | Přehled splatných dluhů veřejného zdravotního pojištění | žádné |
| 3.5. | Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních a celních orgánů | žádné |
| 3.6. | Počet a jmenovitá hodnota nabytých akcií za každý druh akcií zvlášť | žádné |
| 3.7. | Částky dluhů, které vznikly v daném účetním období a u kterých zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni přesahuje pět let | žádné |
| 3.8. | Výše všech dluhů účetní jednotky, krytých zárukou danou touto účetní jednotkou | žádné |
| 3.9. | Celková výše finančních nebo jiných dluhů, které nejsou obsaženy v rozvaze | žádné |
| 3.10. | Výsledek hospodaření v členění na hlavní a hospodářskou činnost a pro účely daně z příjmů
V účetním období 2017 byly v rámci hospodářské činnosti uzavřeny dvě smlouvy o reklamě v hodnotě 155 tis. Kč a účetní jednotka vyúčtovala část nákladů na nájem a energie v hodnotě 70 tis. Kč.
Ostatní činnost spadala do činnosti hlavní v souladu s účelem spolku. | |
| 3.11. | Průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců
Účetní jednotka nemá zaměstnance v pracovním poměru. Uzavírá dohody mimo pracovní poměr – dohody o provedení práce. | 0 |
| 3.12. | Údaje o počtu a postavení zaměstnanců, pokud jsou zároveň členy řídicích, kontrolních nebo jiných orgánů určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou | žádní |
| 3.13. | Výše stanovených odměn a funkčních požitků za účetní období členům řídicích, kontrolních nebo jiných orgánů určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou, z titulu jejich funkce | nebylo použito |
| 3.14. | Výše vzniklých nebo smluvně sjednaných dluhů ohledně požitků bývalých členů řídicích, kontrolních nebo jiných orgánů určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů | žádná |
| 3.15. | Výše záloh, závdavků a úvěrů poskytnutých členům orgánů uvedeným v předchozích dvou bodech s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a případně proplacených částkách, dluhy přijaté na jejich účet jako určitý druh záruky s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů | žádná |
| 3.16. | Způsob zjištění základu daně z příjmů, použité daňové úlevy a způsoby užití prostředků v běžném účetním období získaných z daňových úlev v předcházejících zdaňovacích obdobích, v členění za jednotlivá zdaňovací období podle požadavku zákona upravujícího daně z příjmů
V účetním období 2017 bylo dosaženo daňové úspory ve výši 29.450 Kč, která bude použita v následujících letech na hlavní činnost. | |
| 3.17. | Každá významná položka z rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty, u které je uvedení podstatné pro hodnocení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, pokud tyto informace nevyplývají přímo ani nepřímo z rozvahy a výkazu zisku a ztráty | žádná |
| 3.18. | Rozpis dlouhodobých úvěrů, včetně úrokových sazeb, a popis zajištění úvěrů | žádné |
| 3.19. | Přijaté dotace na provoz nebo na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ze státního rozpočtu, rozpočtu územních samosprávných celků nebo ze státních fondů, s uvedením výše dotací a jejich zdrojů
Účetní jednotka obdržela provozní dotace od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy v celkové hodnotě 2.457 tis. Kč. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku účetní jednotka neobdržela žádné. | |
| 3.20. | Přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů, jde-li o významné položky, nebo pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis
Účetní jednotka obdržela dary v souhrnné výši 1.456 tis Kč na hlavní činnost. | |
| 3.21. | Přehled o veřejných sbírkách podle zákona upravujícího veřejné sbírky
Účetní jednotka nepořádá ani nemá podíl na žádné veřejné sbírce. | |
| 3.22. | Způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku
Výsledek hospodaření roku 2016 byl převeden na účet 932 – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta. | |

4. Ostatní informace

- | | | |
|------|---|-------|
| 4.1. | Název, sídlo a právní forma každé účetní jednotky, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením | žádné |
| 4.2. | Název jiných účetních jednotek, v nichž účetní jednotka sama nebo prostřednictvím třetí osoby jednající jejím jménem a na její účet drží podíl (tento podíl může být i v podobě držených akcií) | žádné |
| 4.3. | Výše podílu v účetních jednotkách v předchozím bodě (u akcií s uvedením počtu, jmenovité hodnoty, popřípadě počtu kusových akcií, a druhu těchto akcií), jakož i výše základního kapitálu, vlastního jmění, fondů a zisku nebo ztráty této jiné účetní jednotky za minulé účetní období | žádné |

- 4.4. Účasti členů řídicích, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou a jejich rodinných příslušníků v osobách, s nimiž účetní jednotka uzavřela za vykazované účetní období obchodní smlouvy nebo jiné smluvní vztahy žádné
- 4.5. Celková odměna přijatá auditorem za povinný audit roční účetní závěrky a celková odměna přijatá auditorem za jiné ověřovací služby, za daňové poradenství a za jiné neauditorské služby celkem 30 tis. Kč
- 4.6. Individuální produkční kvóta, individuální limit prémiových práv a jiné obdobné kvóty a limity, o kterých účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech, protože náklady na získání informace o jejich reprodukční pořizovací ceně převýšily její významnost žádné
- 4.7. Pokud účetní jednotka vlastní více než 10 ha lesních pozemků s lesním porostem, uvede také celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů stanovenou součinem výměry lesních pozemků s lesním porostem v m² a průměrné hodnoty zásoby surového dřeva na m², která činí 57 Kč nevlastní

V Praze dne 31. března 2018

PaedDr. Martina Středová
Národní ředitelka

Sestavila: Mgr. Ester Koníčková
účetní