



**Zpráva nezávislého auditora
o ověření účetní závěrky účetní jednotky
ČESKÁ ALZHEIMEROVSKÁ SPOLEČNOST**

**za ověřované účetní období
od 1.1.2005 do 31.12.2005**

Identifikace účetní jednotky:

Firma: ČESKÁ ALZHEIMEROVSKÁ SPOLEČNOST

IČ: 66000971

Sídlo: Praha 8 Kobylisy, Šimůnkova 1600

Právní forma: Občanské sdružení

Spisová značka: Registrováno Ministerstvem vnitra ČR pod.č.II/s-0VS/1-32084/97-R ze dne 29.2.1997.

Předmět podnikání: Sociální služby

Identifikace auditora:

Firma: DATA AUDIT SERVIS s.r.o.

IČ: 60201053

Sídlo: Blatného 2315/10 Praha 5 Stodůlky

Spisová značka: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 25176

Osvědčení Komory auditorů ČR č.103

Odpovědný auditor: Ing. Miloslav Hanuš

Osvědčení Komory auditorů ČR č.0103

Zprávu nezávislého auditora převzal dne: 20.3.2006

podpis: [podpis]

Projednáno se statutárním orgánem dne: 21.3.2006

podpis: [podpis]

Předmět a rozsah auditu:

Ověřili jsme rozvahu a výkaz zisku a ztráty účetní jednotky ČESKÁ ALZHEIMEROVSKÁ SPOLEČNOST k 31.12.2005. Za sestavení této účetní závěrky je zodpovědné vedení účetní jednotky ČESKÁ ALZHEIMEROVSKÁ SPOLEČNOST. Naším úkolem je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli podle smlouvy č.263504 z dne 14.3.2006 v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnost. Audit zahrnuje výběrovým způsobem ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též obsahuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením účetní jednotky a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Jsme přesvědčení, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Zpráva je určena vedení účetní jednotky.

Výrok auditora bez výhrad o ověření účetní závěrky účetní jednotky ČESKÁ ALZHEIMEROVSKÁ SPOLEČNOST

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace účetní jednotky k 31.12.2005 a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za rok 2005 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

V Praze, dne 20.března 2006.

Přílohy:

- 1) Rozvaha k 31.12.2005.
- 2) Výkaz zisku a ztráty. K 31.12.2005.
- 3) Zpráva auditora k čerpání dotací na projekty za rok 2005.

Auditor:

Ing.Miloslav Hanuš

číslo osvědčení KAČR č. 0103



DATA AUDIT SERVIS s.r.o.

Blatného 2115/10 Praha 5 Stodůlky

číslo osvědčení KAČR 103

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb.
a ve znění vyhlášky č. 548/2004 Sb.

Rozvaha (balance) ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12. 2005
(v celých tisících Kč)

IČ
66000971

Název, sídlo, právní forma
a předmět činnosti účetní jednotky

Česká telekomunikační společnost
152 30 Praha 4
Simunkova 1820
Tel: 224 88 36 76
Tel./Fax: 02/88 88 22 00
IČO: 66000971
Info linka: 02/88 88 03 48

AKTIVA	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A. Dlouhodobý majetek celkem		
I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	55	55
II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	2511	2602
III. Dlouhodobý finanční majetek celkem		
IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	- 2271	- 2460
B. Krátkodobý majetek celkem		
I. Zásoby celkem		
II. Pohledávky celkem	- 814	21
III. Krátkodobý finanční majetek celkem	2745	1434
IV. Jiná aktiva celkem		
AKTIVA CELKEM	2226	1652
PASIVA		
A. Vlastní zdroje celkem		
I. Jmění celkem	1278	1278
II. Výsledek hospodaření celkem	271	- 113
B. Cizí zdroje celkem		
I. Rezervy celkem		
II. Dlouhodobé závazky celkem		
III. Krátkodobé závazky celkem	677	477
IV. Jiná pasiva celkem		
PASIVA CELKEM	2226	1652

Sestaveno dne: 31.12.2005

Podpisový záznam:

me Velecký

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb.
a ve znění vyhlášky č. 548/2004 Sb.

Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu

Název, sídlo, právní forma
a předmět činnosti účetní jednotky

ke dni 31.12.2006 200....
(v celých tisících Kč)

IČ
66000941

Česká Alzheimerova společnost
182 00 PRAHA 8 - Kobylisy
Sídlo: Praha - 1000
Tel.: 02/86 88 26 76
Tel./Fax: 02/86 88 27 88
IČO: 66000941
Info linka: 02/86 88 03 46

Název položky	Činnosti	
	hlavní	hospodářská
A. NÁKLADY		
I. Spotřebované nákupy celkem	355	122
II. Služby celkem	1530	646
III. Osobní náklady celkem	1908	563
IV. Daně a poplatky celkem		
V. Ostatní náklady celkem	1	28
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	98	
VII. Poskytnuté příspěvky celkem		20
VIII. Daň z příjmu celkem		
Náklady celkem	3942	1349
B. VÝNOSY		
I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	151	151
II. Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem		
III. Aktivace celkem		
IV. Ostatní výnosy celkem		266
V. Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem		
VI. Přijaté příspěvky celkem	380	233
VII. Provozní dotace celkem	3756	
Výnosy celkem	4287	650
C. Výsledek hospodaření před zdaněním	345	- 729
D. Výsledek hospodaření po zdanění	345	- 729

Sestaveno dne: 31.12.2006

Podpisový záznam:

Ma Fiedel

Zpráva auditora k čerpání dotací na projekty za rok 2005.

Název účetní jednotky: Česká alzheimerovská společnost

IČ: 66000971

Sídlo: Praha 8 Kobylisy, Šimůnkova 1600

:

Objednatelem je předsedkyně výboru Občanského sdružení Česká alzheimerovská společnost MUDr Holmerová Iva.

Dotace jsou poskytovány na jednotlivé projekty do výše stanovené jednotlivými poskytovateli.

Příjemcem dotací je Občanské sdružení Česká alzheimerovská společnost se sídlem Praha 8 Kobylisy, Šimůnkova 1600, IČ 66000971.

Občanské sdružení Česká alzheimerovská společnost bylo založeno na základě stanov Občanského sdružení Česká alzheimerovská společnost ze dne 23.2.1997, které byly registrovány Ministerstvem vnitra dne 28.2.1997 pod č.II/s-OVS/1-32084/97-R (ev.č. razítka 42).

Výkonným orgánem sdružení je výbor, který má 5 členů, předsedou výboru je MUDr Holmerová Iva. Výbor odpovídá za hospodaření sdružení.

Za vedení účetnictví a účetních záznamů tak, aby byly úplné, průkazné a správné a za čerpání dotací a použití darů v souladu se smlouvami o jejich poskytnutí je odpovědný výbor Občanského sdružení Česká alzheimerovská společnost.

Předmětem zadání bylo posouzení úplnosti, průkaznosti a správnosti účetních záznamů na čerpání dotací na následující projekty v roce 2005:

Pro sledování čerpání grantů (dále jen dotace) jsou zřízena střediska ve vnitropodnikovém účetnictví a to odděleně pro část čerpanou z dotace a pro část hrazenou účetní jednotkou tzv kofinancování..

Pro sledování čerpání grantů a darů jsou zřízena střediska ve vnitropodnikovém účetnictví.

- A MAKING MEMORIES MATTER.
- I. PHARE. rok 2005
- II Přednášková činnost
- III Kontaktní a informační centrum
- IV Ediční činnost
- V PGD 2005
- VI Gerontologické aktuality
- VII Magistrát hl. m.Prahy – DENNÍ CENTRUM
- VIII Magistrát hl. m.Prahy – LIBELLA PRAGENSIS
- IX Edukace tanečních terapeutů

A MAKING MEMORIES MATTER.

Účast na projektu nebyla realizována. Náklady spojené s vystavením prací seniorů byly uhrazeny anglickou stranou ve výši 700,-EUR.

I PHARE. rok 2005

Vypořádání realizace projektu č. 210065 z roku 2003 podle závěrečné zprávy Nadace rozvoje občanské společnosti č.j. NROS/856/204 ze dne 25.6.2005.

Poskytnuta doplatek dotace ve výši 239.887,60.

O ověřování tohoto projektu byla zpracována samostatná zpráva.

II Přednášková činnost

Poskytovatel Ministerstvo zdravotnictví dle rozhodnutí č. 6/1-3 ze dne 27.4.2005 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2005 na projekt (rozhodnutí je na 3 projekty pod č.

II.,III.a IV.) – Přednášková činnost. Podíl dotace za státního rozpočtu stanoven na 70%

Zpráva o vyúčtování dotace vypracována dne 27.1.2006.

Celkový neinvestiční rozpočet projekt	111.405,-
Dotace celkem	77.000,-
Z toho na OON	36.000,-
Celková skutečná hodnota projektu	111.990,64
z dotace	77.000,-
z toho OON	36.000,-
ostatní	41.000,-
celkem	77.000,-

Procento podílu hrazeného z dotace bylo dodrženo.

Středisko Dotace

Čerpání ve výši	77.000,-
Dotace	77.000,-

Středisko – kofinancování

čerpání ve výši	34.990,64
kofinancování	
vlastní zdroje	33.000,-
ztráta	1.990,64

III Kontaktní a informační centrum

Poskytovatel Ministerstvo zdravotnictví dle rozhodnutí č. 6/1-3 ze dne 27.4.2005 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2005 na projekt (rozhodnutí je na 3 projekty pod č.

II.,III.a IV.) – Kontaktní a informační centrum – rozhodnutí č. 6/2. Podíl dotace za státního rozpočtu stanoven na 70%.

Zpráva o vyúčtování dotace vypracována dne 27.1.2006.

Celkový neinvestiční rozpočet proje	459.890,-
Dotace celkem	320.000,-
Z toho na OON	196.000,-
Celková skutečná hodnota projektu	484.761,03
z dotace	320.000,-
z toho mzdy (osobní náklady)	198.009,50
ostatní	41.000,-
celkem	121.990,50

Procento podílu hrazeného z dotace bylo dodrženo.

Středisko Dotace

Čerpání ve výši	320.000,-
dotace	320.000,-

Středisko – kofinancování

čerpání ve výši	164.761,03
kofinancování	137.143,-
vlastní zdroje	
ztráta	27.618,03

IV Ediční činnost

Poskytovatel Ministerstvo zdravotnictví dle rozhodnutí č. 6/1-3 ze dne 27.4.2005 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2005 na projekt (rozhodnutí je na 3 projekty pod č. II.,III.a IV.) – Informační letáky o problematice Alzheimerovy choroby – ediční činnost – rozhodnutí č. 6/3. Podíl dotace za státního rozpočtu stanoven na 70%.

Zpráva o vyúčtování dotace vypracována dne 27.1.2006.

Celkový neinvestiční rozpočet projektu	355.800,-
Dotace celkem	250.000,-
Z toho na mzdy	34.000,-
Celková skutečná hodnota projektu	359.285,89
z dotace	250.000,-
z toho mzdy (osobní náklady)	34.000,-
ostatní	216.000,-
celkem	250.000,-

Procento podílu hrazeného z dotace bylo dodrženo.

Středisko Dotace

Čerpání ve výši	250.000,-
dotace	250.000,-

Středisko – kofinancování

čerpání ve výši	109.285,89
kofinancování	107.143,-
vlastní zdroje	
ztráta	2.142,89

V PGD – Pražské gerontologické dny 2005

Poskytovatel Ministerstvo zdravotnictví dle rozhodnutí č.5/2/a/2005 ze dne 8.12.2005 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2005 na projekt Pražské gerontologické dny 2005 (nahrazuje rozhodnutí č. 5/2/2005 ze dne 2.3.2005).

Podíl dotace za státního rozpočtu stanoven na 63%.

Zpráva o vyúčtování dotace vypracována dne 27.1.2006.

Celkový neinvestiční rozpočet projektu	80.000,-
Dotace celkem	50.000,-
Z toho na OON	4.000,-
Celková skutečná hodnota projektu	453.062,17
z dotace	50.000,-
z toho mzdy (osobní náklady)	4.000,-
ostatní	46.000,-
celkem	50.000,-

Procento podílu hrazeného z dotace bylo dodrženo.

Středisko Dotace

Čerpání ve výši	50.000,-
dotace	50.000,-

Středisko – kofinancování

čerpání ve výši	403.062,17
kofinancování	192.800,-
ztráta	210.262,17

VI Gerontologické aktuality

Poskytovatel Ministerstvo zdravotnictví dle rozhodnutí č.5/1/2005 ze dne 2.3..2005 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2005 na projekt Gerontologické aktuality.

Podíl dotace za státního rozpočtu stanoven na 67%.

Zpráva o vyúčtování dotace vypracována dne 27.1.2006.

Celkový neinvestiční rozpočet projektu	150.000,-
Dotace celkem	100.000,-
Z toho na OON	24.000,-
Celková skutečná hodnota projektu	152.299,46
z dotace	100.000,-
z toho mzdy (osobní náklady)	24.000,-
ostatní	76.000,-
celkem	100.000,-

Procento podílu hrazeného z dotace bylo dodrženo.

Středisko Dotace

Čerpání ve výši	100.000,-
dotace	100.000,-

Středisko – kofinancování

čerpání ve výši	52.299,46
kofinancování	49.254,-
ztráta	3.045,46

VII Magistrát hl. m.Prahy – DENNÍ CENTRUM

Poskytovatel Hlavní město Praha dle rozhodnutí č.DOT/4/04/000950/2005 ze dne 5.4..2005 o poskytnutí finančních prostředků na rok 2005 na projekt „Denní centrum pro pacienty postižené syndromem demence“.

Podíl dotace za státního rozpočtu stanoven na 85%.

Zpráva o vyúčtování neinvestičního grantu vypracována dne 13.1.2006.

Ve zprávě v části B) finanční zpráva projektu – v přehledu skutečných jednotlivých zdrojů na financování projektu je ve sloupci „Požadavek na finanční prostředky“ chybný součet v řádku Celkem o 54 Kč. Správně má být 454.960 Kč.

Celkový neinvestiční rozpočet projektu	454.960,-
Dotace celkem	250.000,-
Z toho na osobní náklady - nestanoveno	

Celková skutečná hodnota projektu	294.336,-
z dotace	250.000,-
z toho osobní náklady	218.557,-
ostatní	31.443,-
celkem	250.000,-

podíl dotace stanovený na 85% z celkové hodnoty projektu byl dodržen.

Středisko Dotace

Čerpání ve výši	250.000,-
dotace	250.000,-

Středisko – dofinancování

čerpání ve výši	44.336,-
kofinancování	44.336,-
vlastní zdroje	44.336,-
zisk	0

Ve zprávě o vyúčtování neinvestičního grantu vypracované dne 13.1.2006 v její části B) finanční zpráva projektu jsou drobné nepřesnosti:

V tabulce 2

řádek 16 kancelářské potřeby

Sloupec A	účetnictví 408,-	zpráva 463,-
Sloupec C	účetnictví 354,50	zpráva 410,-

Odchyly jsou promítnuty do položek ostatní materiál. Součty v ř.13 b) provozní náklady celkem souhlasí s účetnictvím. Nepovažujeme za významné.

VIII Magistrát hl. m.Prahy – LIBELLA PRAGENSIS

Poskytovatel Hlavní město Praha dle rozhodnutí č.DOT/4/03/001052/2005 ze dne 10.3.2005 a DOT/403/001123/2005 ze dne 8.9.2005 o poskytnutí finančních prostředků na rok 2005 na projekt „Libella Pragensis“

Podíl dotace za státního rozpočtu stanoven na 85%.

Zpráva o vyúčtování neinvestičního grantu vypracována dne 13.1.2006.

Celkový neinvestiční rozpočet projektu

Dle rozhodnutí č.DOT/4/03/001052/2005 2,049.137,- údajně změněno dalším rozhodnutím

Dle rozhodnutí č. DOT/403/001123/2005 1,555.037,-

Celkem po změně 1,555.037,-

Změna není v rozhodnutí č. DOT/403/001123/2005 výslovně uvedena.

Dotace celkem

Dle rozhodnutí č.DOT/4/03/001052/2005 1,260.000,-

Dle rozhodnutí č. DOT/403/001123/2005 61.000,-

Celkem 1,321.000,-

Z toho na osobní náklady - nestanoveno -

Celková skutečná hodnota projektu 1,570.817,24

 z dotace 1,321.000,-

 z toho mzdy (osobní náklady) 903.010,09

 ostatní 417.989,91

 celkem 1,3321.000,-

Procento podílu hrazeného z dotace bylo dodrženo. Čerpáno na 84,1%.

Středisko Dotace

Čerpání ve výši	1,321.000,--
dotace	1,321.000,-

Středisko – kofinancování

čerpání ve výši	249.817,24
kofinancování	249.817,24
vlastní zdroje	
ztráta	0

IX Edukace tanečních terapeutů

Poskytovatel Ministerstvo zdravotnictví dle rozhodnutí č.9207/1/ ze dne 20.4..2005 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2005 na projekt Pohybový program pro seniory – Edukace tanečních terapeutů.

Podíl dotace za státního rozpočtu stanoven na 70%.

Zpráva o vyúčtování dotace vypracována dne 13.1.2006.

Ve zprávě v části B o vyčerpání přidělených finančních prostředků je uveden vlastní podíl organizace o 3316,-Kč nižší než je v účetnictví střediska kofinancování. Jde o reprezentační náklady, které zpracovatel zprávy do vlastního podílu neuvedl. Z toho důvodu je skutečná hodnota projektu ve zprávě vykázána proti účetnictví střediska o tuto částku nižší. Nepovažujeme za významné.

Celkový neinvestiční rozpočet projektu	178.000,-
Dotace celkem	124.000,-
Z toho na mzdy a OON - nestanoveno	
materiál	16.000,-
služby	108.000,-
Celková skutečná hodnota projektu	184.129,02
z dotace	124.000,-
z toho mzdy (osobní náklady)	-
ostatní	124.000,-
celkem	124.000,-

Procento podílu hrazeného z dotace bylo dodrženo.

Středisko Dotace

Čerpání ve výši	124.000,-
dotace	124.000,-

Středisko – kofinancování

čerpání ve výši	60.129,02
kofinancování	62.500,-
vlastní zdroje	
ztráta	2.370,98

Veřejná výroční zpráva o aktivitách České alzheimerovské společnosti požadovaná přílohou rozhodnutí č. 9207/1 – bod 19 nebyla zpracována.

K čerpání všech uvedených dotací:

Pro jednotlivé projekty jsou vedena ve vnitropodnikovém účetnictví střediska, ve kterých jsou zaúčtovány náklady a výnosy spojené s čerpáním dotace.

Pokud jsou náklady na jednotlivé projekty vyšší než dotace, hradí tyto náklady společnost z vlastních zdrojů, event. z tržeb za svoje výkony. Pro posouzení čerpání nákladů na jednotlivé projekty (střediska) jsou k nim přiřazovány vybrané výnosy jako zdroj použitý pro konkrétní projekt.

Nezjistili jsme případy, že by položky uvedené ve vyúčtování v jednotlivých střediscích dotací nebyly zaúčtovány.

Účetnictví těchto středisek je podle našeho názoru vedeno přehledně, srozumitelně a trvanlivým způsobem. Soulad výsledovek středisek na obratovou předvahu účetní jednotky a výkaz zisku a ztráty je zajištěn.

Nezjistili jsme případy, že by doklady neměly náležitosti, texty dokladů byly doplněny tak, aby bylo možno poskytovatelem ověřovat, zda náklad souvisí s konkrétním projektem. V případech, kdy uvedená informace nebyla na dokladu srozumitelně uvedena dodavatelem, uvedla tuto informaci na doklad osoba odpovědná za čerpání dotace.

Závěr:

Nezjistili jsme případy, že by účetní záznamy vedené Občanským sdružením Česká alzheimerská společnost o čerpání výše uvedených dotací za rok 2005 nebyly vedeny úplně, průkazně a správně. Podle našeho názoru uvedené účetní záznamy a písemnosti poskytují ve všech významných souvislostech dostatečný podklad pro vyúčtování a kontrolu čerpání uvedených dotací.

V Praze, dne 20.března 2006.

Ing. Miloslav Hanuš – auditor

Osvědčení Komory auditorů ČR č. 0103



DATA AUDIT SERVIS s.r.o.

Praha 5 Stodůlky, Blatného 2315

Osvědčení Komory auditorů ČR č.103