Z P R Á V A N E Z Á V I S L É H O A U D I T O R A

o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2020

v organizaci

Centrum paliativní péče, z.ú.

17. května 2021

ÚVODNÍ ÚDAJE

Subjekt, u něhož bylo provedeno ověření

Organizace: Centrum paliativní péče, z.ú.
Adresa: Dykova 1165/5, Vinohrady, 101 00 Praha 10
IČ: 034 63 583
Předmět činnosti:

- Příprava a realizace výzkumných projektů
- Organizace vzdělávacích aktivit (seminářů, přednášek, konferencí)
- Organizace informačních kampaní cílených na odbornou i laickou veřejnost
- Tvorba expertních posudků a konzultační činnosti v oblasti paliativní péče

Příjemce zprávy

zakladatel

Předmět ověřování

účetní závěrka sestavená k 31.12.2020 za účetní období 1.1.2020 – 31.12.2020

Termín provedení auditu

15.2.2021 – 17.5.2021

Ověření provedl a zprávu auditora zpracoval

22HLAV s.r.o.
Všebořická 82/2, Ústí nad Labem
evidenční č. KAČR 277
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

odpovědný auditor: Ing. Kamila Neradová, evidenční č. KAČR 2091

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena zakladateli organizace Centrum paliativní péče, z.ú.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky organizace Centrum paliativní péče, z.ú. (dále také „Organizace“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2020, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2020 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Organizaci jsou uvedeny v bodě 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace Centrum paliativní péče, z.ú. k 31.12.2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2020** v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 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 v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá ředitel Organizace.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámit se s ostatními informacemi a posoudit, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tedy zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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 a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

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 obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.**

Odpovědnost ředitele Organizace za účetní závěrku

Ředitel 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 ředitel 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 sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy ředitel plánuje zrušení Organizace nebo ukončení její činnosti, respektive 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 ředitelem.
- 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 ředitel Organizace uvedl v příloze účetní závěrky.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky ředitelem 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 ředitele 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.

22HLAV s.r.o.
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms
Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
evidenční č. KAČR 277

Ing. Kamila Neradová

Digitally signed by Ing. Kamila Neradová
DN: C=CZ, OID.2.5.4.97=NTRCZ-64052907, O=22HLAV s.r.o., OU=9, CN=Ing. Kamila Neradová, SN=Neradová, G=Kamila, SERIALNUMBER=P724597
Reason: I am the author of this document
Location: your signing location here
Date: 2021-05-17 17:48:18
Foxit Reader Version: 9.7.1

Ing. Kamila Neradová
evidenční č. KAČR 2091

Dne 17. května 2021

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Rozvaha k 31.12.2020
2. Výkaz zisku a ztráty za období 1.1.2020 – 31.12.2020
3. Příloha v účetní závěrce za období 1.1.2020 – 31.12.2020

Zpracované v souladu s vyhláškou
č. 504/2002
Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA
(BILANCE)
ke dni 31.12.2020
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Centrum paliativní péče, z. ú.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Dykova 1165/15
Praha 10
10100

IČO
03463583

Označení	Název	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A B.	Krátkodobý majetek celkem	40	9 346	4 948
A B.II.	Pohledávky celkem	51	261	49
A B.II.1.	Odběratelé	52	194	0
A B.II.4.	Poskytnuté provozní zálohy	55	23	1
A B.II.6.	Pohledávky za zaměstnanci	57	0	1
A B.II.8.	Daň z příjmů	59	0	44
A B.II.17.	Jiné pohledávky	68	44	3
A B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	71	9 085	4 785
A B.III.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	1	50
A B.III.2.	Ceniny	73	0	2
A B.III.3.	Peněžní prostředky na účtech	74	9 084	4 733
A B.IV.	Jiná aktiva celkem	80	0	114
A B.IV.1.	Náklady příštích období	81	0	114
A	AKTIVA CELKEM	83	9 346	4 948

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

Označení	Název	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
P A.	Vlastní zdroje celkem	84	7 532	4 415
P A.I.	Jmění celkem	85	8 579	6 322
P A.I.1.	Vlastní jmění	86	1 910	1 910
P A.I.2.	Fondy	87	6 669	4 412
P A.II.	Výsledek hospodaření celkem	89	-1 047	-1 907
P A.II.1.	Účet výsledku hospodaření	90	-348	-860
P A.II.3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	92	-699	-1 047
P B.	Cizí zdroje celkem	93	1 814	533
P B.III.	Krátkodobé závazky celkem	104	1 771	470
P B.III.1.	Dodavatelé	105	239	97
P B.III.5.	Zaměstnanci	109	335	221
P B.III.7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	111	144	103
P B.III.8.	Daň z příjmů	112	111	0
P B.III.9.	Ostatní přímé daně	113	49	33
P B.III.10.	Daň z přidané hodnoty	114	105	5
P B.III.12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	116	747	11
P B.III.22.	Dohadné účty pasivní	126	41	0
P B.IV.	Jiná pasiva celkem	128	43	63
P B.IV.1.	Výdaje příštích období	129	43	42
P B.IV.2.	Výnosy příštích období	130	0	21
P	PASIVA CELKEM	131	9 346	4 948

Právní forma účetní jednotky	zapsaný ústav
Předmět podnikání nebo jiné činnosti	Příprava a realizace výzkumných projektů

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní uzávěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
21.04.21 14:56	**Bright Capital, s.r.o.** Daňová a účetní kancelář Jméno: Tomáš Kábrt Funkce: jednatel	

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

Zpracované v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

od 01.01.2020 do 31.12.2020

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Centrum paliativní péče, z. ú.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
Dykova 1165/15
Praha 10
10100

IČO
03463583

Označení	Název	Číslo řádku	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
A.	Náklady	1	7 851	0	7 851
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	2 690	0	2 690
A.I.1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	3	320	0	320
A.I.4.	Náklady na cestovné	6	106	0	106
A.I.5.	Náklady na reprezentaci	7	136	0	136
A.I.6.	Ostatní služby	8	2 128	0	2 128
A.III.	Osobní náklady	13	5 146	0	5 146
A.III.10.	Mzdové náklady	14	3 999	0	3 999
A.III.11.	Zákonné sociální pojištění	15	1 111	0	1 111
A.III.13.	Zákonné sociální náklady	17	16	0	16
A.III.14.	Ostatní sociální náklady	18	20	0	20
A.V.	Ostatní náklady	21	15	0	15
A.V.16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	22	1	0	1
A.V.19.	Kursové ztráty	25	10	0	10
A.V.22.	Jiné ostatní náklady	28	4	0	4
	Náklady celkem	39	7 851	0	7 851
B.	Výnosy	40	6 991	0	6 991
B.I.	Provozní dotace	41	876	0	876
B.I.1.	Provozní dotace	42	876	0	876
B.II.	Přijaté příspěvky	43	4 735	0	4 735
B.II.3.	Přijaté příspěvky (dary)	45	4 735	0	4 735
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	47	1 371	0	1 371
B.IV.	Ostatní výnosy	48	9	0	9
B.IV.8.	Kursové zisky	52	1	0	1
B.IV.10.	Jiné ostatní výnosy	54	8	0	8
	Výnosy celkem	61	6 991	0	6 991
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	62	-860	0	-860
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	63	-860	0	-860

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

Právní forma účetní jednotky	zapsaný ústav
Předmět podnikání nebo jiné činnosti	Příprava a realizace výzkumných projektů

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní uzávěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
21.04.21 14:58	**Bright Capital, s.r.o.** Daňová a účetní kancelář Jméno: Tomáš Kábrt Funkce: jednatel	

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

Příloha k účetní závěrce za rok 2020

1. Identifikační údaje

Název účetní jednotky:	**Centrum paliativní péče, z. ú.**
Sídlo:	Dykova 1165/15, Vinohrady, Praha 10
IČO:	03463583
Spisová značka:	U 99
Rejstříkový soud:	Městský soud v Praze
Právní forma:	zapsaný ústav
Poslání:	Vědecký výzkum v oblasti paliativní péče a navazující vzdělávací činnost v této oblasti.
Statutární orgán:	PhDr. Martin Loučka, PhD. (ředitel)
Zakladatel:	PhDr. Martin Loučka, PhD.

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

2. Obecné účetní zásady

Účetní období:	1.1.2020 - 31.12.2020
Rozvahový den:	31.12.2020
Archivace účetní záznamů:	V souladu s § 31 a 32 zákona o účetnictví v příručním archivu účetní jednotky a dále je s nimi nakládáno v souladu s vnitřními předpisy ústavu.
Použité účetní metody:	Účetnictví účetní jednotky bylo zpracováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a vyhláškou č. 504/2002 Sb. Účetní zápisy byly prováděny průběžně v účetním období po vystavení účetního dokladu na jednotlivé syntetické či analytické účty uvedené v účetním rozvrhu. Účetní jednotka účtovala v souladu s účetními metodami stanovenými § 4, odst. 8 zákona o účetnictví.
Oceňování majetku:	V souladu s § 24 a § 25 zákona o účetnictví je majetek oceněn pořizovacích cenách.
Odpisování:	Majetek je účetně odepisován rovnoměrně podle délky užívání. Pokud nelze délku užívání jednoznačně určit, použije se délka životnosti stanovená pro daný typ majetku v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v platném znění.
Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu:	Pro přepočet cizí měny na českou měnu je uplatněn denní kurz České národní banky.

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

3. Doplňující údaje k výkazům

Pojistné a daňové nedoplatky

Výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za prosinec 2020 činila k rozvahovému dni **72 723 Kč**, částka byla zaplacena do konce ledna 2021.

Výše splatných závazků veřejného zdravotního pojištění za prosinec 2020 činila k rozvahovému dni **30 558 Kč**, částka byla zaplacena do konce ledna 2021.

Výše zázavků z titulu daně z příjmů za rok 2020 činí **0 Kč**.

Závazky a pohledávky

Účetní jednotka eviduje závazky z obchodních vztahů ve výši **97 250 Kč**.

Účetní jednotka nemá závazky s dobou splatnosti delší 5 let ani dluhy kryté zárukou.

Účetní jednotka nemá zálohy, závdavky, zápůjčky či úvěry poskytnuté členům řídících, kontrolních nebo správních orgánů.

Účetní jednotka nemá závazkové vztahy, podmíněné závazkové vztahy, penzijní závazky ani neposkytla věcné záruky.

Zaměstnanci

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Celkem 5
Mzdové náklady	3 999 188 Kč
Zákonné sociální pojištění	815 265,49 Kč
Zákonné zdravotní pojištění	295 860 Kč
Zákonné sociální náklady	15 987 Kč

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

Přijaté dary a dotace

Poskytovatel	Získáno v 2020	Čerpáno v 2020	Převedeno do 2021
Qminers	311 000	311 000	0
Sipral	20 000	20 000	0
Nadace OSF	447 061	264 499	182 562
Drobní dárci přes portál Darujme.cz (Nadace Via)	19 590	19 590	0
Drobní dárci přímé platby	10 070	10 070	0
Livesport	45 000	18 004	26 995
Nadace Komerční banky a. s. - Jistota	557 100	353 592	203 507
Abakus nadační fond – partnerství 2021	1 250 000	252 000	998 000
Dotace MŠMT – projekt JPND	1 243 000	1 243 000	0

Poskytovatel	Získáno v 2019	Čerpáno v 2020	Převedeno do 2021
Abakus nadační fond – stipendium Martin Loučka	1 000 000	44 625	955 374
Nadace moudré pomoci	1 873 792	726 053	1 147 738
Abakus nadační fond – partnerství 2020	1 500 000	1 500 000	0
Abakus nadační fond – paliativní péče v nemocničním prostředí	1 862 539	965 696	896 842
Qminers	250 000	250 000	0

Výše nevyčerpaných darů v hodnotě 4 441 021 Kč je evidovaná na účtu vlastních zdrojů 911 – Fondy.

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o.

Náklady na reprezentaci

Výše nákladů na reprezentaci činí **136 217,56 Kč.** Tato částka se skládá především z pohoštění a rautů na bezplatných akcích, konferencích a sympoziích pořádaných organizací.

Odměna auditora

Celková odměna přijatá auditorem za povinný audit roční účetní závěrky za období 2020 činí 15 000 Kč plus DPH dle platné legislativy.

Vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období

Ztráta za rok 2019 byla převedena na účet neuhrazené ztráty minulých let.

Strategický plán na následující období

Účet výsledku hospodaření v roce 2020 skončil ve ztrátě - 860 000 Kč (celkový výsledek hospodaření rovná se - 1 907 000 Kč) ze dvou důvodů:

a. Následkem pandemie Covid-19 Centrum paliativní péče nemohlo pořádat své vzdělávací kurzy a přišlo tím o podstatnou část svých příjmů, které měly pokrýt režijní náklady organizace.
b. Na přelomu roku 2019 a 2020 Centrum paliativní péče změnilo účetní firmu. Účetní firma vedla účetnictví v roce 2020, zároveň rovnala a konsolidovala stav účetnictví za předešlé období. Tyto práce navíc znamenaly náklady navíc.

Opravy minulých let byly v roce 2019 proúčtovány jako snížení vlastního jmění organizace a k rozvahovému dni jsou vykázány jako neuhrazená ztráta minulých let.

Celkový výsledek hospodaření za rok 2020 je ztrátový ve výši, která odpovídá výši vlastního jmění organizace (bez fondů, na kterých jsou evidovány přijaté a k rozvahovému dni nevyčerpané účelové dary). Do roku 2021 proto organizace vstoupila s minimálními finančními rezervami.

Na začátku roku 2021 Centrum paliativní péče začalo své kurzy úspěšně pořádat online a jakmile to bude možné, budou se konat i off-line. Výpadek příjmů by v roce 2021 neměl být žádný. Centrum paliativní péče prošlo auditem za rok 2019 a účetnictví je od roku 2020 stabilizované. Rozpočet pro rok 2021 schválený správní radou je sestavený tak, aby Centrum paliativní péče skončilo v hospodářském zisku.

OPRÁVNĚNÍ Č. 277 KA ČR 22HLAV s.r.o. (2)

Datum sestavení:	21. 4. 2021
Sestavil:	PhDr. Martin Loučka, PhD.
Statutární orgán:	PhDr. Martin Loučka, PhD.
Podpis:	

OPRÁVNĚNÍ Č. 277
KA ČR
22HLAV s.r.o. (2)