

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro vedení a zakladatele

Služby Hnojník, o.p.s.

Hnojník 67, 739 53 Hnojník

IČ: 294 58 242

2023

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
pro vedení a zakladatele
Služby Hnojník, o.p.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Služby Hnojník, o.p.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2023 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v obecných údajích přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Služby Hnojník, o.p.s. k 31. 12. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2023 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 Společnosti 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 Společnosti.

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 s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu 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), tj. 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 Společnosti, 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 ředitele, správní rady a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Ředitel Společnosti 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 Společnosti povinný posoudit, zda je Společnost 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 a správní rada plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá správní rada a dozorčí rada.

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 vzniknout 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 Společnosti 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 Společnosti 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 Společnosti 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 Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost 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, správní radu a dozorčí radu 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.

Auditorská společnost

Finaudit Třinec, s.r.o.

738 01 Frýdek-Místek, Zámecké náměstí 1263

oprávnění KAČR čís. 100

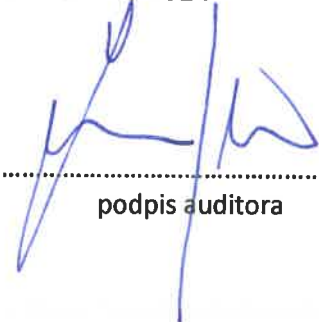
Jméno a příjmení auditora, který jménem společnosti vypracoval zprávu

Ing. Lumír Ivánek

oprávnění KAČR čís. 2369

Datum zprávy auditora

09. května 2024


.....
podpis auditora



ROZVAHA
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
Služby Hnojník, o.p.s.
Hnojník 67
Hnojník
739 53

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
29458242

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	1	2
A.	Dlouhodobý majetek celkem	Součet A.I. až A.IV.	69	38
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	Součet A.II.1. až A.II.10.	5 494	5 462
A. II. 4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	(022)	5 494	5 462
A. IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	Součet A.IV.1. až A.IV.11.	-5 425	-5 424
A. IV. 7.	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	(082)	-5 425	-5 424
B.	Krátkodobý majetek celkem	Součet B.I. až B.IV.	4 157	4 020
B. I.	Zásoby celkem	Součet B.I.1. až B.I.9.	82	75
B. I. 7.	Zboží na skladě a v prodejnách	(132)	79	72
B. I. 9.	Poskytnuté zálohy na zásoby	(314)	3	3
B. II.	Pohledávky celkem	Součet B.II.1. až B.II.19.	3 464	456
B. II. 1.	Odběratelé	(311)	273	420
B. II. 4.	Poskytnuté provozní zálohy	(314)	52	5
B. II. 6.	Pohledávky za zaměstnanci	(335)	24	31
B. II. 10.	Daň z přidané hodnoty	(343)	18	
B. II. 18.	Dohadné účty aktivní	(388)	3 097	
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	Součet B.III.1. až B.III.7.	610	439
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	(211)	23	39
B. III. 2.	Ceniny	(213)	8	
B. III. 3.	Peněžní prostředky na účtech	(221)	579	400
B. IV.	Jiná aktiva celkem	Součet B.IV.1. až B.IV.2.	1	3 050
B. IV. 1.	Náklady příštích období	(381)	1	2
B. IV. 2.	Příjmy příštích období	(385)		3 048
	Aktiva celkem	Součet A. až B.	4 226	4 058

Označení	PASIVA		číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b		c	3	4
A.	Vlastní zdroje celkem	Součet A.I. až A.II.	86	571	762
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	Součet A.II.1 až A.II.3.	94	571	762
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření	(963)	91	x	190
A. II. 2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(931)	92	193	x
A. II. 3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	(932)	93	378	572
B.	Cizí zdroje celkem	Součet B.I. až B.IV.	95	3 655	3 296
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	Součet B.III.1. až B.III.23.	129	3 655	3 271
B. III. 1.	Dodavatelé	(321)	106	281	-181
B. III. 3.	Přijaté zálohy	(324)	108	3 173	3 133
B. III. 4.	Ostatní závazky	(325)	109		60
B. III. 5.	Zaměstnanci	(331)	110	121	140
B. III. 7.	Závazky k institucím soc. zabezpečení a veřejného zdrav. pojištění	(336)	112	76	84
B. III. 9.	Ostatní přímé daně	(342)	114	1	6
B. III. 10.	Daň z přidané hodnoty	(343)	115		36
B. III. 17.	Jiné závazky	(379)	122	-23	-7
B. III. 22.	Dohadné účty pasivní	(389)	127	26	
B. IV.	Jiná pasiva celkem	Součet B.IV.1. až B.IV.2.	133		25
B. IV. 1.	Výdaje příštích období	(383)	130		25
	Pasiva celkem	Součet A. až B.	134	4 226	4 058

Sestaveno dne: 09.05.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Výroba a rozvod tepla a klimatizovaného vzduchu	Pozn.:



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
Služby Hnojník, o.p.s.
Hnojník 67
Hnojník
739 53

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
29458242

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní 5	Hospodářská 6	Celkem 7
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby Součet A.I.1. až A.I.6.	2	860	2 323	3 183
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	3	280	1 496	1 776
A. I. 2.	Prodané zboží	4	1	4	5
A. I. 3.	Opravy a udržování	5	121	116	237
A. I. 5.	Náklady na reprezentaci	7	1	2	3
A. I. 6.	Ostatní služby	8	457	705	1 162
A. III.	Osobní náklady Součet A.III.10. až A.III.14.	13	1 546	1 059	2 605
A. III. 10.	Mzdové náklady	14	1 135	812	1 947
A. III. 11.	Zákonné sociální pojištění	15	361	234	595
A. III. 13.	Zákonné sociální náklady	17	48	10	58
A. III. 14.	Ostatní sociální náklady	18	2	3	5
A. V.	Ostatní náklady Součet A.V.16. až A.V.22.	21	48	40	88
A. V. 22.	Jiné ostatní náklady	28	48	40	88
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek Součet A.VI.23. až A.VI.27.	29	55		55
A. VI. 23.	Odpisy dlouhodobého majetku	30	55		55
	Náklady celkem Součet A.I. až A.VIII.	39	2 509	3 422	5 931
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	47	2 537	3 581	6 118
B. IV.	Ostatní výnosy Součet B.IV.5. až B.IV.10.	48	3		3
B. IV. 10.	Jiné ostatní výnosy	54	3		3
	Výnosy celkem Součet B.I. až B.V.	61	2 540	3 581	6 121
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním ř. 61 - (ř. 39 - ř.37)	62	31	159	190
D.	Výsledek hospodaření po zdanění ř. 62 - ř. 37	63	31	159	190

Sestaveno dne: 09.05.2024	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Výroba a rozvod tepla a klimatizovaného vzduchu	Pozn.:



Příloha v účetní závěrce za období 2023 podle §29 Vyhlášky č.504/2002 Sb.

Údaje o účetní jednotce

Účetní jednotka, sídlo	Služby Hnojník, o.p.s., 739 53 Hnojník 67
IČ	29458242
Právní forma	obecně prospěšná společnost
Datum vzniku společnosti	28.11.2012
Hlavní předmět činnosti	a) rozvoj, údržba a správa vodovodní sítě b) rozvoj, údržba a správa místních komunikací a veřejného osvětlení c) péče o veřejná prostranství d) rozvoj, organizování a podpora kulturních, sportovních, turistických, rekreačních, charitativních, společenských a zájmových aktivit e) rozvoj, údržba a správa bytového fondu a budov v majetku obce f) poskytování informací, projektování a podpora podnikatelských aktivit a aktivit obce
Účetní období	1.1.2023 – 31.12.2023
Rozvahový den	31.12.2023
Okamžik sestavení účetní závěrky	29.04.2024
Statutární orgán	ředitelka

Účetní metody a zásady

Účetní období	Kalendářní rok
Použité metody	V souladu s Vyhláškou č. 504/2002 Sb.
Způsob zpracování	Účetní program POHODA
Způsob a místo úschovy	Fyzická úschova v sídle o.p.s.
Aplikace obecných účetních zásad	Aplikovány bez výjimky
Způsoby oceňování	Podle §24 zákona č.563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Zásoby metodou A. Nejsou zásoby vytvořené ve vlastní režii. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořizovacími cenami. Cenné papíry a deriváty – nejsou.
Reprodukční pořizovací ceny	Nepoužity
Způsob odpisování	Podle §28 zákona č.563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů a §38 vyhlášky č.504/2002 Sb.

Způsob tvorby oprávek majetku Tvořeny kumulovanými odpisy za období od uvedení majetku do užívání do konce účetního období

Opravné položky Netvořeny

Změny v oceňování Nebyly

Odchylky od účetních metod Nejsou

Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nejsou.

Údaje o závazcích

Dlužné částky vzniklé v daném účetním období se zbytkovou dobou splatnosti vyšší, než 5let nejsou.

Celková výše závazků neobsažených v rozvaze nejsou.

Výsledek hospodaření v členění na hlavní a hospodářskou činnost

Výsledek hospodaření hlavní činnosti 31.142,76 Kč

Výsledek hospodaření hospodářské činnosti 159.073,34 Kč

190.216,10 Kč

Údaje o zaměstnancích

Průměrný evidenční počet zaměstnanců 7

Osobní náklady 2.605.464 Kč

Odměny a funkční požitky statutárního orgánu nejsou.

Údaje o darech a veřejných sbírkách

Přijaté dary nejsou

Veřejná sbírka není

Komentář k významným položkám

Aktiva a pasiva není náplň

Dlouhodobé bankovní úvěry nejsou

Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření – hlavní činnost:

Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření	Nedaňové výdaje	
			51 – Služby	1.344,50 Kč
			52 – Ost.soc.náklady	1.566,95 Kč
			54 – Ostatní	284,39 Kč
2.540.560,72 Kč	2.509.417,96 Kč	31.142,76 Kč		3.195,84 Kč

Výsledek hospodaření – hospodářská činnost:

Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření	Nedaňové náklady	
			51 – Služby	1.787,50 Kč
			52 – Ost.soc.náklady	2.910,05 Kč
3.580.910,76 Kč	3.421.837,42 Kč	159.073,34 Kč		4.697,55 Kč

Součet				
6.121.471,48 Kč	5.931.255,38 Kč	190.216,10 Kč		7.893,39 Kč

Účetní odpisy za rok 2024 54.946,78 Kč (MD 551)

Způsob vypořádání výsledků hospodaření minulých let

období	výsledek hospodaření Kč	z toho použito			nerozděleno Kč
		na VJ	na fondy	na úhradu ztrát minulých let	
2014	178 934,07				178 934,07
2015	-154 749,25				-154 749,25
2016	188 877,17				188 877,17
2017	-43 001,41				-43 001,41
2018	87 907,79				87 907,79
2019	13 478,21				13 478,21
2020	-13 638,28				-13 638,28
2021	117 661,44				117 661,44
2022	193 285,25				193 285,25
2023	190 216,10				190 216,10

Sestaveno dne: 09.05.2024

Renáta Klodová, ředitelka

