

Dopis vedení ke Zprávě o prověrce účetní závěrky za rok 2017

V rámci prověrky účetní závěrky za rok 2017 v níže uvedené příspěvkové organizaci, jsme prověřili dále uvedené skutečnosti.

Údaje o prověřované organizaci

Usnesením Zastupitelstva Libereckého kraje č. 113/12/ZK ze dne 25. 4. 2012 podle ustanovení zákona § 35 odst. 2 písm. k) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 23 a § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách byla vydána zřizovací listina s účinností od 25. 4. 2012. Nová zřizovací listina, z níž jsou čerpány následující údaje, byla přijata Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 28. 3. 2017 usnesením číslo 11/17/ZK.

| | | |
|---------------------|---|--|
| Název organizace | : | Dům seniorů Liberec – Františkov, příspěvková organizace |
| Sídlo | : | Domažlická 880/8, 460 10 Liberec 3 |
| Právní forma | : | příspěvková organizace |
| Identifikační číslo | : | 712 20 054 |
| Zřizovatel | : | Liberecký kraj, IČ 70891508 |

Nedílnou součástí zřizovací listiny je příloha č. 1 – soupis nemovitého majetku, který se organizaci předává k hospodaření.

Vymezení hlavního účelu činnosti dle zřizovací listiny:

Domov pro seniory - poskytuje pobytové služby osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu věku, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby.

Domov se zvláštním režimem – poskytuje pobytové služby osobám se stařeckou, Alzheimerovou demencí a ostatními typy demencí, které mají sníženou soběstačnost z důvodu těchto onemocnění, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby. Režim v těchto zařízeních je přizpůsoben specifickým potřebám těchto osob. Kontaktní místo České Alzheimerovské společnosti.

Vymezení předmětu hlavní činnosti:

Domov pro seniory - služba obsahuje základní činnosti:

- poskytnutí ubytování,
- poskytnutí stravy,
- pomoc při zvládnání běžných úkonů péče o vlastní osobu,
- pomoc při osobní hygieně nebo poskytnutí podmínek pro osobní hygienu,
- zprostředkování kontaktu se společenským prostředím,
- sociálně terapeutické činnosti,
- aktivizační činnosti,
- pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí.

Domov se zvláštním režimem - služba obsahuje základní činnosti:

- poskytnutí ubytování,
- poskytnutí stravy,
- pomoc při zvládnání běžných úkonů péče o vlastní osobu,
- pomoc při osobní hygieně nebo poskytnutí podmínek pro osobní hygienu,
- zprostředkování kontaktu se společenským prostředím,
- sociálně terapeutické činnosti,
- aktivizační činnosti,
- pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí.

V rámci kontaktního místa České Alzheimerovské společnosti je poskytována podpora, konzultace a poradenství pro osoby postižené Alzheimerovou nemocí nebo jiným typem demence a jejich rodinné příslušníky. Dále jsou poskytovány informační materiály, sešity pro procvičování paměti a prováděno testování paměti.

Doplňková činnost

Příspěvkové organizaci je zřizovatelem povolena doplňková činnost, která navazuje na hlavní účel a předmět činnosti příspěvkové organizace s těmito okruhy:

- pronájem nebytových prostor
- hostinská činnost

Statutární orgán příspěvkové organizace:

ředitel: Bc. Jan Gabriel, vznik funkce 1. srpna 2015

Příspěvková organizace je zapsána v obchodním rejstříku,

vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddíle Pr, vložce 638

Příspěvková organizace byla na základě Rozhodnutí Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin čj. KULK 33169/2007 ze dne 23. 7. 2007 zaregistrována jako poskytovatel sociálních služeb, a to od data 1. 1. 2007 k dále uvedeným sociálním službám:

druh služby : **Domovy pro seniory**
identifikátor : 5172647
kapacita : počet klientů: **166** počet lůžek: **166**
okruh osob : cílová skupina: senioři
věková struktura: mladší senioři (65 - 80 let),
starší senioři (nad 80 let)
místo poskytování: Domažlická 880/8, Liberec III – Jeřáb, 460 07 Liberec 7

druh služby : **Domovy se zvláštním režimem**
identifikátor : 7326055
kapacita : počet klientů: **34** počet lůžek: **34**
okruh osob : cílová skupina: senioři
věková struktura: mladší senioři (65 – 80 let),
starší senioři (nad 80 let),
místo poskytování: Domažlická 880/8, Liberec III – Jeřáb, 460 07 Liberec 7

Příspěvková organizace je řádně zřízena zřizovací listinou zřizovatele Liberecký kraj. Na základě této zřizovací listiny příspěvková organizace požádala o registraci k poskytování sociálních služeb, která jí byla příslušným oprávněným orgánem udělena. Prověřili jsme, že je organizace zapsána v obchodním rejstříku v souladu se zřizovací listinou.

1. Návaznost účetních výkazů na účetnictví

Porovnáním údajů Výkazu zisků a ztrát s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že vykazované údaje v účetním výkaze navazují na údaje v účetnictví účtových tříd 5 – náklady a 6 – výnosy. Vazba údajů je zajištěna přímo používáním účetního software GORDIC.

Porovnáním údajů výkazu Rozvaha s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že vykazované údaje v účetním výkaze navazují na údaje v účetnictví tříd 0 – investiční majetek, 1 – zásoby, 2 – peněžní prostředky, 3 – zúčtovací vztahy, 4 – kapitálové účty. Vazba údajů je zajištěna přímo používáním účetního software GORDIC.

Vykázaný hospodářský výsledek je na obou účetních výkazech shodný.

2. Dodržení bilanční kontinuity

Při prověření bilanční kontinuity bylo zjištěno, že počáteční stavy v účetnictví k datu 1. 1. 2017 navazují na vykázané konečné stavy v účetnictví k 31. 12. 2016. Převod zůstatků je zajištěn přímo používáním účetního software GORDIC.

3. Účtový rozvrh

Účtový rozvrh je sestaven ve smyslu vyhlášky ministerstva financí č. 410/2009 Sb. Uvedená vyhláška stanoví účtovou osnovu a postupy účtování pro příspěvkové organizace. Účtový rozvrh prověřované organizace vychází ze stanovené účtové osnovy, organizace používá pouze účty uvedené v právním předpisu.

4. Účetní výkazy

Při prověřování skutečností, zda jsou údaje z účetnictví vykázané na správných řádcích účetních výkazů, jsme ověřili, že vyplnění příslušných údajů ve výkazech odpovídá obsahové náplni těchto údajů ve smyslu ustanovení prováděcí vyhlášky ministerstva financí číslo 410/2009 Sb.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, v hlavě IV – Obsahové vymezení některých položek přehledu o peněžních tocích, v hlavě V - Obsahové vymezení některých položek přehledu o změnách vlastního kapitálu, VI – Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce stanovuje obsahovou náplň. Příloha, Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích byla předložena ke kontrole a je součástí účetní závěrky.

5. Používaný účetní software

Příspěvková organizace používá pro vedení účetnictví, pokladní knihy, knihy došlých faktur a evidenci dlouhodobého majetku software GORDIC. Evidence skladů a potravin je vedena na software IS Cygnus.

6. Doložení účetních dokladů

Na vzorku účetních dokladů jsme ověřili, že účetní doklady obsahují popis účetního případu a označení jeho účastníků v souladu s ustanovením § 11 odst. (1) písm. b) zákona 563/1991 Sb. o účetnictví. Údaje na účetních dokladech jsou v přílohách doloženy řádnými podklady.

7. Náležitosti účetních dokladů

Na vzorku účetních dokladů jsme ověřili, že účetní doklady mají předepsané náležitosti v souladu s § 11 odst. (1) zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní doklady mají náležitosti podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

8. Úplnost účetnictví

Účetnictví účetní jednotky je úplné, pokud účetní jednotka zaúčtovala všechny účetní případy, týkající se účetního období. Podle našich zjištění je účetnictví organizace úplné.

9. Správnost účetnictví

Podle ustanovení § 7 odst. (4) zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví účetní jednotky správné, jestliže účetní jednotka s přihlédnutím ke všem okolnostem účetního případu neporušila povinnosti uložené jí zákonem. Podle našich zjištění je účetnictví organizace správné. Organizace ve svém účetnictví v zásadě postupuje podle platného znění Českých účetních standardů, platných pro příspěvkové organizace.

10. Průkaznost účetnictví

Zůstatky vykázané v účetnictví k datu 31. 12. 2017 byly ověřeny řádně provedenými inventarizacemi.

11. Vypořádání výsledku hospodaření minulého období

Ověřili jsme, že hospodářský výsledek za rok 2016 byl záúčtován v souladu s rozhodnutím Rady Libereckého kraje, dne 4. dubna 2017 usnesením číslo 621/17/RK schválila účetní závěrku příspěvkové organizace a převedení hospodářského výsledku do fondů.

| | |
|---|--------------|
| Příspěvková organizace vytvořila za rok 2016 hospodářský výsledek | 76.363,19 Kč |
| Na základě rozhodnutí RK jej rozdělila | |
| Rezervního fond | 15.273,19 Kč |
| Fond odměn | 61.090,00 Kč |

12. Hospodářský výsledek roku 2017

Ověřili jsme, že hospodářský výsledek za rok 2017 je v účetní závěrce dle členění na hlavní a vedlejší činnost, náklady na vedlejší činnost jsou účtovány dle směrnice organizace k účtování o vedlejší činnosti. Vedlejší činnost je vykonávána v souladu se zřizovací listinou.

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| celkové výnosy | 74.739.861,46 Kč |
| z toho v hlavní činnosti | 74.287.521,46 Kč |
| v hospodářské činnosti | 452.340,00 Kč |
| celkové náklady | 74.642.380,69 Kč |
| z toho v hlavní činnosti | 74.289.990,65 Kč |
| v hospodářské činnosti | 352.390,04 Kč |
| výsledek hospodaření | 97.480,77 Kč |
| z toho v hlavní činnosti | - 2.469,19 Kč |
| v hospodářské činnosti | 99.949,96 Kč |

Rozbor výnosů

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 602 tržby z prodeje služeb | 47.830.018,22 | 45.142.242,69 | 41.481.582,20 | 42.413.704,52 | 39.238.607,59 |
| v tom ošetřovné | 21.945.344,00 | 20.559.554,00 | 19.806.514,00 | 19.381.460,00 | 18.723.260,00 |
| v tom dotované ošetřovné | 403.036,00 | 385.510,00 | 286.760,00 | 470.346,00 | 477.602,00 |
| v tom příspěvek na péči | 20.633.724,00 | 19.237.916,00 | 17.746.400,00 | 17.403.690,00 | 16.423.149,00 |
| v tom zdravotní úkony | 5.286.666,22 | 4.608.834,69 | 3.287.740,20 | 4.627.505,52 | 3.234.542,59 |
| v tom stravné zaměstnanců | 344.520,00 | 335.578,00 | 314.608,00 | 316.843,00 | 354.919,00 |
| v tom ubytování, praní prádla | 22.800,00 | 14.850,00 | 39.560,00 | 17.400,00 | 25.135,00 |
| 662 úroky | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 475,18 | 1.107,56 |
| 648 čerpání fondů | 558.941,00 | 970.371,00 | 637.489,35 | 105.422,00 | 159.640,00 |
| 649 ostatní výnosy z činnosti | 446.042,24 | 105.467,97 | 90.408,82 | 195.498,90 | 45.548,22 |
| 672 výnosy z vlád. transferů | 25.452.520,00 | 22.010.000,00 | 21.424.746,00 | 23.800.661,00 | 23.316.250,00 |
| v tom dotace MPSV | 16.367.690,00 | 13.010.000,00 | 13.120.000,00 | 13.765.600,00 | 11.299.000,00 |
| v tom příspěvek zřizovatele | 9.084.830,00 | 9.000.000,00 | 8.304.746,00 | 10.035.061,00 | 12.017.250,00 |
| - na odpisy | 5.608.463,00 | 3.366.353,00 | 3.365.462,00 | 4.038.522,00 | 4.724.800,00 |
| - na provoz | 3.476.367,00 | 5.633.647,00 | 4.939.284,00 | 5.996.539,00 | 7.292.450,00 |
| výnosy hlavní činnosti | 74.287.521,46 | 68.228.081,66 | 63.634.226,37 | 62.280.779,60 | 62.761.153,37 |
| výnosy doplňková činnost | 452.340,00 | 457.715,00 | 402.865,00 | 325.260,00 | 221.377,00 |
| výnosy celkem | 74.739.861,46 | 68.685.796,66 | 64.037.091,37 | 62.606.039,60 | 62.982.530,37 |

účet 648 – čerpání fondů:

| | |
|----------------------------|---------------|
| čerpání fondu odměn | 58.090,00 Kč |
| čerpání rezervního fondu | 123.851,00 Kč |
| čerpání investičního fondu | 377.000,00 Kč |

