

Zpráva nezávislého auditora číslo 1414/2018
ověřovací zakázka dle ISAE 3000, která není auditem ani prověrkou
historických finančních toků

uznatelných výdajů hrazených z vyrovnávací platby poskytnuté z rozpočtu
Libereckého kraje poskytovatelům sociálních služeb pro rok 2017 v oblasti
podpory poskytování sociálních služeb

Příjemce a určení zprávy

Zpráva o ověření finančních nákladů vynaložených z vyrovnávací platby poskytnuté z rozpočtu Libereckého kraje na poskytování sociálních služeb u příjemce dotace za období 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017 je určena statutárnímu orgánu objednatele:

Příjemce dotace a auditorské zprávy:

Název subjektu : **Dům seniorů Liberec- Františkov**
příspěvková organizace
Se sídlem : **46010 Liberec 3, Domažlická 880/8**
Právní forma : **příspěvková organizace zřizovatele Liberecký kraj**
IČ : **712 20 054**
Odpovědný zástupce : **Bc. Jan Gabriel, ředitel příspěvkové organizace**
Registrace u obchodního soudu: **organizace je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle a vložce Pr 638**
Zřizovatel : **Liberecký kraj, IČ 708 91 508**
U Jezu 642/2A, 461 80 Liberec 2

Zpráva byla zpracována na základě uzavřené smlouvy, jejímž předmětem bylo provedení auditorského ověření výdajů projektů financovaných z prostředků státního rozpočtu na poskytování sociálních služeb

Předmět zakázky

Na základě Smlouvy o poskytnutí příspěvku zřizovatele na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí číslo OLP/160/2017 ze dne 20. února 2017, na základě Dodatku číslo 1 ke Smlouvě o poskytnutí příspěvku zřizovatele na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí číslo OLP/160/2017 ze dne 26. září 2017 a na základě Dodatku číslo 2 ke Smlouvě o poskytnutí příspěvku zřizovatele na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí číslo OLP/160/2017 ze dne 4. prosince 2017 byl výše uvedené účetní jednotce poskytnut vyrovnávací příspěvek na podporu financování základních činností souvisejících s poskytováním sociálních služeb dle zákona číslo 108/2006 Sb., o sociálních službách, které byly uvedeny smlouvou definovány takto:

Registrační číslo sociální služby	5172647
Název sociální služby	Dům seniorů Liberec- Františkov, příspěvková organizace
Druh sociální služby	Domov pro seniory
Celková výše dotace	13.361.259,00 Kč

Evidenční číslo sociální služby	7326055
Název sociální služby	Dům seniorů Liberec- Františkov, příspěvková organizace
Druh sociální služby	Domovy se zvláštním režimem
Celková výše dotace	3.006.431,00 Kč

Předmětem zakázky je ověření plnění podmínek pro použití příspěvku uvedených ve finančním vypořádání za období roku 2017.

Čerpání příspěvku bylo stanoveno na období roku 2017. Tato zpráva ověřuje čerpání prostředků za uvedené období.

Předmětem zakázky bylo ověření:

- Ověření vedení oddělené evidence příjmů a výdajů (výnosů a nákladů) spojených s poskytováním příslušné sociální služby v účetnictví příjemce.
- Ověření toho, že byly vůči dotaci zaúčtovány pouze uznatelné výdaje.
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu se smlouvou a se zákonem číslo 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je-li příjemce veřejným zadavatelem.
- Ověření toho, že předmět dotace odpovídal schválenému plnění.
- Ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní podmínky smlouvy.

Auditor provedl ověření pouze na vzorku účetních operací vybraném v souladu s relevantními auditorскими standardy. Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem číslo 93/2009 Sb., o auditorech, a dále v souladu s mezinárodním auditorským standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 - Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací.

Použité postupy a rozsah provedených prací

Postupy, které na základě smlouvy auditor provedl, byly provedeny v souladu s Mezinárodním auditorským standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 – ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací a nepředstavují statutární audit účetní závěrky organizace, ani prověrku účetní závěrky podle jiného mezinárodního auditorského standardu.

Podle Smlouvy o poskytnutí příspěvku na rok 2017 na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu a Metodiky pro rok 2017, stanovil auditor následující kritéria:

- Zda byl příjemce dotace řádně registrován jako poskytovatel sociálních služeb
- Zda poskytovatel sociálních služeb nemá dluhy vůči orgánům státní správy, samosprávy a zdravotním pojišťovnám
- Zda byly vynaložené výdaje odůvodněné, řádně prokázané a způsobilé
- Zda byly prostředky dotace použity jen na úhradu nezbytně nutných nákladů provozované sociální služby
- Zda vynaložené výdaje nepřekročily celkovou výši přiznané dotace
- Zda vynaložené výdaje byly řádně uhrazeny
- Zda nebyly na předmět dotace čerpány jiné prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů nebo jiných fondů Evropské unie
- Zda příjemce dotace vedl účetní případy vztahující se k poskytnuté dotaci v účetnictví analyticky oddělené
- Zda příjemce dotace vedl své účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Zda vedl příjemce dotace oddělené náklady a výnosy spojené s poskytováním příslušné sociální služby
- Zda příjemce dotace vykonával činnost definovanou v dotačních podmínkách, na jejíž pokrytí byly dotační prostředky určeny
- Zda zaměstnanci, jejichž mzdy byly vypláceny z dotačních prostředků, nebyli zdravotnickými pracovníky, pro které nebyla dotace určena

Odpovědnost statutárního orgánu

Statutární orgán příspěvkové organizace Dům seniorů Liberec- Františkov, příspěvková organizace je odpovědný za účetnictví dotace, za dodržení povinností uvedených ve Smlouvě o poskytnutí příspěvku, sestavení závěrečného finančního vypořádání za rok 2017, který je v souladu s podmínkami stanovenými ve Smlouvě, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení přehledů o financování poskytování sociálních služeb tak, aby neobsahoval významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného ověření závěr ke skutečnostem uvedeným jako Předmět zakázky. Provedli jsme ověření čerpání dotace na poskytování sociálních služeb v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a Mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000 - Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací, a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověřovací zakázku tak, abychom získali přiměřenou jistotu k vydání závěru a ke skutečnosti, že účetnictví projektu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Tímto nemůžeme vyloučit možnost, že způsobilé výdaje budou kráceny během procesu schvalování závěrečné zprávy ze strany poskytovatele dotace. Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření nákladů vynaložených na poskytování sociálních služeb v návaznosti na úplnost a průkaznost částek a informací uvedených v účetnictví a posouzení účetních postupů používaných účetní jednotkou. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vydání našeho výroku. Úlohou auditora je vyjádřit na základě ověření závěr o výsledcích čerpání výdajů z dotace.

Přehled provedených prací

Ověření zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací zejména o:

- Ověření toho, zda výdaje uvedené ve Vyúčtování příspěvku dle jednotlivých položek vyhovují definici způsobilých výdajů v dotačních podmínkách
- Ověření toho, zda vykázané výdaje byly zaúčtovány v souladu s právními předpisy
- Ověření toho, zda byla vedena oddělená účetní evidence vykázaných výdajů čerpaných z příspěvku a tudíž je možné v účetnictví příjemce příspěvku jednoznačně identifikovat vykázané výdaje čerpané z příspěvku
- Ověření toho, zda vykázané výdaje čerpané z příspěvku odpovídají skutečnosti
- Ověření toho, že vykázané výdaje čerpané z příspěvku byly uhrazeny ve stanoveném období
- Ověření toho, že údaje uvedené v přehledu výnosů sociální služby odpovídají výnosům zaúčtovaným v účetnictví a vedeným odděleně za danou službu
- Ověření toho, že náklady a výnosy spojené s danou sociální službou jsou účtovány odděleně a jsou účtovány dle pravidel stanovených směrnici účetní jednotky
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem číslo 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je-li příjemce veřejným zadavatelem
- Ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní dotační podmínky
- Ověření toho, že předmět dotace odpovídal schválenému plnění

Z Á V Ě R - STANOVISKO AUDITORA K OVĚŘOVANÝM SKUTEČNOSTEM

Uznatelné náklady za rok 2017 při dodržení podmínek Smlouvy o poskytnutí příspěvku na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí na rok 2017 jsou dle Příloh této zprávy ve výši

Přijaté dotace od poskytovatele dotace – Liberecký kraj	16.367.690,00 Kč
Skutečně čerpané poskytnuté prostředky dle příjemce dotace	16.367.690,00 Kč
Skutečně čerpané poskytnuté prostředky dle auditora	<u>16.367.690,00 Kč</u>
ROZDÍL přijaté dotace a skutečného čerpání	<u>00,00 Kč</u>
Nedočerpaná dotace k vrácení	<u>00,00 Kč</u>

 **CONSULT**
auditi daně účetnictví

ZÁVĚREČNÉ PROHLÁŠENÍ AUDITORA

Prohlašujeme, že audit jsme provedli jako nezávislý auditor v souladu se zákonem číslo 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000 - Ověřovací zakázky které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací, a dále souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Nejsou nám známy žádné důvody, které by nás diskvalifikovaly k provádění předmětného auditu, zejména že nejsme v žádném blízkém vztahu s prověřovaným subjektem. Při provedení auditu jsme vycházeli z dokumentů předložených Příjemcem. Neprováděli jsme žádná fyzická šetření na místě samém, tj. přímo při vlastní realizaci čerpání dotace.

Podle našeho názoru příspěvková organizace ve všech významných (materiálních) ohledech dodržela podmínky čerpání poskytnutého příspěvku.

Auditor ověřil, že údaje vykázané v přehledu o financování poskytování sociálních služeb z příspěvku na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí za rok 2017 odpovídají údajům účetnictví a skutečným nutně vynaloženým výdajům financovaným z příspěvku na poskytování sociálních služeb a že jde o uznané výdaje v souladu se Smlouvou o poskytnutí příspěvku.

Zpráva je vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři obdrží objednatel – Dům seniorů Liberec- Františkov, příspěvková organizace, jeden je určen k založení do spisu auditora. Zpráva obsahuje celkem pět listů.

Datum a místo zpracování zprávy:
V Liberci, dne 7. února 2018

Za auditorskou společnost


Ing. Jiří OEHL
jednatel společnosti

Za předložení zprávy odpovídá


Ing. Jiří OEHL
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 250



Identifikace auditora:

Ověření výdajů na poskytování sociálních služeb hrazených z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí za rok 2017 bylo provedeno:

auditorská firma	:	O – CONSULT s. r. o.
se sídlem	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4
oprávnění	:	oprávnění Komory auditorů České republiky pro auditora – právnickou osobu číslo 038
I Č O	:	44 56 74 48
registrace u obchodního soudu	:	obchodní rejstřík, vedený Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka číslo 2097
telefon	:	485105459, 485102546
fax	:	485102547
e-mail	:	o-consult@o-consult.cz
odpovědný auditor	:	auditor odpovědný za zpracování zprávy: Ing. Jiří OEHL oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 0250


auditor daně účetnictví