



Zpráva nezávislého auditora číslo 1067/2015
ověřovací zakázka podle mezinárodního auditorského standardu
ISAE 3000, která není auditem ani prověrkou historických
finančních informací

uznatelných výdajů hrazených z dotace ze státního rozpočtu poskytovatelům
sociálních služeb pro rok 2014 v oblasti podpory poskytování sociálních služeb

Příjemce a určení zprávy

Zpráva o ověření finančních nákladů vynaložených z dotace na poskytování sociálních služeb u příjemce dotace za období 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014 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 : **JUDr. Ludmila Šlechtová, ředitelka 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

Rozhodnutím č. 1 Ministerstva práce a sociálních věcí, odboru sociálních služeb ze dne 13. února 2014 a následně Rozhodnutím č. 2 Ministerstva práce a sociálních věcí, odboru sociálních služeb ze dne 3. prosince 2014 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 - MPSV státního rozpočtu na rok 2014 byla výše uvedená účetní jednotce poskytnuta dotace na spolufinancování poskytování sociálních služeb, které byly uvedeným rozhodnutím definovány takto:

evidenční číslo žádosti : **A0094/2014**
účel dotace : **Dotace je určena na poskytování sociální služby/sociálních služeb uvedené/uvedených v příloze k Rozhodnutí v rozsahu jejich základních činností v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů**
cíl dotace : **Spolufinancování provozu poskytování sociálních služeb osobám, které se nacházejí v nepříznivé sociální situaci**
účelové určení dotace : **Poskytování sociálních služeb**

Registrační číslo sociální služby	5172647
Název sociální služby	Dům seniorů Liberec- Františkov, příspěvková organizace
Druh sociální služby	Domov pro seniory
Celková výše dotace	10.785.200,00 Kč

 **CONSULT**
audit, daně, účetnictví

Evidenční číslo sociální služby	7326055
Název sociální služby	Dům seniorů Liberec- Františkov, příspěvková organizace
Druh sociální služby	Domovy se zvláštním režimem
Celková výše dotace	2.980.400,00 Kč

Předmětem zakázky je ověření plnění podmínek pro použití dotace uvedené ve finančním vypořádání za období roku 2014.

Poskytovatel finančních prostředků z dotace na poskytování sociálních služeb:

**Ministerstvo práce a sociálních věcí
Odbor sociálních věcí
Na Poříčním právu 1, 128 01 Praha 2**

Příjemce dotace : **Dům seniorů Liberec- Františkov,
příspěvková organizace
46010 Liberec 3, Domažlická 880/8**

Čerpání dotace bylo stanoveno na období roku 2014. Tato zpráva ověřuje čerpání prostředků za uvedené období. Předmětem zakázky bylo ověření, zda výdaje vynaložené na čerpání dotace za období roku 2014 vykázané v příložené tabulce komentáře byly správné a úplně zaúčtovány. Správností zaúčtování se rozumí zaúčtování výdajů v souladu s účetními předpisy České republiky. Úplností se rozumí oddělené zaúčtování všech způsobilých výdajů a zároveň pouze výdajů souvisejících s čerpáním podpory. Dále bylo součástí ověření to, zda vykázané způsobilé výdaje byly uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými v Rozhodnutí poskytovatele dotačních prostředků. Auditor provedl ověření pouze na vzorku účetních operací vybraném v souladu s relevantními auditorskými standardy. Audit byl proveden v souladu se zákonem č. 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.

Prvním cílem auditorského ověření účetních a finančních operací souvisejících s čerpáním dotace na poskytování sociálních služeb v návaznosti na podmínky dle Rozhodnutí je, zda jsou v souladu s platnými účetními předpisy.

Druhým cílem auditu je prověření průkaznosti a účelnosti vynaložených finančních prostředků určených výhradně k úhradě prokazatelných nákladů vynaložených v přímé souvislosti s podmínkami použití dotace.

Použité postupy a omezení

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

Podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2014 na poskytování sociálních služeb, konkrétních položek způsobilých výdajů na základě podané žádosti 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

CONSULT
audit, daně, účetnictví

- 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

Auditor ověřil tu část finančního vypořádání, která obsahuje údaje o plnění dotačních podmínek.

- Přehled způsobilých výdajů
- Zda příjemce dotace vykonával činnost definovanou v dotačních podmínkách, na jejíž pokrytí byly dotační prostředky určeny
- Zda zaměstnanci, jejichž mzdy byly vyplácené z dotačních prostředků, nebyli zdravotnickými pracovníky, pro které nebyla dotace určena

Provedené ověření zahrnuje:

- Ověření toho, zda výdaje uvedené v přehledu způsobilých výdajů vyhovují definici způsobilých výdajů v dotačních podmínkách
- Ověření toho, zda vykázané způsobilé výdaje byly zaúčtovány v souladu s účetními předpisy
- Ověření toho, zda byla vedena oddělená účetní evidence vykázaných způsobilých výdajů a tudíž je možné v účetnictví příjemce dotace jednoznačně identifikovat vykázané způsobilé výdaje
- Ověření toho, zda vykázané způsobilé výdaje odpovídají skutečnosti
- Ověření toho, že vykázané způsobilé výdaje byly uhrazeny ve stanoveném období
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu s dotačními podmínkami a se zákonem č. 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

Odpovědnost statutárního orgánu

Statutární orgán příspěvkové organizace Dům seniorů Liberec- Františkov je odpovědný za účetnictví dotace, za dodržení povinností uvedených v Rozhodnutí, sestavení závěrečného Komentáře o čerpání dotace za rok 2014, který je v souladu s podmínkami stanovenými v Rozhodnutí, 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.

Z Á V Ě R - STANOVISKO AUDITORA K OVĚŘOVANÝM SKUTEČNOSTEM

V souladu s požadavkem na obsah auditorské zprávy a cíli v zaměření auditorského ověřování po provedeném přezkoumání a ověření příslušných dokumentů konstatujeme:

1. Provedli jsme kontrolu povahy, legálnosti a správnosti výdajů, vynaložených Příjemcem na realizaci výdajů z dotace na poskytování sociálních služeb a zjistili jsme, že výdaje, vynaložené na čerpání dotace, byly řádně vyúčtovány. Jiné výdaje, než v této zprávě uvedené, vynaloženy nebyly.
2. Kontrola využití dotace je součástí vyúčtování. Z podpory byly průběžně financovány výdaje, postupně vznikající v průběhu realizace poskytování sociálních služeb.
3. Sladění účetnictví se samostatným účetnictvím Příjemce. Auditor ověřil, že účetnictví Příjemce je vedeno v souladu s právními předpisy České republiky pro oblast účetnictví.
4. Zjistili jsme, že originální písemné doklady pro potřebu případných kontrol jsou fyzicky umístěny v kanceláři resp. příručním archivu příspěvkové organizace Dům seniorů Liberec- Františkov, příspěvkové organizace se sídlem v 46010 Liberec 3, Domažlická 880/8.

Uznatelné náklady za rok 2014 při dodržení podmínek podle bodu 6 (vyhrazené náklady) části III Rozhodnutí a bodu 4 (dodržení termínu čerpání) dle článku I Rozhodnutí prověřovaného poskytovatele sociálních služeb jsou dle přílohy č. 2 této zprávy ve výši

Přijátá dotace od poskytovatele dotace – MPSV ČR	13.765.600,00 Kč
Skutečně čerpané poskytnuté prostředky dle příjemce dotace	13.765.500,00 Kč
Skutečně čerpané poskytnuté prostředky dle auditora	<u>13.765.000,00 Kč</u>
<u>ROZDÍL</u> přijaté dotace a skutečného čerpání	<u>00,00 Kč</u>
Nedočerpaná dotace k vrácení	<u>00,00 Kč</u>

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.

Na základě naší práce popsané v této zprávě jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že tvrzení Příjemce dotace, že vnitřní kontrolní systém je účinný, není na základě výše uvedených kritérií ve všech významných (materiálních) ohledech správné.

Auditor ověřil, že údaje vykázané v přehledu o financování poskytování sociálních služeb z dotace ze státního rozpočtu na poskytování sociálních služeb za rok 2014 odpovídají údajům účetnictví a skutečným nutně vynaloženým výdajům financovaným z dotace na poskytování sociálních služeb a že jde o uznané výdaje v souladu s Rozhodnutím poskytovatele.

CONSULT
audit, daně, účetnictví

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 a má čtyři přílohy.

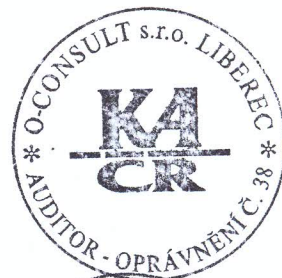
Datum a místo zpracování zprávy: V Liberci, dne 8. března 2015

Za auditorskou společnost

Ing. Jiří O E H L
jednatel společnosti

Za předložení zprávy odpovídá

Ing. Lucie NEJEDLOVÁ
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 2337



Identifikace auditora:

Ověření výdajů na poskytování sociálních služeb hrazených ze státního rozpočtu za rok 2014 Příjemce dotace 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. Lucie NEJEDLOVÁ oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 2337

Přílohy

- | | | |
|----|--|---------|
| 1. | Finanční vypořádání dotace MPSV ČR poskytovatele sociálních služeb | 1 list |
| 2. | Komentář – tabulka finančního vypořádání poskytnuté dotace MPSV | 2 listy |
| 3. | Komentář k finančnímu vypořádání neinvestiční dotace | 1 list |
| 4. | Výnosy (zdroje) služby za rok 2014 | 2 listy |