



856.2013

**Zpráva nezávislého auditora číslo 856/2013**  
**audit pro zvláštní účely, ověřující část účetní závěrky**

**uznatelných výdajů hrazených z dotace ze státního rozpočtu**  
**poskytovatelům sociálních služeb pro rok 2012 v oblasti podpory**  
**poskytování sociálních služeb**

**I. Identifikace příjemce dotace:**

Název : **Dům seniorů Liberec - Františkov, příspěvková organizace**  
Sídlo organizace : **460 10 Liberec 3, Domažlická 880/8**  
IČO : **712 200 54**  
Odpovědný zástupce : **JUDr. Ludmila Šlechtová**  
**ředitelka příspěvkové organizace**  
Zřizovatel : **Liberecký kraj**  
*Příspěvková organizace je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddíle Pr vložce 638*

Zpráva nezávislého auditora je určena:

1. pro objednatele - prověřovanou příspěvkovou organizaci
2. pro poskytovatele dotace - Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR

Provedli jsme závěrečný nezávislý audit výše zmíněných výdajů za období roku 2012, financovaných z prostředků státního rozpočtu.

Vedení organizace je odpovědné za sestavení účetní závěrky a vedení účetnictví uznatelných výdajů tak, aby bylo úplné, průkazné a správné v souladu s platnými normami. Naší odpovědností je vyjádřit názor na čerpání finančních prostředků dotace.

Audit byl proveden v souladu s platnými předpisy ČR, zejména pak Metodikou Ministerstva práce a sociálních věcí ČR pro poskytování dotací ze státního rozpočtu poskytovatelům sociálních služeb pro rok 2012 v oblasti podpory poskytování sociálních služeb a dále pak podmínkami, uvedenými v Rozhodnutí poskytovatele dotace o poskytnutí finančních prostředků. Audit byl zaměřen na kontrolu vedení účetnictví k čerpání a využívání přidělených zdrojů financování v souladu se zaměřením programu. Předmětem kontroly byla též shoda údajů, uvedených ve Zprávě o realizaci sociální služby s údaji v účetnictví prověřované účetní jednotky. Audit byl proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a dále podle mezinárodního auditorského standardu ISAE 3000 – ověřovací zakázky.

**II. Identifikace auditora:**

Obchodní název : **O – CONSULT s.r.o.**  
oprávnění pro auditora - právnickou osobu : **číslo 038**  
Sídlo společnosti : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**  
IČ : **44 56 74 48**  
Telefon/fax : **485105459/485102547**  
Ověření provedl: jméno, číslo oprávnění : **Ing. Jiří OEHL, oprávnění č. 250**  
Firma je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce 2097

**CONSULT**  
audit, daně, účetnictví



856.2013

## II. ZJIŠTĚNÍ AUDITORA

Rozhodnutím č. 1 Ministerstva práce a sociálních věcí, odboru sociálních služeb a sociální práce ze dne 23. února 2012 o poskytnutí neinvestiční dotace z kapitoly 313 - MPSV státního rozpočtu na rok 2012 a Rozhodnutím č. 2 Ministerstva práce a sociálních věcí, odboru sociálních služeb a sociální práce ze dne 12. června 2012 o poskytnutí neinvestiční dotace z kapitoly 313 - MPSV státního rozpočtu na rok 2012 byla výše uvedené účetní jednotce poskytnuta dotace na spolufinancování poskytování sociálních služeb, které byly uvedeným rozhodnutím definovány takto:

evidenční číslo žádosti : A0094/2012  
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. 106/2006 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 | 7326055                                            |
| Druh – název sociální služby      | Domovy se zvláštním režimem                        |
| Název služby                      | Domov seniorů – Františkov, příspěvková organizace |
| Celková výše dotace               | 3.771.000,00 Kč                                    |

|                                   |                                                    |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------|
| Registrační číslo sociální služby | 5172647                                            |
| Druh – název sociální služby      | Domovy pro seniory                                 |
| Název služby                      | Domov seniorů – Františkov, příspěvková organizace |
| Celková výše dotace               | 11.127.000,00 Kč                                   |

## III. VYÚČTOVÁNÍ DOTACE

Uznatelné náklady za rok 2012 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

|                                                                   |                                |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Přijátá dotace od poskytovatele dotace – MPSV ČR</b>           | <b>14.898.000,00 Kč</b>        |
| <b>Skutečně čerpané poskytnuté prostředky dle příjemce dotace</b> | <b>14.898.000,00 Kč</b>        |
| <b>Skutečně čerpané poskytnuté prostředky dle auditora</b>        | <b><u>14.898.000,00 Kč</u></b> |
| <b><u>ROZDÍL</u> přijaté dotace a skutečného čerpání</b>          | <b><u>00,00 Kč</u></b>         |
| <b>Nedočerpaná dotace k vrácení</b>                               | <b><u>00,00 Kč</u></b>         |



#### IV. FORMULACE VÝROKU

856.2013

Na základě výsledků použitých auditorských procedur jsme zjistili, že výdaje vyúčtované příjemcem dotace, ověřené účetními záznamy, byly čerpány v souladu s podmínkami Rozhodnutí o přidělení finančních prostředků ze státního rozpočtu na podporu poskytování sociálních služeb. Domníváme se, že provedený audit dává přiměřený základ pro vyslovení výroku k předloženému závěrečnému finančnímu vypořádání.

**AUDITOR VYDÁVÁ:**

## **VYJÁDRĚNÍ BEZ VÝHRAD**

### **KE ZPŮSOBU ÚČTOVÁNÍ A POUŽITÍ POSKYTNUTÉ DOTACE OD MPSV PŘI REALIZACI SOCIÁLNÍ SLUŽBY V ROCE 2012**

Příjemce finančních prostředků sestavil přiložené závěrečné finanční vypořádání za rok 2012 v souladu s údaji účetnictví. Výdaje čerpané z dotace MPSV ČR jsou uznatelné a byly uhrazeny v souladu se stanovenými podmínkami.

Zpráva byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, které mají všechny platnost originálu. Tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Zpráva auditora má tři strany textu a čtyři přílohy (7 listů).

V Liberci, dne 28. května 2013

oprávnění číslo 038

O – CONSULT s.r.o.  
pro auditory - právnické osoby

Ing. Jiří OEHL

*jednatel společnosti a zároveň auditor odpovědný za zpracování zprávy*

#### **Přílohy**

- |    |                                                                    |         |
|----|--------------------------------------------------------------------|---------|
| 1. | Tabulková forma splnění podmínek čerpání dotace                    | 3 listy |
| 2. | Finanční vypořádání dotace MPSV ČR poskytovatele sociálních služeb | 1 list  |
| 3. | Komentář – tabulka finančního vypořádání poskytnuté dotace MPSV    | 2 list  |
| 4. | Komentář k finančnímu vypořádání neinvestiční dotace               | 1 list  |



856.2013

**KONTROLNÍ LIST SPLNĚNÍ PODMÍNEK POSKYTNUTÍ DOTACE****1. PODLE USTANOVENÍ BODU 2 ČÁSTI V. VŠEOBECNÉ PODMÍNKY METODIKY MINISTERSTVA PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ ČR LZE DOTACI POSKYTNOUT REGISTROVANÉMU POSKYTOVATELI SOCIÁLNÍCH SLUŽEB.**

Příspěvková organizace byla na základě Rozhodnutí Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin čj. KULK 33169/2007 ze dne 23. července 2007 zaregistroval s platností od 1. 1. 2007 jako poskytovatel sociálních služeb.

druh služby : **Domovy pro seniory**  
identifikátor : 5172647  
kapacita : 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 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

**2. PODLE USTANOVENÍ BODU (4) ČÁSTI V. VŠEOBECNÉ PODMÍNKY PRO POSKYTNUTÍ DOTACE ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU LZE DOTACI POSKYTNOUT POSKYTOVATELI SOCIÁLNÍ SLUŽBY, KTERÝ NEMÁ DLUH VŮČI ORGÁNŮM STÁTNÍ SPRÁVY, SAMOSPRÁVY A ZDRAVOTNÍM POJIŠŤOVNÁM.**

Auditor nezjistil, že by prověřovaný poskytovatel sociální služby měl dluhy vůči orgánům státní správy, samosprávy či zdravotním pojišťovnám, a to přes skutečnost, že organizace v Příloze, jako součásti účetní závěrky, uvádí závazek z posledního měsíce účtovaného účetního období jako svůj splatný dluh vůči uvedeným orgánům. Tento závazek je do splatnosti. Tuto skutečnost potvrdila příspěvková organizace ve svém Komentáři k finančnímu vypořádání neinvestiční dotace z kapitoly 313 – MPSV státního rozpočtu na rok 2012, který předala současně s vyúčtováním poskytovateli dotace.

**3. DALŠÍ USTANOVENÍ METODIKY MINISTERSTVA PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ ČR PRO POSKYTOVÁNÍ DOTACÍ ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU POSKYTOVATELŮM SOCIÁLNÍCH SLUŽEB V OBLASTI PODPORY POSKYTOVÁNÍ SOCIÁLNÍCH SLUŽEB PRO ROK 2012**

část V, bod 7

dotace ze státního rozpočtu se poskytovateli sociální služby poskytuje jen na úhradu nezbytně nutných nákladů provozované sociální služby.

*Poskytovatel sociálních služeb použil dotaci ze státního rozpočtu jen na úhradu nezbytně nutných nákladů provozované sociální služby, a to na úhradu mzdových nákladů pracovníků sociálních služeb*

část V, bod 11 a)

uznatelné náklady jsou osobní náklady včetně odvodů sociálního a zdravotního pojištění, které hradí zaměstnavatel za své zaměstnance, a dalších osobních nákladů, které je zaměstnavatel za zaměstnance podle platných předpisů povinen odvádět.

*Poskytovatel sociálních služeb použil dotaci ze státního rozpočtu na uvedené uznatelné náklady.*

část V. bod 11 b)

uznatelné náklady jsou výdaje na provozní náklady, které jsou nezbytné pro poskytování sociální služby v rozsahu stanoveném podle bodu 9 a které jsou identifikovatelné, účetně evidované, ověřitelné, podložené originálními dokumenty a uvedené v rozpočtu schválené žádosti a jejich výše nepřesahuje obvyklou výši v daném místě a čase.

*Poskytovatel sociálních služeb nepoužil dotaci ze státního rozpočtu na provozní náklady*

část XV, bod 1

Poskytovatel sociální služby je povinen písemně informovat odbor sociálních služeb a sociálního začleňování MPSV o změnách údajů, které mají vliv na vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace, uváděných v žádosti, ke kterým dojde, nejpozději do 10 pracovních dnů ode dne, kdy tato změna nastala.

*Nezjistili jsme, že by v průběhu prověřovaného období došlo u poskytovatele sociálních služeb ke změnám údajů, které by mohly mít vliv na vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace.*

část XVI, bod 1

Příjemce dotace, poskytovatel sociální služby odpovídá za hospodárné a efektivní použití dotace v souladu s účelem, na který byla dotace poskytnuta.

*Nezjistili jsme, že by prostředky dotace ze státního rozpočtu byly použity nehospodárně nebo neefektivně v rozporu s účelem, na který byla dotace poskytnuta.*

část XVI, bod 2

Při čerpání dotace je příjemce dotace povinen postupovat v souladu s údaji v žádosti, která je na příslušný rok podpořena, a dodržet skutečnosti mající vliv na poskytování sociálních služeb, které jsou uvedeny v této žádosti.

*Příjemce dotace postupoval podle našich zjištění v souladu se žádostí, která byla na příslušný rok podpořena, a dodržel skutečnosti mající vliv na poskytování sociálních služeb.*

část XVI, bod 4

Příjemce dotace je povinen vést analytickou evidenci všech účetních případů vztahujících se k poskytnuté dotaci

*Příjemce dotace vedl účetní případy vztahující se k poskytnuté dotaci v účetnictví analyticky oddělené. Příjemce dotace doložil čerpání dotace pouze na hrubé mzdy pracovníků sociálního úseku na obě registrované služby.*

část XVI, bod 4

Příjemce dotace je povinen jednotlivé originály účetních dokladů označit tak, aby bylo zřejmé, že se jedná o výdaj hrazený na základě příslušného rozhodnutí o poskytnutí dotace

*Příjemce dotace označil příslušné účetní doklady v souladu s metodikou MPSV.*

část XVI, bod 5

Příjemce dotace je povinen písemně informovat odbor sociálních služeb a sociální práce MPSV a příslušný krajský úřad (v případě programu podpory A) o změnách údajů uváděných v žádosti, a to nejpozději do 10 pracovních dnů ode dne, kdy tato změna nastala:

*U příjemce dotace nenastaly v průběhu příslušného účetního období další zásadní skutečnosti, o kterých by měl povinnost písemně informovat odbor sociálních služeb a sociálního začleňování MPSV, a to změna kapacity*



Plnění stanovených podmínek, uvedených v Rozhodnutí o přidělení dotace na poskytování sociálních služeb:

| <b>stanovená podmínka</b>                                                                                                                                                                          | <b>ANO/NE</b> | <b>poznámka</b>                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>bod III.3.</b><br>ZDA PŘÍJEMCE DOTACE POUŽIL PROSTŘEDKY DOTACE ZE STÁTNÍHO ROPOČTU POUZE NA ÚHRADU NÁKLADŮ SOUVISEJÍCÍCH S POSKYTOVÁNÍM SOCIÁLNÍCH SLUŽEB.                                      | ANO           | Auditor nezjistil při své kontrole, že by poskytovatel sociálních služeb nepoužil prostředky dotace ze státního rozpočtu pouze na úhradu nákladů souvisejících s poskytováním sociálních služeb. |
| <b>bod III.6.</b><br>ZDA PŘÍJEMCE DOTACE NEHRADIL Z POSKYTNUTÉ DOTACE VYJMENOVANÉ NEUZNATELNÉ NÁKLADY                                                                                              | ANO           | Nezjistili jsme, že by poskytovatel sociálních služeb hradil z dotace vyjmenované neuznatelné náklady.                                                                                           |
| <b>bod III.7.</b><br>ZDA Z POSKYTNUTÉ DOTACE NEBYLY HRAZENY NÁKLADY NA ZDRAVOTNÍ PÉČI                                                                                                              | ANO           | Organizace mzdy zdravotnických pracovníků nečerpala z uvedené dotace.                                                                                                                            |
| <b>bod III.20.</b><br>ZDA BYLY PROSTŘEDKY DOTACE POUŽÍVÁNY POUZE DO 31. 12. 2012, RESP. V SOULADU S DODATKEM PRAVIDEL DO 31. 01. 2013                                                              | ANO           | Ověřili jsme, že všechny výdaje čerpané z poskytnuté dotace MPSV byly vynaloženy do 31. 12. 2012, V soupisu dokladů o čerpání dotace je u každé položky uvedeno datum čerpání.                   |
| <b>bod III.11.</b><br>ZDA POSKYTOVATEL PŘIDĚLENÝCH FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ ZAJISTIL, ABY NA STEJNOU ČINNOST NEDOCHÁZELO K DUPLICITNÍMU ČERPÁNÍ FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ Z VÍCE ZDROJŮ SE STEJNÝM ÚČELEM | ANO           | Podle našich zjištění nebyla na stejný účel poskytnuta jiná dotace, při které by bylo možné duplicitně vykazovat čerpání finančních prostředků.                                                  |
| <b>bod III.12.</b><br>ZDA POSKYTOVATEL SOC. SLUŽEB NEOBDRŽEL DALŠÍ PROSTŘEDKY ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU OD JINÉHO ÚSTŘEDNÍHO ORGÁNU                                                                     | ANO           | Nezjistili jsme, že by poskytovatel sociálních služeb obdržel jiné/další prostředky ze státního rozpočtu od jiného ústředního orgánu.                                                            |
| <b>bod III.8.</b><br>ZDA PŘÍJEMCE DOTACE VEDL ÚČETNICTVÍ V SOULADU SE ZÁKONEM Č. 563/1991 SB., VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ                                                                        | ANO           | Provedli jsme kontrolu účetnictví příspěvkové organizace. Dle našeho zjištění je účetnictví vedeno řádným způsobem v souladu s platnými předpisy.                                                |
| <b>bod III.9.</b><br>ZDA PŘÍJEMCE DOTACE VEDL ANALYTICKOU EVIDENCI VŠECH ÚČETNÍCH PŘÍPADŮ VZTAHUJÍCÍCH SE K DOTACI                                                                                 | ANO           | Zjistili jsme, že prověřovaná organizace vedla účetní případy vztahující se k čerpání dotace na samostatných analytických účtech k jednotlivým používaným účtům nákladů.                         |
| <b>bod III.14.</b><br>ZDA PŘÍJEMCE DOTACE OZNÁMIL BEZ ZBYTEČNÉHO ODKLADU PÍSEMNĚ VEŠKERÉ ZMĚNY ÚDAJŮ UVÁDĚNÝCH VE SCHVÁLENÉ ŽÁDOSTI.                                                               | ANO           | U příjemce dotace nenastaly změny v registraci sociálních služeb, týkající se údajů uváděných ve schválené žádosti                                                                               |
| <b>bod III.15.</b><br>ZDA U PŘÍJEMCE DOTACE NENASTALY ZMĚNY CO DO PRÁVNÍ FORMY, RESP. ZÁNIK, TRANSFORMACE NEBO SLOUČENÍ                                                                            | ANO           | U příjemce dotace nenastaly změny ve směru zániku, transformace, sloučení resp. jiné změny.                                                                                                      |
| <b>bod III.1.</b><br>ZDA PŘÍJEMCE SPLNIL ÚČEL DOTACE                                                                                                                                               | ANO           | Příjemce dotace poskytoval v roce 2012 sociální služby v souladu s registrací                                                                                                                    |
| <b>bod III.5.</b><br>ZDA PŘÍJEMCE DOTACE ČERPAL DOTACI POUZE NA ÚHRADU UZNATELNÝCH NÁKLADŮ                                                                                                         | ANO           | Příjemce dotace čerpal dotaci pouze na uznatelné náklady – osobní náklady                                                                                                                        |
| <b>bod III.10.</b><br>ZDA PŘÍJEMCE DOTACE VRÁTIL NEVYČERPANÉ PROSTŘEDKY V PŘÍPADĚ ZRUŠENÍ REGISTRACE                                                                                               | ANO           | V prověřovaném období nedošlo ke zrušení registrace některé ze služeb, poskytovaných příjemcem dotace                                                                                            |
| <b>bod III.18.</b><br>ZDA PŘÍJEMCE DOTACE POSTUPOVAL V SOULADU SE ZÁKONEM O VEŘEJNÝCH ZAKÁZKÁCH                                                                                                    | ANO           | Nezjistili jsme, že by pro některé dodávky prací nebo služeb byl poskytovatel sociálních služeb - příjemce dotace povinen postupovat podle zákona číslo 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.     |