

Zpráva nezávislého auditora číslo 1822/2021
ověřovací zakázka dle ISAE 3000, která není auditem ani prověrkou
historických finančních toků

uznatelných výdajů hrazených z příspěvku zřizovatele na poskytování služeb
v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních
prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí na rok 2020

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. 2020 do 31. 12. 2020 je určena statutárnímu orgánu objednatele:

Příjemce dotace a auditorské zprávy:

Název	<i>Dům seniorů Liberec – Františkov, příspěvková organizace</i>
Sídlo příspěvkové organizace	<i>Domažlická 880/8, 460 10 Liberec 3</i>
IČ	<i>71220054</i>
Odpovědný zástupce	<i>Bc. Jan Gabriel, MBA, ředitel příspěvkové organizace</i>
Zřizovatel	<i>Liberecký kraj, IČ 70891508</i> <i>U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2</i>

Příspěvková organizace je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem v oddíle Pr vložce 657.

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 MPSV na rok 2020 – č. OLP/429/2020, která byla schválena Radou Libereckého kraje dne 4. 2. 2020, usnesením č. 181/20/RK včetně Dodatku č. 1 ze dne 21. 9. 2020 byly poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 32.952.000,00 Kč. Schváleno Radou Libereckého kraje dne 11. 8. 2020 usnesením číslo 1346/20/RK. Poskytnuté finanční prostředky byly přiděleny takto:

Registrační číslo sociální služby	5172647
Název sociální služby	Dům seniorů Liberec – Františkov, příspěvková organizace
Druh sociální služby	Domov pro seniory
Celková výše dotace	25.952.000,00 Kč

Registrační číslo sociální služby	7326055
Název sociální služby	Dům seniorů Liberec – Františkov, příspěvková organizace
Druh sociální služby	Domovy se zvláštním režimem
Celková výše dotace	7.000.000,00 Kč

Předmětem zakázky je ověření plnění podmínek pro použití příspěvku uvedených ve finančním vypořádání za období roku 2020.

Čerpání příspěvku bylo stanoveno na období roku 2020. 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 auditorskými 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 auditu 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 auditu 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 2020 na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu a Metodiky pro rok 2020, 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 2020, 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 směrnicí 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 2020 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 2020 jsou ve výši

Přijátá dotace od poskytovatele dotace – Liberecký kraj	32.952.000,00 Kč
Skutečně čerpané poskytnuté prostředky dle příjemce dotace	32.952.000,00 Kč
Skutečně čerpané poskytnuté prostředky dle auditora	32.952.000,00 Kč
ROZDÍL přijaté dotace a skutečného čerpání	00,00 Kč
Nedočerpaná dotace k vrácení	00,00 Kč

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 – vyrovnávací platby.

Auditor ověřil, že údaje vykázané v přehledu o financování poskytování sociálních služeb z vyrovnávací platby na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí za rok 2020 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 vyrovnávací platby.

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 čtyři listy.

Datum a místo zpracování zprávy:

V Liberci, 11. 5. 2021

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 2020 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
IČ	:	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 250