

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA PRO ZVLÁŠTNÍ ÚČELY

Identifikace příjemce dotace:

Název: **Dům seniorů Františkov, Liberec, příspěvková organizace**
Sídlo: Domažlická 880/8, Liberec III – Jeřáb, 460 07 Liberec 7
Právní statut: příspěvková organizace
Statutární zástupce: Bc. Jan Gabriel, MBA, ředitel
IČ: 10808108

Identifikace auditora:

Název: **Ing. Soňa Báčová**
Sídlo: U lomu 35, 511 01 Turnov
Číslo oprávnění KAČR: 2206
IČ: 72686677
email: sona.bacova@centrum.cz
tel.: +420605168329

Poskytovatel:

Liberecký kraj
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec
IČ: 70891508
zastoupený: Martinem Půtou, hejtnanem

Ověření provedl: Ing. Soňa Báčová, auditor - oprávnění KAČR č. 2206

Byla jsem pověřena příjemcem dotace, abych provedla audit **Dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí, číslo OLP/343/2022** za účelem ověření výdajů uvedených příjemcem ve výkazech s názvem "Zpráva o poskytování sociální služby za rok 2022 - závěrečná zpráva" za období 1.1.2022 - 31.12.2022 (dále jen výkazy) a správnosti, úplnosti a průkaznosti účetnictví dotace v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků MPSV (dále jen Smlouva).

Odpovědnost vedení účetní jednotky

Vedení je odpovědné za sestavení výkazů v souladu s požadavky Smlouvy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetního výkazu tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení účetní jednotky je odpovědné za to, že žádosti o čerpání dotace jsou sestaveny v souladu se Smlouvou, obsahují vý-

hradně způsobilé výdaje a jsou dodrženy všechny podmínky stanovené Smlouvou. Povinností vedení je dále poskytovat relevantní finanční informace z účetních záznamů organizace, provádět výpočty stanovené Smlouvou a podávat poskytovateli příspěvku relevantní finanční informace. Vedení organizace je dále odpovědné za účelové použití dotace, vyúčtování této dotace a vedení účetnictví poskytnuté dotace tak, aby bylo úplné, průkazné a správné v souladu s platnými normami.

Odpovědnost auditora

Potvrzuji, že jsem se zabývala touto prověrkou a jsem evidována v Komoře auditorů ČR pod číslem oprávnění 2206.

Mojí odpovědností je učinit na základě ověření závěr o tom, že ověřované výdaje byly realizovány v souladu se Smlouvou. Ověření jsem provedla v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000, který není auditem ani prověrkami historických finančních informací a dalšími doporučenými mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami k auditorským standardům vydaných KAČR a ustanoveními Smlouvy. Mezinárodní auditorské standardy vyžadují, abych dodržovala etické požadavky a naplánovala a provedla ověření tak, abych získala přiměřenou jistotu, že prověřované výkazy neobsahují významné nesprávnosti. Vedení mi pro účely této zakázky předložilo Závěrečné zprávy o poskytování sociální služby za rok 2022 (definované Smlouvou), mzdové listy 2022, rekapitulace mezd za rok 2022, výsledovky dotace za rok 2022, výsledovky středisek za rok 2022. Za výkazy, které tvoří přílohu této zprávy, zodpovídá výhradně vedení organizace.

I. Audit dotace §49 – Domovy pro seniory (reg. 4193951)

1) Ověření jsem provedla v souladu se standardem ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací.

Smlouva o poskytnutí dotace vyžaduje, abych naplánovala a provedla audit tak, abych získala přiměřenou jistotu při:

- ověření toho, že v souvislosti s dotací byla vedena oddělená analytická evidence s jednoznačnou vazbou ke konkrétní sociální službě
- ověření toho, že výdaje spojené s poskytováním příslušné sociální služby v rozsahu kapacity platné ZSSS LK jsou vedeny odděleně od příjmů a výdajů spojených s jinými službami či činnostmi či kapacitami nad rámec platné ZSSS LK organizace
- ověření toho, že v odděleném účetnictví dané sociální služby nejsou zahrnuty případné poskytnuté fakultativní služby, pokud je organizace zajišťuje
- ověření toho, že byly zaúčtovány pouze uznatelné náklady;
- ověření toho, že vykázané způsobilé náklady byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami právního aktu;
- ověření toho, že případné výnosy projektu byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené analytické evidenci;
- ověření toho, že předmět dotace odpovídal schválenému plnění
- ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní podmínky právního aktu.

Ověření zahrnuje provedení postupů k získání důkazních informací o správnosti a úplnosti účtování nákladů, které jsou předmětem tohoto ověření. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených ve výkazu nákladů a výnosů tohoto projektu, který je předmětem tohoto ověření, způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení výkazu nákladů a výnosů tohoto projektu. Cílem tohoto posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

2) Vyjádření k obsahu auditu:

Při ověřování jsem zjistila, že příjemce vede podvojný účetnictví v souladu s účetními pravidly platnými v České republice a že veškeré náklady hrazené z dotace byly vedeny odděleně v účetnictví na středisku **UZ 13305, ORJ 1**.

Dále organizace zachycuje náklady dotace MPSV na účtech:

521 Mzdové náklady ve výši 20.209.010,- Kč

524 Zákonné sociální pojištění ve výši 1.210.523,- Kč

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 21.419.533,- Kč

Byly zde zaúčtovány pouze způsobilé náklady, které byly ve stanoveném období uhrazeny a jsou v souladu s rozpočtem projektu. Při ověřování mi byla předložena z účetnictví organizace výsledovka střediska. Tato výsledovka souhlasí na Závěrečnou zprávu o poskytování sociální služby za rok 2022, jsou zde zachyceny náklady hrazené MPSV v celkové výši **21.419.533,- Kč**.

Při kontrole bylo zjištěno, že kromě měsíce října je chybně na účtu 521 zaúčtováno i sociální a zdravotní pojištění, které se váže k čerpaným hrubým mzdám. Toto pojištění mělo být zaúčtováno na účtu 524 a účet 521 měl být o tuto částku nižší. Celkově (hrubé mzdy, SP a ZP) však čerpání dotace souhlasí na předložené doklady.

Veškeré výdaje byly řádně doloženy doklady a zaúčtovány. Účetnictví projektu odpovídalo pravidlům MPSV. Neuznatelné výdaje podle účetní dokumentace nebyly.

Ověřila jsem, že byly zaúčtovány jen způsobilé náklady, které také byly uhrazeny.

Výběrové řízení na veřejné zakázky nebylo organizováno.

Všechny výkony odpovídaly záměru dotace a schválenému rozpočtu a byly realizovány v období roku 2022.

3) Dále prohlašuji, že jsem ověřila soulad čerpání a účtování dotace s čl. III odst. 1 písm. a)-c) Smlouvy a zjistila jsem, že:

a) Poskytnuté finanční prostředky byly použity výhradně na provoz základní činnosti organizace, tj. na úhradu nákladů souvisejících s poskytováním základních činností veřejné služby.

b) veškeré čerpané náklady byly způsobilé, tj. věcně souvisejí s poskytováním základních činností sociální služby v období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

c) veškeré čerpané a zaúčtované náklady byly uznatelné dle Metodiky Příručky pro žadatele.

4) Dále prohlašuji, že jsem ověřila soulad čerpání a účtování dotace s čl. III odst. 14 písm. a)-f) Smlouvy a zjistila jsem, že:

a) výnosy a náklady jsou v účetnictví vedeny transparentně s jednoznačnou vazbou ke konkrétní službě

b) na veškerých účetních dokladech souvisejících s finanční podporou je viditelně označeno, že na jejich úhradu bylo použito finančních prostředků z rozpočtu LK z prostředků MPSV.

c) Příjemce vede samostatnou průkaznou evidenci o použití a využití poskytovatelem poskytnutých finančních prostředků (analytické účty, střediska)

d) Příjemce vede v účetnictví výnosy a náklady spojené s poskytováním sociální služby v rozsahu kapacity platné ZSSS LK odděleně od výnosů a nákladů spojených s jinými službami či činnostmi či kapacitami nad rámec platné ZSSS LK organizace.

e) V odděleném účetnictví jsou vedeny jen výnosy a náklady na sociální službu v rozsahu základních činností a rozsahu kapacity platné ZSSS LK. V odděleném účetnictví nejsou zahrnuty případné fakultativní služby.

f) Příjemce odděleně účtuje veškeré položky související se sociální službou, nikoliv pouze položky související s poskytnutou dotací na tuto sociální službu.

5) Dále jsem ověřila, že u této sociální služby nebyla překročena vyrovnávací platba stanovená Pověřením SGEI Libereckého kraje.

II. Audit dotace §50 – Domovy se zvláštním režimem (reg. 8425917)

1) Ověření jsem provedla v souladu se standardem ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací.

Smlouva o poskytnutí dotace vyžaduje, abych naplánovala a provedla audit tak, abych získala přiměřenou jistotu při:

- ověření toho, že v souvislosti s dotací byla vedena oddělená analytická evidence s jednoznačnou vazbou ke konkrétní sociální službě
- ověření toho, že výdaje spojené s poskytováním příslušné sociální služby v rozsahu kapacity platné ZSSS LK jsou vedeny odděleně od příjmů a výdajů spojených s jinými službami či činnostmi či kapacitami nad rámec platné ZSSS LK organizace
- ověření toho, že v odděleném účetnictví dané sociální služby nejsou zahrnuty případné poskytnuté fakultativní služby, pokud je organizace zajišťuje
- ověření toho, že byly zaúčtovány pouze uznatelné náklady;
- ověření toho, že vykázané způsobilé náklady byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami právního aktu;
- ověření toho, že případné výnosy projektu byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázané v oddělené analytické evidenci;
- ověření toho, že předmět dotace odpovídal schválenému plnění
- ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní podmínky právního aktu.

Ověření zahrnuje provedení postupů k získání důkazních informací o správnosti a úplnosti účtování nákladů, které jsou předmětem tohoto ověření. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených ve výkazu nákladů a výnosů tohoto projektu, který je předmětem tohoto ověření, způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení výkazu nákladů a výnosů tohoto projektu. Cílem tohoto posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

2) Vyjádření k obsahu auditu:

Při ověřování jsem zjistila, že příjemce vede podvojně účetnictví v souladu s účetními pravidly platnými v České republice a že veškeré náklady hrazené z dotace byly vedeny odděleně v účetnictví na středisku **UZ 13305, ORJ 2**.

Dále organizace zachycuje náklady dotace MPSV na účtech:

521 Mzdové náklady ve výši 8.266.294,- Kč

524 Zákonné sociální pojištění ve výši 230.487,- Kč

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 8.496.781,- Kč

Byly zde zaúčtovány pouze způsobilé náklady, které byly ve stanoveném období uhrazeny a jsou v souladu s rozpočtem projektu. Při ověřování mi byla předložena z účetnictví organizace výsledovka střediska. Tato výsledovka souhlasí na Závěrečnou zprávu o poskytování sociální služby za rok 2022, jsou zde zachyceny náklady hrazené MPSV v celkové výši **8.496.781,- Kč**.

Při kontrole bylo zjištěno, že kromě měsíce října je chybně na účtu 521 zaúčtováno i sociální a zdravotní pojištění, které se váže k čerpaným hrubým mzdám. Toto pojištění mělo být zaúčtováno na účtu 524 a účet 521 měl být o tuto částku nižší. Celkově (hrubé mzdy, SP a ZP) však čerpání dotace souhlasí na předložené doklady.

Veškeré výdaje byly řádně doloženy doklady a zaúčtovány. Účetnictví projektu odpovídalo pravidlům MPSV. Neuznatelné výdaje podle účetní dokumentace nebyly.

Ověřila jsem, že byly zaúčtovány jen způsobilé náklady, které také byly uhrazeny.

Výběrové řízení na veřejné zakázky nebylo organizováno.

Všechny výkony odpovídaly záměru dotace a schválenému rozpočtu a byly realizovány v období roku 2022.

3) Dále prohlašuji, že jsem ověřila soulad čerpání a účtování dotace s čl. III odst. 1 písm. a)-c) Smlouvy a zjistila jsem, že:

a) Poskytnuté finanční prostředky byly použity výhradně na provoz základní činnosti organizace, tj. na úhradu nákladů souvisejících s poskytováním základních činností veřejné služby.

b) veškeré čerpané náklady byly způsobilé, tj. věcně souvisejí s poskytováním základních činností sociální služby v období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

c) veškeré čerpané a zaúčtované náklady byly uznatelné dle Metodiky Příručky pro žadatele.

4) Dále prohlašuji, že jsem ověřila soulad čerpání a účtování dotace s čl. III odst. 14 písm. a)-f) Smlouvy a zjistila jsem, že:

a) výnosy a náklady jsou v účetnictví vedeny transparentně s jednoznačnou vazbou ke konkrétní službě

b) na veškerých účetní dokladech souvisejících s finanční podporou je viditelně označeno, že na jejich úhradu bylo použito finančních prostředků z rozpočtu LK z prostředků MPSV.

c) Příjemce vede samostatnou průkaznou evidenci o použití a využití poskytovatelem poskytnutých finančních prostředků (analytické účty, střediska)

d) Příjemce vede v účetnictví výnosy a náklady spojené s poskytováním sociální služby v rozsahu kapacity platné ZSSS LK odděleně od výnosů a nákladů spojených s jinými službami či činnostmi či kapacitami nad rámec platné ZSSS LK organizace.

e) V odděleném účetnictví jsou vedeny jen výnosy a náklady na sociální službu v rozsahu základních činností a rozsahu kapacity platné ZSSS LK. V odděleném účetnictví nejsou zahrnuty případné fakultativní služby.

f) Příjemce odděleně účtuje veškeré položky související se sociální službou, nikoliv pouze položky související s poskytnutou dotací na tuto sociální službu.

5) Dále jsem ověřila, že u této sociální služby nebyla překročena vyrovnávací platba stanovená Pověřením SGEI Libereckého kraje.

Předložené podklady:

1. Smlouva o poskytnutí dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků Ministerstva práce a sociálních věcí č. OLP/343/2022
2. Zpráva o poskytování sociální služby za rok 2022 - závěrečná zpráva - §49 Domovy pro seniory
3. Zpráva o poskytování sociální služby za rok 2022 - závěrečná zpráva - §50 Domovy se zvláštním režimem
4. Výsledovky jednotlivých středisek
5. Hlavní knihu - analytické účty týkající se čerpání dotace
6. Pracovní smlouvy, mzdové listy, výpisy z účtu, výkazy práce, měsíční rekapitulace mezd

Jsem přesvědčena, že důkazní informace, které jsem získala, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku.

Závěr auditora

Na základě prací popsaných v této zprávě jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že příložené výkazy nebyly ve všech významných ohledech zpracovány v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace na poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Libereckého kraje z finančních prostředků MPSV č. OLP/343/2022.

Šíření a užívání zprávy

Moje zpráva byla vypracována výhradně pro účely vymezené ve Smlouvě o poskytnutí dotace a nemusí být tudíž vhodná k jinému účelu. Tato zpráva je primárně určena příjemci, kontrolním orgánům a poskytovateli dotace.

V Turnově 29. 5. 2023

Soňa Báčová

Ing. Soňa Báčová
Auditor, č. oprávnění 2206



Seznam příloh:

1. Zpráva o poskytování sociální služby za rok 2022 - závěrečná zpráva - §49 Domovy pro seniory
2. Zpráva o poskytování sociální služby za rok 2022 - závěrečná zpráva - §50 Domovy se zvláštním režimem