

**Auditor:**

Ing. Soňa Báčová, č. oprávnění KAČR 2206

Adresa: U Lomu 35, 511 01 Turnov

Telefon: 605 168329, e-mail: [sona.bacova@centrum.cz](mailto:sona.bacova@centrum.cz)

IČ: 72686677, DIČ: CZ7554132597, neplátce DPH

---

---

Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky za rok 2013

**Denní a pobytové sociální služby,  
příspěvková organizace**  
Organizace zřizovaná Libereckým krajem

Datum vyhotovení:	16. 5. 2014
Počet výtisků:	4
Počet stran zprávy:	5

<b>Akce:</b>	Ověření účetní závěrky
<b>Datum</b>	K 31. 12. 2013
<b>Určeno:</b>	Pro vedení organizace, informace pro zřizovatele, pro MPSV
<b>Předmět ověření:</b>	<b>Denní a pobytové sociální služby</b>
<b>Právní forma:</b>	příspěvková organizace
<b>Zřizovatel:</b>	Liberecký kraj
<b>Sídlo:</b>	Hradecká 2905, 470 06 Česká Lípa
<b>IČ:</b>	48282961
<b>DIČ:</b>	CZ 48282961

### **Základní údaje o organizaci:**

Zřizovatel: Liberecký kraj  
Sídlo: U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2  
IČ zřizovatele: 70891508

Organizace byla zřízena 18.3.2003 zřizovací listinou na dobu neurčitou.

Organizaci zastupovali: Bc. Ilona Hummelová, ředitelka organizace, Jaroslava Švecová, ekonomka organizace do 31.7.2013, od 1.8.2013 Judita Ondřejková

Organizace je zapsána v Obchodním rejstříku vedeného Krajským soudem v Ústí nad Labem oddíl Pr, vložka 523/5. Organizace zveřejnila účetní závěrku za rok 2012 ve sbírce listin.

Organizace je zaregistrována na Finančním úřadě v České Lípě k dani z nemovitostí, dani ze závislé činnosti a k srážkové dani. Organizace není plátce DPH.

Přepočtený počet pracovníků: 18,5

Fyzický počet pracovníků: 19

### **Hlavní účel činnosti:**

- 1) Domov pro osoby se zdravotním postižením** – poskytuje pobytové služby osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu zdravotního postižení, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby.
- 2) Denní stacionář** – poskytuje ambulantní služby osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu zdravotního postižení, a osobám s chronickým duševním onemocněním, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby.

**Předmět činnosti:**

- poskytnutí ubytování (pouze Domov pro osoby se zdravotním postižením)
- poskytnutí stravy
- pomoc při zvládnání běžných úkonů péče o vlastní osobu
- pomoc při osobní hygieně nebo poskytnutí podmínek pro osobní hygienu
- výchovné, vzdělávací a aktivizační činnosti
- zprostředkování kontaktu se společenským prostředím
- sociálně terapeutické činnosti
- pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí.

**Doplňková činnost**

Pronájem bytových prostor

**Majetek organizace:**

Organizace má od zřizovatele předaný movitý i nemovitý majetek k hospodaření. Majetek, který pořídila z příspěvků a dotací od zřizovatele je ve vlastnictví zřizovatele.

Organizace smí s majetkem nakládat bez souhlasu zřizovatele, jestliže pořizovací cena majetku nepřesáhne 100.000,- Kč.

Auditorská prověrka byla provedena Ing. Soňou Báčovou, která byla zapsána do seznamu osob oprávněných zabývat se auditorskými pracemi dle Zákona o auditorech číslo 93/2009 Sb. u Komory auditorů v Praze č. oprávnění 2206.

Zpráva z auditorské prověrky se předává ve třech vyhotoveních. Jedno vyhotovení si ponechává auditor.

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Provedla jsme audit účetní závěrky příspěvkové organizace Denní a pobytové sociální služby, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2013, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2013 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

### ***Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku***

Statutární orgán příspěvkové organizace Denní a pobytové sociální služby je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

### ***Odpovědnost auditora***

Mojí odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abych získala přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

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

### ***Výrok auditora***

**Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv příspěvkové organizace Denní a pobytové sociální služby k 31. 12. 2013 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2013 v souladu s českými účetními předpisy.**

Dle rozhodnutí č. 2 MPSV o poskytnutí dotace na poskytování sociálních služeb bylo auditorem rovněž ověřeno účtování a použití poskytnuté dotace od MPSV ČR. Bylo zjištěno, že o dotaci i jejím čerpání je účtováno odděleně pomocí UZ a je rozdělené na střediska 315 Denní stacionář, 316 Domov pro osoby se zdravotním postižením. Vyúčtování dotace bylo zkontrolováno, uskutečněné výdaje byly v souladu s podmínkami poskytnutí dotace a jsou uznatelné. Čerpání dotace bylo pouze na mzdové náklady. K vyúčtování dotace byly předloženy soupisy účetních dokladů, které byly shledány průkaznými. Termín vyúčtování dotace byl splněn. Nebyly zjištěny nedostatky. Příjem dotací a čerpání jsou doloženy kopiemi dokladů, vyúčtování řádně proběhla, nebyla zjištěna rizika.

V Turnově dne 16. 5. 2014

---

Ing. Soňa Báčová, auditor  
číslo oprávnění 2206

Podrobná zpráva o průběhu ověření účetní závěrky je zpracována ve formě dopisu vedení organizace, který je vypracován v souladu se smlouvou do podoby veřejnosprávní kontroly. Tento dopis je rovněž určen pro informaci zřizovateli.

Příloha:  
Rozvaha k 31.12.2013  
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2013  
Příloha k účetní závěrce za rok 2013





## VÝROK AUDITORA

Provedla jsem ověření účetní závěrky Zdravotně sociální služby Turnov k 31. 12. 2009 v souladu se Zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů.

Podle citovaného zákona a auditorských směrnic je **odpovědností auditora vyjádřit názor na účetní závěrku. Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, a za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými zákony a předpisy odpovídá statutární orgán společnosti.**

Audit představuje **výběrovým způsobem provedené ověření** účetních záznamů a dalších informací prokazujících údaje účetní závěrky, posouzení významných odhadů, metod oceňování majetku a účetních postupů použitých při jejím sestavení s cílem získat přiměřené ujištění, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Použitím metod a technik ověřování předepsaných auditorskými směrnicemi, dává provedený audit **přiměřený základ pro vyslovení výroku k účetní závěrce.**

Na základě výsledků použitých metod a technik ověřování předepsaných zákonem o auditorech a Komoře auditorů ČR a auditorskými směrnicemi konstatuji, že účetnictví organizace je vedeno v **podstatných souvislostech správně, průkazným způsobem a úplně a účetní závěrka byla sestavena v souladu s platnými zákony a předpisy.**

Podle mého názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů a finanční situace příspěvkové organizace Zdravotně sociální služby



Turnov k 31. prosinci 2009 a výsledku hospodaření za rok 2009 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Dle rozhodnutí č. 3 MPSV o poskytnutí dotace na poskytování sociálních služeb ze dne 22. 10. 2009 bylo auditorem rovněž ověřeno účtování a použití poskytnuté dotace od MPSV ČR. Bylo zjištěno, že o dotaci i jejím čerpání je účtováno odděleně pomocí středisek a analytických účtů. Vyúčtování dotace bylo zkontrolováno, výdaje byly v souladu s podmínkami poskytnutí dotace a byly převážně čerpány na mzdy a odvody. K vyúčtování dotace byly předloženy soupisy účetních dokladů, které byly shledány průkaznými. Termín vyúčtování dotace byl splněn. Nebyly zjištěny nedostatky.

Organizace nemá povinnost dle českých předpisů mít ověřenou účetní závěrku auditorem.

V Turnově dne 23. 2. 2010

---

Ing. Ivana Schneiderová, auditor

č. osvědčení: 1840

sídlo: Mašov 238, 511 01 Turnov

Podrobná zpráva o průběhu ověření účetní závěrky je zpracována ve formě dopisu vedení organizace, který je vypracován v souladu se smlouvou do podoby veřejnosprávní kontroly. Tento dopis je rovněž určen pro informaci zřizovateli.

*Pozn.*

*Zpráva není určena k zveřejnění do sbírky listin, z tohoto důvodu není připojena účetní závěrka, která byla předmětem ověření. Účetní závěrka byla zřizovateli předložena.*