

ZÁVĚR PROVEDENÉHO HODNOCENÍ PODKLADŮ KE SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Název příspěvkové organizace: Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace

IČ: 00830577

Sídlo: Husitská 1683, Most

Hodnocení účetní závěrky za rok: 2016

Předložené podklady k vyhodnocení účetní závěrky:

- podklady k rozboru hospodaření za rok 2016 dle „Pravidel schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Ústeckým krajem“ v souladu s „Metodikou předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje“,
- účetní závěrka za rok 2016,
- zpráva nezávislého auditora,
- inventarizační zpráva,
- informace o probíhajících či dokončených daňových a veřejnoprávních kontrolách.

Vyjádření svodného odboru k rozboru hospodaření za rok 2016:

Odbor zdravotnictví provedl zhodnocení předloženého hospodaření příspěvkové organizace k datu 31.12.2016 v souladu s § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a dle Metodiky předkládání finančních podkladů příspěvkových organizací Ústeckého kraje. Předložené hospodaření příspěvkové organizace bylo porovnáno s poslední verzí upraveného finančního plánu r. 2016 a s výkazy k 31.12.2016, v dokumentech nebyl shledán rozpor.

Příspěvková organizace přistoupila k hospodaření v roce 2016 hospodárně s nasazením několika úsporných opatření, která však neměla vliv na poskytování zdravotních služeb v organizaci. Hospodaření příspěvkové organizace je meziročně stabilní. Objem výdajové strany dosahuje hodnoty cca 74 mil. Kč. K pokrytí nákladů slouží především příspěvek zřizovatele – příspěvek na provoz ve výši 65,7 mil. Kč a dotace ZDVOP ve výši 3,5 mil. Kč. Odbor zdravotnictví souhlasí s rozdělením kladného výsledku hospodaření ve výši 3 191 Kč v souladu s požadavkem příspěvkové organizace, tj. rezervní fond posílen o výši 3 191 Kč.

Příspěvková organizace dále přistoupila k několika úsporným opatřením v oblasti oprav a údržby majetku, které jsou nyní předmětem čerpání z rezervního fondu. V důsledku legislativní změny v oblasti zákona č. 359/1999 Sb., o sociální a právní ochraně dětí, je vyvíjen tlak ze strany MPSV ohledně upřednostňování umístnění dětí do pěstounské péče než do péče ústavní. Počty dětí umístěných do ústavní péče kojeneckého ústavu klesají a v závislosti na této skutečnosti, klesají příspěvkové organizaci výnosy ze ZDVOP.

Hospodářský výsledek příspěvkové organizace za rok 2016:

3 191,- Kč

Vyjádření nezávislého auditora k účetní závěrce za rok 2016:

„Podle našeho názoru podává účetní závěrka ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace k 31.12.2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2016 v souladu s českými účetními předpisy.“

Nezávislý auditor poukázal na některé nesrovnalosti, které však v účetním období 2016 dle jeho názoru neovlivnilo věrné zobrazení aktiv a pasiv organizace, nákladů a výnosů a jejího výsledku hospodaření. Jedná se o pochybení v oblasti způsobu účtování a konstatování chybějících textových částí přílohy účetní závěrky.

Vyjádření svodného odboru k účetní závěrce za rok 2016:

Předmětem ověření byla účetní závěrka sestavená za účetní období roku 2016. Ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2016 provedl také nezávislý auditor, jehož výrok neshledal negativní skutečnosti. Inventarizační zpráva příspěvkové organizace k 31.12.2016 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a ve smyslu příslušných ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Inventarizační zpráva nevykázala rozdílů.

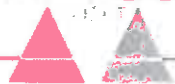
Zpráva auditora v příloze B konstatuje některé nesrovnalosti účtování a neúplné informace uvedené v účetních dokumentech. Příspěvková organizace si je vědoma chybného účtování některých účetních dokladů a přijme adekvátní opatření, aby se tato pochybení již neopakovala.

Závěr provedeného hodnocení účetní závěrky za rok 2016:

Odbor zdravotnictví provedl verifikaci předložených dokumentů v plném rozsahu a s ohledem na stanovisko nezávislého externího auditora doporučuje ke schválení účetní závěrku za rok 2016 příspěvkové organizace Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace.

Schválil: Ing. Petr Severa,
vedoucí odboru zdravotnictví

APTUS



Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace

Zpráva auditora a účetní závěrka k 31. 12. 2016



ZÁKLADNÍ INFORMACE

Auditorská společnost:**APTUS audit s.r.o.****Sídlo:****Hutnická 2918/3, 434 01 Most****IČ/DIČ:****24197726****Tel:****476 449 900**

Auditorské ověření provedla společnost APTUS audit s.r.o., která byla zapsána pod číslem 529 do auditorského seznamu organizací u Komory auditorů České republiky, oprávněných zabývat se auditorskými pracemi dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Audit účetní závěrky provedl auditor Ing. Lucie Jindřichová, který je držitelem auditorského oprávnění zapsaného do seznamu auditorů pod číslem 2216 u Komory auditorů České republiky v Praze.

Organizace:**Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace****Sídlo:****Husitská 1683, 434 01 Most-Zahražany****IČ/DIČ:****008 30 577****(dále jen „organizace“)**

Příspěvková organizace byla zapsána do obchodního rejstříku, vedeného u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl Pr, vložka 498, dne 7. února 2004. Hlavním předmětem činnosti organizace je poskytování zdravotních služeb, jejichž rozsah je vymezen v Rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb zdravotnického zařízení dle zákona č. 372/2011 Sb., zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotnických službách) v platném znění, a dále provozování zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc (do 3 let věku).

Jménem organizace jedná ředitel organizace samostatně. Podepisování za příspěvkovou organizaci se děje tak, že k vytištěnému nebo napsanému názvu organizace (lze nahradit razítkem), jménu a funkci připojí ředitel svůj podpis.

Přílohy:**A – účetní závěrka k 31. 12. 2016 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce)****B – detailní popis chyb a nedostatků**



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro zřizovatele příspěvkové organizace Kojenecké ústavy Ústeckého kraje

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky příspěvkové organizace Kojenecké ústavy Ústeckého kraje (dále také „Organizace“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2016, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2016 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv příspěvkové organizace Kojenecké ústavy Ústeckého kraje k 31. 12. 2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Organizaci nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost ředitele Organizace za účetní závěrku

Ředitel Organizace odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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.

Při sestavování účetní závěrky je ředitel Organizace povinen posoudit, zda je Organizace schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy ředitel plánuje zrušení Organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce



odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol ředitelem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Organizace relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti ředitel Organizace uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky ředitelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Organizace nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Organizace ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat ředitele mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

***Vyjádření ohledně chyb a nedostatků***

V příloze B této zprávy jsou uvedeny chyby a nedostatky, v čem spočívaly, bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření.

Auditorská společnost: APTUS audit s.r.o.

Sídlo: Hutnická 2918/3, 434 01 Most

Číslo auditorského oprávnění

auditorské společnosti: 529

Jméno a příjmení auditora, který jménem
společnosti vypracoval zprávu: Ing. Lucie Jindřichová

Číslo auditorského oprávnění: 2216

Datum vypracování: 31. března 2017

Podpis auditora:



.....
.....
.....

.....

.....
.....

ke dni 31.12.2016

.....

Kojenecké ústavy Ústeckého
kraje, příspěvková organizace

Husitáká 1683/2

Most

434 01

.....	
802100	00830577

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			137 477 273.37	63 275 790.21	74 201 483.16	63 556 231.20
A.	Stálá aktiva		116 644 959.78	59 238 453.01	57 406 506.77	45 204 120.60
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		384 233.00	384 233.00		
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	384 233.00	384 233.00		
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		116 259 417.78	58 854 220.01	57 405 197.77	45 202 811.60
1.	Pozemky	031	280 389.00		280 389.00	280 389.00
2.	Kulturní předměty	032	14 700.00		14 700.00	14 700.00
3.	Stavby	021	86 112 456.96	30 851 280.80	55 261 176.16	42 498 766.31
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	13 839 802.82	12 062 502.21	1 777 300.61	2 056 570.09
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	15 940 437.00	15 940 437.00		
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	71 632.00		71 632.00	352 386.20
IV.	Dlouhodobé pohledávky		1 309.00		1 309.00	1 309.00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	1 309.00		1 309.00	1 309.00
B.	Oběžná aktiva		20 832 313.59	4 037 337.20	16 794 976.39	18 351 110.60
I.	Zásoby		375 081.71		375 081.71	470 845.65
2.	Materiál na skladě	112	375 081.71		375 081.71	470 845.65
II.	Krátkodobé pohledávky		6 394 443.66	4 037 337.20	2 357 106.46	2 501 002.79
1.	Odběratelé	311	132 759.92		132 759.92	147 740.82
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	9 263.00		9 263.00	
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	5 792 225.00	4 037 337.20	1 754 887.80	1 835 440.90
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	18 594.00		18 594.00	
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	58 500.00		58 500.00	71 000.00
30.	Náklady příštích období	381	121 861.74		121 861.74	119 983.67
31.	Příjmy příštích období	385				1 902.00
32.	Dohadné účty aktivní	388	261 440.00		261 440.00	324 520.00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				415.40
III.	Krátkodobý finanční majetek		14 062 788.22		14 062 788.22	15 379 262.16
9.	Běžný účet	241	13 400 331.90		13 400 331.90	15 040 078.34
10.	Běžný účet FKSP	243	617 363.32		617 363.32	321 215.82
15.	Ceniny	263	712.00		712.00	1 547.00
17.	Pokladna	261	44 381.00		44 381.00	16 421.00



Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BEŽNE	MINULÉ
PASIVA CELKEM			74 201 483.16	63 555 231.20
C.	Vlastní kapitál		68 640 557.95	57 817 288.74
I.	Jména účetní jednotky a upravující položky		57 011 797.57	44 809 411.40
1.	Jména účetní jednotky	401	53 058 172.08	45 208 180.00
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	4 352 394.09	
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-398 768.60	-398 768.60
II.	Fondy účetní jednotky		11 625 569.11	12 601 267.53
1.	Fond odměn	411	253 015.00	253 015.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	683 217.32	354 045.60
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	2 529 708.99	3 708 384.18
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	1 742 761.02	1 661 233.02
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	6 416 866.78	6 624 589.73
III.	Výsledek hospodaření		3 191.27	406 609.81
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		3 191.27	406 609.81
D.	Cizí zdroje		6 560 925.21	5 737 942.46
III.	Krátkodobé závazky		6 560 925.21	5 737 942.46
5.	Dodavatelé	321	296 805.53	451 772.46
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 500.00	1 500.00
10.	Zaměstnanci	331	2 846 002.00	2 785 129.00
12.	Sociální zabezpečení	336	1 192 318.00	1 134 356.00
13.	Zdravotní pojištění	337	511 032.00	486 192.00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	458 660.00	406 548.00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	94 201.18	385 621.00
36.	Výnosy příštích období	384	4 493.50	24 647.00
37.	Dohadné účty pasivní	389	26 300.00	3 700.00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	129 613.00	48 477.00



Sestaveno dne: 31.01.2017 8:11:01	Podpisový záznam 
Právní forma účetní jednotky Příspěvková organizace	Pozn:

Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace	Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace Husitká 1683/2 Most 434 01
ke dni 31.12.2016	
ORGČ: 802100 IČ: 00830577	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NAKLADY CELKEM		74 066 552.10		71 748 440.41	
I.	Náklady z činnosti		74 066 552.10		71 748 440.41	
1.	Spotřeba materiálu	501	5 070 105.80		5 440 791.01	
2.	Spotřeba energie	502	1 632 406.93		1 967 913.87	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	247 386.00		272 482.16	
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	-9 718.00			
8.	Opravy a udržování	511	1 531 613.64		1 599 605.05	
9.	Cestovné	512	25 846.00		28 459.00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	6 977.05		5 512.32	
12.	Ostatní služby	518	1 521 802.46		1 235 501.69	
13.	Mzdové náklady	521	43 989 456.00		42 178 415.00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	14 825 500.00		14 303 715.00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	183 141.00		176 695.00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	677 723.00		446 659.00	
18.	Daň silniční	531	1 560.00			
20.	Jiné daně a poplatky	538	7 076.00		8 750.00	
26.	Manka a škody	547	5 000.00		5 000.00	
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	2 376 163.00		2 092 213.00	
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	647 075.10		1 228 705.80	
34.	Náklady z odepsaných pohledávek	557	583 097.00		12 285.00	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	499 114.00		514 035.00	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	245 225.12		231 702.51	
B.	VÝNOSY CELKEM		74 069 743.37		72 155 050.22	
I.	Výnosy z činnosti		3 970 166.29		2 207 950.22	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	425 281.00		444 068.00	
3.	Výnosy z pronájmu	603	38 976.00		38 976.00	
16.	Čerpání fondů	648	1 738 941.00		147 132.00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	1 766 968.29		1 577 774.22	
IV.	Výnosy z transferů		70 099 577.08		69 947 100.00	
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	70 099 577.08		69 947 100.00	
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		3 191.27		406 609.81	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		3 191.27		406 609.81	



Sestaveno dne: 31.01.2017 8:12:06	Podpisový záznam
Právní forma účetní jednotky Příspěvková organizace	Pozn:

Fond kulturních a sociálních potřeb

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	354 045.60
A.II.	Tvorba fondu	656 423.00
1.	Základní přiděl	656 423.00
A.III.	Čerpání fondu	327 251.28
2.	Stravování	82 065.28
6.	Poskytnuté peněžní dary	8 969.00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	219 800.00
9.	Ostatní užití fondu	16 417.00
A.IV.	Konečný stav fondu	683 217.32



Rezervní fond

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Císlo	Název	
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	5 369 617.20
D.II.	Tvorba fondu	634 885.81
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	406 609.81
4.	Peněžní dary - účelové	50 000.00
5.	Peněžní dary - neúčelové	178 256.00
D.III.	Čerpání fondu	1 732 013.00
5.	Ostatní čerpání	1 732 013.00
D.IV.	Konečný stav fondu	4 272 470.01



Fond investic

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	6 624 589.73
F.II.	Tvorba fondu	2 225 705.92
1.	Penež. prostředky ve výši odpisů DNM a DHM	2 225 705.92
F.III.	Čerpání fondu	2 433 428.87
1.	Pořízení a techn. zhod. DNM a DHM	867 428.87
3.	Odvod do rozpočtu zřizovatele	1 566 000.00
F.IV.	Konečný stav fondu	6 416 866.78



G. Doplňující informace k položce "A.II.3 Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		BEŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Dopl. inf. k "A.II.3. Stavby" výk. rozvahy	86 112 456.96	30 851 280.80	55 261 176.16	42 498 766.31
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	82 894 953.16	29 142 091.00	53 752 862.16	40 966 634.31
G.6.	Ostatní stavby	3 217 503.80	1 709 189.80	1 508 314.00	1 532 132.00



H. Doplňující informace k položce "A.II.1 Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		BEZNE			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Dop. inf. k "A.II.1. Pozemky" výk. rozvahy	280 389.00		280 389.00	280 389.00
H.4.	Zastavěná plocha	258 915.00		258 915.00	258 915.00
H.5.	Ostatní pozemky	21 474.00		21 474.00	21 474.00



K. Doplňující informace k poskytnutým garancím**K.1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým**

IČ účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele	IČ účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

K. Doplňující informace k poskytnutým garancím**K.2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním**

IČ účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele	IČ účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10



L. Doplňující informace o projekt. partnerství veřejného a soukromého sektoru

Základní údaje							Ocenění pořízovaného majetku dle smlouvy			
Projekt	Druh projektu	Dodavatel			Stavební fáze					
		Datum uzavření smlouvy	Obchodní firma	IC	Rok zahájení	Rok ukončení				
1	2	3	4	5	6	7	8			
				Výdaje vynaložené na pořízení majetku						
				r-4	r-3	r-2	r-1	Celkem		
				9	10	11	12	13		
Platby za dostupnost										
Počátek	Konec	r-4	v tom: Výdaje na pořízení majetku	r-3	v tom: Výdaje na pořízení majetku	r-2	v tom: Výdaje na pořízení majetku	r-1	v tom: Výdaje na pořízení majetku	Výdaje na pořízení majetku celkem
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
				Další platby a plnění zadavatele						
				r-4	r-3	r-2	r-1	Celkem		
				25	26	27	28	29		



Sestaveno dne: 29.01.2017 15:08:39	Podpisový záznam 
Právní forma účetní jednotky Příspěvková organizace	Pozn:

PŘÍLOHA B

V průběhu ověřování byly zjištěny chyby a nedostatky ve vedení účetnictví, které uvádíme níže bez ohledu na významnost a jejich vztah k hospodaření. Domníváme se, že níže uvedené a vyčíslené nedostatky neovlivňují věrné zobrazení aktiv a pasiv organizace k 31. 12. 2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2016.

Náklady

- 1) Organizace zaúčtovala došlou fakturu FD170145 od dodavatele Severočeská teplárenská, a.s. ve výši 3.064 Kč včetně DPH za rezervovanou kapacitu tepla roku 2016 na vrub nákladů roku 2017. Výsledek hospodaření běžného roku byl zlepšen o částku 3.064 Kč.
- 2) Organizace zaúčtovala došlou fakturu FD170098 od dodavatele Martin Dušek ve výši 328 Kč včetně DPH za odvoz bioodpadu v období 11-12/2016 na vrub nákladů roku 2017. Výsledek hospodaření běžného roku byl zlepšen o částku 328 Kč.

Příloha k účetní závěrce

- 3) Organizace předložila k ověření Přílohu účetní závěrky, která neobsahuje všechny povinné části dle závazné struktury ve smyslu § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví. Chybějící textové části přílohy:
 - 1) A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona,
 - 2) A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona,
 - 3) A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona,
 - 4) A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona,
 - 5) A.6. Informace podle § 19 odst. 6) zákona,
 - 6) B.1. Informace podle § 66 odst. 6,
 - 7) B.2. Informace podle § 66 odst. 8,
 - 8) B.3. Informace podle § 68 odst. 3,
 - 9) C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku",
 - 10) D.1.-D.7 Členění pro zvláštní účely
 - 11) E. 1. Doplnující informace k položkám rozvahy,
 - 12) E. 2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty,
 - 13) E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích,
 - 14) E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu,
 - 15) I. Doplnující informace k položce „A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty,
 - 16) J. Doplnující informace k položce „B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty.

ZÁVĚREČNÁ INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 proběhla na základě Příkazu ředitelky vydaný dne 7. 11. 2016 stanovující plán inventarizací a způsob jejich provedení takto:

Fyzická inventura

- a) dlouhodobého majetku k 30. 11. 2016 s tím, že přírůstky nebo úbytky majetku od 1. 12. do 31. 12. 2016 budou provedeny k 31. 12. 2016 formou dodatečného inventárního soupisu.
- b) podkladní hotovosti, cenin, materiálových zásob a nedokončeného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2016

Dokladová inventura

pohledávek, závazků a ostatních rozvahových účtů k 31. 12. 2016.

Průběh inventarizací

1. Jmenování členů hlavní inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí – 8. 11. 2016. Z důvodu dlouhodobé nemoci člena inventarizačních komisí na stanicích C, F a zahrady byli dne 6. 12. 2016 jmenováni noví členové.
2. Dne 22. 11. 2016 proběhlo školení členů inventarizačních komisí, na kterém byly přítomni seznámeni s Příkazem ředitelky č. 3/2016 a Vyhláškou č. 270/2010 sb., s harmonogramem inventarizací a jejich povinnostmi při provádění inventur. Členům komisí byly předány jmenovací dekrety a současně byly zajištěny jejich podpisové vzory.
3. Inventurní soupisy majetku k 30. 11. 2016 dle inventurních úseků byly vyhotoveny dne 6. 12. 2016 a předány předsedům jednotlivých dílčích komisí.
4. Fyzická inventura dlouhodobého majetku byla ukončena dne 16. 12. 2016. Inventarizace majetku sociálního úseků (610), spisovny THÚ (813), posilovny (814) a skladů (815) byla provedena za přítomnosti zástupce auditora. O zjištěných skutečnostech při provádění inventur jednotlivé dílčí komise provedly zápis. **Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.**

Další zjištěné skutečnosti:

- Na inventurních soupisech stanic C a F byl některý majetek zařazen na správné číslo místnosti, ale s chybným inventárním úsekem.
- Na stravovacím úseku u souborů mléčné a batolecí kuchyně bylo zjištěno, že některá pomocná inventární čísla příslušenství nejsou shodná s čísly, která jsou uvedena v poznámce inventárních karet.
- Chybějící inventární čísla u některého majetku (doplněna ihned)
- Na jednotlivých úsecích zjištěn nefunkční majetek.
- Uvedeny požadavky na převody majetku na jiné úseky či místnosti.

Podrobnější informace o zjištěných skutečnostech jsou uvedeny v jednotlivých zápisech dílčích inventarizačních komisí.

5. Inventarizace materiálových zásob, u kterých byl ukončen jejich nákup a výdej, byla provedena ve dnech 20. 12. a 22. 12. 2016. Inventarizace zásob potravin proběhla dne 30. 12. 2016.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly

6. Inventarizace pokladní hotovosti a cenin byla provedena dne 30. 12. 2016.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly

7. Dne 31. 1. 2017 hlavní inventarizační komise provedla fyzickou inventuru majetku pořízeného v prosinci 2016.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

8. Dokladová inventarizace rozvahových účtů byla prováděna hlavní inventarizační komisí průběžně v lednu 2017 a byla ukončena dne 31. 1. 2017.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly

NÁVRH NA OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEGATIVNÍCH ZJIŠTĚNÍ:

1. Opravit chybné inventární úseky u majetku na stanicích C a F.

Provede: účetní

Termín: do 15. 2. 2017

2. Převody majetku se budou provádět pouze na základě písemných požadavků (převodek), na kterých budou uvedeny všechny potřebné náležitosti, tj. inventární číslo a cena majetku, čísla místností, inventárních úseků a odpovědných osob.

Provedou: zaměstnanci odpovědní za svěřený majetek

Termín: průběžně

3. Nefunkční majetek, který nelze opravit, navrhnout na vyřazení.

Provedou: zaměstnanci odpovědní za svěřený majetek

Termín: do 28. 2. 2017

4. Zpracovat požadavky na převody majetku formou převodek a odevzdat účetní ke zpracování.

Provedou: zaměstnanci odpovědní za svěřený majetek

Termín: do 10. 2. 2017

V Mostě dne 31. 1. 2017

Hlavní inventarizační komise

Miluše Bartoňová, předseda


.....

Bc. Helena Veselá, člen


.....

Lenka Zárubová, člen


.....

Schválila: PhDr. Milada Šilhová, ředitelka


.....

ZÁVĚREČNÁ INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 proběhla na základě Příkazu ředitelky vydaný dne 7. 11. 2016 stanovující plán inventarizací a způsob jejich provedení takto:

Fyzická inventura

a) dlouhodobého majetku k 30. 11. 2016 s tím, že přírůstky nebo úbytky majetku od 1. 12. do 31. 12. 2016 budou provedeny k 31. 12. 2016 formou dodatečného inventárního soupisu.

b) podkladní hotovosti, cenin, materiálových zásob a nedokončeného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2016

Dokladová inventura

pohledávek, závazků a ostatních rozvahových účtů k 31. 12. 2016.

Průběh inventarizací

1. Jmenování členů hlavní inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí – 8. 11. 2016. Z důvodu dlouhodobé nemoci člena inventarizačních komisí na stanicích C, F a zahrady byli dne 6. 12. 2016 jmenováni noví členové.

2. Dne 22. 11. 2016 proběhlo školení členů inventarizačních komisí, na kterém byly přítomní seznámeni s Příkazem ředitelky č. 3/2016 a Vyhláškou č. 270/2010 sb., s harmonogramem inventarizací a jejich povinnostmi při provádění inventur. Členům komisí byly předány jmenovací dekrety a současně byly zajištěny jejich podpisové vzory.

3. Inventurní soupisy majetku k 30. 11. 2016 dle inventurních úseků byly vyhotoveny dne 6. 12. 2016 a předány předsedům jednotlivých dílčích komisí.

4. Fyzická inventura dlouhodobého majetku byla ukončena dne 16. 12. 2016. Inventarizace majetku sociálního úseku (610), spisovny THÚ (813), posilovny (814) a skladů (815) byla provedena za přítomnosti zástupce auditora. O zjištěných skutečnostech při provádění inventur jednotlivé dílčí komise provedly zápis. **Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.**

Další zjištěné skutečnosti:

- Na inventurních soupisech stanic C a F byl některý majetek zařazen na správné číslo místnosti, ale s chybným inventárním úsekem.
- Na stravovacím úseku u souborů mléčné a batolecí kuchyně bylo zjištěno, že některá pomocná inventární čísla příslušenství nejsou shodná s čísly, která jsou uvedena v poznámce inventárních karet.
- Chybějící inventární čísla u některého majetku (doplněna ihned)
- Na jednotlivých úsecích zjištěn nefunkční majetek.
- Uvedeny požadavky na převody majetku na jiné úseky či místnosti.

Podrobnější informace o zjištěných skutečnostech jsou uvedeny v jednotlivých zápisech dílčích inventarizačních komisí.

5. Inventarizace materiálových zásob, u kterých byl ukončen jejich nákup a výdej, byla provedena ve dnech 20. 12. a 22. 12. 2016. Inventarizace zásob potravin proběhla dne 30. 12. 2016.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly

6. Inventarizace pokladní hotovosti a cenin byla provedena dne 30. 12. 2016.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, p. o., Husitská 1683/2, 434 01 Most

7. Dne 31. 1. 2017 hlavní inventarizační komise provedla fyzickou inventuru majetku pořízeného v prosinci 2016.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

8. Dokladová inventarizace rozvahových účtů byla prováděna hlavní inventarizační komisí průběžně v lednu 2017 a byla ukončena dne 31. 1. 2017.

Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly

NÁVRH NA OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEGATIVNÍCH ZJIŠTĚNÍ:

1. Opravit chybné inventární úseky u majetku na stanicích C a F.

Provede: účetní

Termín: do 15. 2. 2017

2. Převody majetku se budou provádět pouze na základě písemných požadavků (převodek), na kterých budou uvedeny všechny potřebné náležitosti, tj. inventární číslo a cena majetku, čísla místnosti, inventárních úseků a odpovědných osob.

Provedou: zaměstnanci odpovědní za svěřený majetek

Termín: průběžně

3. Nefunkční majetek, který nelze opravit, navrhnout na vyřazení.

Provedou: zaměstnanci odpovědní za svěřený majetek

Termín: do 28. 2. 2017

4. Zpracovat požadavky na převody majetku formou převodek a odevzdat účetní ke zpracování.

Provedou: zaměstnanci odpovědní za svěřený majetek

Termín: do 10. 2. 2017

V Mostě dne 31. 1. 2017

Hlavní inventarizační komise

Miluše Bartoňová, předseda

.....

Bc. Helena Veselá, člen

.....

Lenka Zárubová, člen

.....

Schválila: PhDr. Milada Šilhová, ředitelka

.....

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace, Most

Sumarizace Inventurních soupisů o provedené dokladové inventarizaci k 31.12.2016

účet	název účtu	inventurní stav v Kč	účetní stav v Kč	rozdíl
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	384 233,00	384 233,00	0,00
021	Stavby	86 112 456,96	86 112 456,96	0,00
022	Samostatné hm. movité věci a soubory movitých věcí	13 839 802,82	13 839 802,82	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	15 940 437,00	15 940 437,00	0,00
031	Pozemky	280 389,00	280 389,00	0,00
032	Kulturní předměty	14 700,00	14 700,00	0,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	71 632,00	71 632,00	0,00
045	Uspořádací účet technického zhodnocení DHM	0,00	0,00	0,00
078	Oprávký k drobnému DNM	-384 233,00	-384 233,00	0,00
081	Oprávký ke stavbám	-30 851 280,80	-30 851 280,80	0,00
082	Oprávký k SHMV	-12 062 502,21	-12 062 502,21	0,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-15 940 437,00	-15 940 437,00	0,00
111	Pořízení materiálu	0,00	0,00	0,00
112	Materiál na skladě	375 081,71	375 081,71	0,00
192	Opravné položky k jiným pohl. z hlavní činnosti	-4 037 337,20	-4 037 337,20	0,00
241	Běžný účet	13 400 331,90	13 400 331,90	0,00
243	Běžný účet FKSP	617 363,32	617 363,32	0,00
261	Pokladna	44 381,00	44 381,00	0,00
262	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
263	Ceniny	712,00	712,00	0,00
311	Odběratelé	132 759,92	132 759,92	0,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	9 263,00	9 263,00	0,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	5 792 225,00	5 792 225,00	0,00
321	Dodavatelé	-296 805,53	-296 805,53	0,00
324	Krátkodobé přijaté zálohy	-1 500,00	-1 500,00	0,00
331	Zaměstnanci	-2 846 002,00	-2 846 002,00	0,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	18 594,00	18 594,00	0,00
336	Sociální zabezpečení	-1 192 318,00	-1 192 318,00	0,00
337	Zdravotní pojištění	-511 032,00	-511 032,00	0,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá pl.	-458 660,00	-458 660,00	0,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními inst.	58 500,00	58 500,00	0,00
348	Pohledávky za vybranými místními vládními inst.	0,00	0,00	0,00
349	Závazky k vybraným místním vládním inst.	-94 201,18	-94 201,18	0,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	-129 613,00	-129 613,00	0,00
381	Náklady příštích období	121 661,74	121 661,74	0,00
384	Výnosy příštích období	-4 493,50	-4 493,50	0,00
385	Příjmy příštích období	0,00	0,00	0,00
388	Dohadné účty aktivní	261 440,00	261 440,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	-26 300,00	-26 300,00	0,00
395	Vnitřní zúčtování	0,00	0,00	0,00
401	Jmění účetní jednotky	-53 058 172,08	-53 058 172,08	0,00
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	-4 352 394,09	-4 352 394,09	0,00
406	Oceňovací rozdíly při prvním použití metody	398 768,60	398 768,60	0,00
411	Fond odměn	-253 015,00	-253 015,00	0,00
412	Fond kulturních a sociálních potřeb	-683 217,32	-683 217,32	0,00
413	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsl.hospodař.	-2 529 708,99	-2 529 708,99	0,00
414	Rezervní fond z ostatních titulů	-1 742 761,02	-1 742 761,02	0,00
416	Fond reprodukce majetku, fond investic	-6 416 866,78	-6 416 866,78	0,00
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	0,00	0,00
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	1 309,00	1 309,00	0,00
491	Počáteční účet rozvahový	0,00	0,00	0,00
901	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	32 003,10	32 003,10	0,00
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 505 733,56	1 505 733,56	0,00
905	Vyřazené pohledávky	1 062 532,00	1 062 532,00	0,00
909	Ostatní majetek	421 209,00	421 209,00	0,00
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	-3 021 477,66	-3 021 477,66	0,00

Zpracovala: Lenka Zárubová

podpis: