

zpráva auditora

**Prověrka účetní závěrky
podle ISRE 2400 - prověrka
účetních závěrek
za rok 2013**

**Centrum sociální pomoci Litoměřice
příspěvková organizace**

Centrum sociální pomoci Litoměřice
příspěvková organizace
IČO: 000 000 000
DIČ: CZ0000000000



ISO 9001:2009
Certifikováno

OCONSULT
auditor, manažer, účetní, právní

O - CONSULT, s.r.o.
Bátarova 48 / 4
100 01 Litoměřice

tel: 463 102 515
fax: 463 102 517

e-mail: o-consult@o-consult.cz
www.o-consult.cz

Z P R Á V A
N E Z Á V I S L É H O A U D I T O R A
číslo 934/2014

**O PROVEDENÉM AUDITU – PROVĚRCE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
ZA ROK 2013**

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

**Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková
organizace**
se sídlem Dlouhá 75, 410 22 Litoměřice

Na základě uzavřené smlouvy o provedení auditu účetní závěrky příspěvkové organizace Centrum sociální pomoci Litoměřice ze dne 5. února 2014 jsme provedli audit v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění. Prověrka účetní závěrky byla provedena podle mezinárodního auditorského standardu ISRE 2400.

IDENTIFIKACE ÚČETNÍ JEDNOTKY

Zřizovací listina, nahrazující zřizovací listinu ze dne 27. 1. 1976, byla vydána a schválena dne 25. října 2000 zřizovatelem Okresní úřad Litoměřice s datem účinnosti 1. ledna 2001. Dodatkem č. 1 ze dne 4. prosince 2002 s účinností od 1. ledna 2003 vydal nový zřizovatel nové znění zřizovací listiny, vydané na základě usnesení Rady Ústeckého kraje č. 180/49/2002 ze dne 4. prosince 2002. Příspěvková organizace má k datu zpracování této zprávy celkem 32. Dodatků uvedené zřizovací listiny. Úplné znění zřizovací listiny bylo na základě Pravidel pro tvorbu a provádění změn zřizovacích listin příspěvkových organizací Ústeckého kraje v platném znění vydal odbor sociálních věcí a zdravotnictví Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 31. 12. 2012

Název organizace	:	Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková organizace
Sídlo	:	Dlouhá čp. 75, 410 22 Lovosice
IČO	:	000 80 195
Právní forma	:	příspěvková organizace
Zřizovatel	:	Ústecký kraj, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, IČ : 70892156

Hlavní účel činnosti organizace:

Hlavním účelem, pro který byla příspěvková organizace zřízena, je poskytování sociálních služeb nebo soubor činností podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, v platném znění, zajišťujících pomoc a podporu osobám za účelem sociálního začlenění nebo prevence sociálního vyloučení.

Předmět činnosti organizace:

Předmětem činnosti příspěvkové organizace je:

1. Poskytování sociálních služeb, jejichž rozsah je vymezen v Rozhodnutí o registraci poskytovatele sociálních služeb dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, v platném znění.
2. Definici poslání, cílů a okruh osob, kterým je sociální služba určena, schvaluje zřizovatel.
3. Provádění dalších činností v sociálních službách:
 - Výkon ekonomické, provozní, technické, investiční a administrativní činnosti v rozsahu potřebném pro naplnění svého hlavního účelu a předmětu činnosti.
4. Provádění přípravy fyzických osob vhodných stát se osvojiteli nebo pěstouny k přijetí dítěte do rodiny.

Příspěvková organizace je v souladu s ustanovením právního předpisu - § 27 odst. (6) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou příspěvkové organizace, zřízené územními samosprávnými celky, zřizovány, zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle Pr, vložce 511.

statutární orgán : ředitel

Mgr. Karel Reissmüller do 31. 5. 2013

Ing. Jindřich Vinkler, bytem Libochovice

datum vzniku funkce : 1. června 2013

Doplňková činnost organizace:

1. doplňková činnost navazuje na hlavní činnost organizace dle čl. VII zřizovací listiny.
2. Doplňková činnost je zřizovatelem povolena k tomu, aby organizace mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců.
3. Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace uvedených v čl. VI zřizovací listiny a sleduje se v účetnictví samostatně.
4. Zřizovatel povoluje organizaci tyto okruhy doplňkové činnosti:
 - a) hostinská činnost
 - b) výroba školních a kancelářských potřeb, kromě výrobků z papíru, výroba bižuterie, kartáček a konfekčního zboží, deštníků, upomínkových předmětů,
 - c) ubytovací služby,
 - d) výroba tepelné energie
 - e) rozvod tepelné energie
 - f) čištění a praní textilu a oděvů.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 2148/SZ/2007 ze dne 3. 7. 2007 zaregistroval příspěvkovou organizaci jako poskytovatele sociálních služeb. Poslední změna registrace byla provedena Rozhodnutím Krajského úřadu Ústeckého kraje, odboru sociálních věcí čj. 809/SV/2013-2 ze dne 17. 12. 2013, které provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 17. 12. 2013 na změnu registrace poskytovaných služeb.

Příjemce zprávy:

1. objednavatel – statutární orgán účetní jednotky

POPIS ODPOVĚDNOSTI ÚČETNÍ JEDNOTKY

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky

Za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní v souladu se zákonem č.563/1991 Sb. o účetnictví, Vyhláškou č. 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky (ve stávajícím znění zákonů) odpovídá statutární orgán prověřované účetní jednotky. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním účetní závěrky, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), Prověrky historických účetních závěrek. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci auditor provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje a shromažďuje důkazní informace. Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než při auditu prováděném v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA), a k účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

Auditor provedl v prověřované příspěvkové organizaci interní audit účetnictví, účetní závěrky a hospodaření příspěvkové organizace za rok 2013, ze kterého zpracoval a organizaci předal svoji zprávu č. OS1/204 ze dne 6. února 2014. Interním auditem byly prověřeny oblasti, které jsou kontrolovány i pro potřeby auditu řádné účetní závěrky. Proto auditor již jednou provedená zjištění pro potřeby tohoto auditu znovu neprověřoval, ale založil do svého spisu auditora k tomuto auditu kompletní zjištění z interního auditu. Nejsou proto tyto závěry ani v této zprávě, resp. jejím doprovodným dokumentům znovu uváděny.

	stav 1.1.2013	stav 31.12.2013	změna stavu
účtová třída 0 - dlouhodobý majetek	259 972 412,77	243 780 318,05	-16 192 094,72
účtová třída 1 - zásoby	1 010 747,10	935 404,23	-75 342,87
účtová třída 2 - finanční majetek	26 376 631,69	31 357 644,71	4 981 013,02
účtová třída 3 - zúčtovací vztahy - pohledávky	4 428 951,59	2 651 346,18	-1 777 605,41
účtová třída 3 - přechodné účty aktivní	206 629,40	13 089 169,92	12 882 540,52
aktiva celkem	291 995 372,55	291 813 883,09	-181 489,46
účtová třída 3 - zúčtovací vztahy - závazky	22 420 470,84	34 772 859,04	12 352 388,20
účtová třída 3 - přechodné účty pasívní	7 135 749,42	6 393 050,00	-742 699,42
účtová třída 4 - fondy	262 411 428,05	250 619 822,09	-11 791 605,96
hospodářský výsledek	27 724,24	28 151,96	427,72
pasíva celkem	291 995 372,55	291 813 883,09	-181 489,46

4. 2. Hospodářský výsledek běžného účetního období

Prověřovaná příspěvková organizace vykázala v účetním období roku 2013 (údaje převzaty z výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2013)

celkové výnosy	236.656.991,96 Kč
porovnání – rok 2012	234.430.868,98 Kč
výnosy z hlavní činnosti	236.302.495,93 Kč
výnosy z doplňkové činnosti	354.496,03 Kč
 celkové náklady	 236.628.840,00 Kč
porovnání – rok 2012	234.403.144,74 Kč
náklady z hlavní činnosti	236.302.021,14 Kč
náklady z doplňkové činnosti	326.818,86 Kč
 výsledek hospodaření	 28.151,96 Kč
hospodářský výsledek z hlavní činnosti	474,79 Kč
hospodářský výsledek z doplňkové činnosti	27.677,17 Kč
rozbor účtu 648 – čerpání fondů	3.333.473,48 Kč

4. 3. Plnění rozpočtu

Usnesením Rady Ústeckého kraje č. 45/3R/2012 ze dne 5. prosince 2012 vzala Rada na vědomí finanční plány, schválila odpisové plány a stanovila závazné ukazatele na rok 2013 pro příspěvkové organizace zřizované Ústeckým krajem.

Rozpočtované náklady celkem	248.276.000,00 Kč
V tom hlavní činnost	247.829.000,00 Kč
V tom doplňková činnost	447.000,00 Kč
rozpočtované náklady celkem – upravený rozpočet	237.586.000,00 Kč
V tom hlavní činnost	237.251.000,00 Kč

V tom doplňková činnost	337.000,00 Kč
Skutečné náklady celkem	236.628.840,00 Kč
V tom hlavní činnost	236.302.021,14 Kč
V tom doplňková činnost	326.818,86 Kč
Plnění rozpočtu nákladů celkem	95,31 %
Plnění rozpočtu nákladů celkem – upravený rozpočet	99,60 %
rozdíl proti schváleného rozpočtu hlavní činnosti	- 948.978,86 Kč
Rozdíl proti upravenému rozpočtu hlavní činnosti	- 11.526.978,86 Kč
Rozpočtované výnosy celkem	248.276.000,00 Kč
V tom hlavní činnost	247.829.000,00 Kč
V tom doplňková činnost	447.000,00 Kč
rozpočtované výnosy celkem – upravený rozpočet	237.588.000,00 Kč
skutečné výnosy celkem	236.656.991,96 Kč
V tom hlavní činnost	236.302.495,93 Kč
V tom doplňková činnost	354.496,03 Kč
plnění rozpočtu výnosů celkem	95,32 %
Plnění rozpočtu výnosů celkem – upravený rozpočet	99,61 %
rozdíl proti schváleného upraveného rozpočtu	- 931.008,04 Kč

ZÁVĚR

Na základě naší prověrky jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že tato účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech věrně nezobrazuje aktiva a pasiva příspěvkové organizace Centrum sociální pomoci Litoměřice se sídlem v Lovosících, Dlouhá 75, IČ 00080195 k datu rozvahového dne 31. prosince 2013 a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za rok 2013 v souladu s českými účetními předpisy.

ZÁVĚREČNÉ PROHLÁŠENÍ AUDITORA

Prohlašujeme, že prověrku jsme provedli v souladu se zákonem číslo 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodním auditorským standardem pro prověrky ISRE 2400 – zakázky spočívající v prověře účetní závěrky. 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 účetní jednotkou.

Zpráva je vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva obdrží objednatel – Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková organizace, jeden je určen k založení do spisu auditora. Zpráva obsahuje celkem šest stran a má jednu přílohu – účetní závěrku. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Datum zpracování zprávy:
V Liberci, dne 21. března 2014



za auditorskou společnost O - CONSULT s. r. o., oprávnění Komory auditorů ČR
číslo 038 pro právnické osoby : Ing. Jiří O E H L - jednatel společnosti

Za předložení zprávy odpovídá : Ing. Jiří O E H L - auditor
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 0250

Identifikace auditora:

Prověrka účetní závěrky za rok 2013 k datu rozvahového dne 31. 12. 2013 byla provedena:

společnost	:	O - CONSULT s.r.o.
se sídlem	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4
identifikační číslo	:	44 56 74 48
telefon	:	485 102 546, 485 102 547
fax	:	485 102 547
e-mail	:	<u>o-consult@o-consult.cz</u>

oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 038 pro auditory - právnické osoby
auditor odpovědný za zpracování zprávy: Ing. Jiří OEHL

oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 0250

Společnost auditora je zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddíle C vložce 2097

Přílohy

1. Účetní závěrky k 31. 12. 2013

Licence: DD06

ROZVAHA - BILANCE

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2013**IČO: **00080195**

Název:

Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková organizace**Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2013****Sídlo účetní jednotky**

ulice, č.p.

obec

PSČ, pošta

Dlouhá 75**Lovosice****41022****Místo podnikání**

ulice, č.p.

obec

PSČ, pošta

Předmět podnikání**Údaje o organizaci**

identifikační číslo

právní forma

zřizovatel

00080195**příspěvková organizace (ÚSC)****Krajský úřad Ústí n.L.****viz zřizovací listina****viz zřizovací listina**

hlavní činnost

vedlejší činnost

CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon

fax

e-mail

WWW stránky

416 535 046**416 535 075****csp.litomerice@seznam.cz****Razítko účetní jednotky**

Centrum sociální pomoci Litoměřice
příspěvková organizace
Dlouhá 75, 410 22 Lovosice
IČ: 00080195 DIČ: CZ00080195

Osoba odpovědná za účetnictví**Fantová Marie**Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů**Statutární zástupce****Ing. Jindřich Vinkler**Podpisový záznam statutárního
orgánu**Okamžik sestavení (datum, čas): 06.02.2014, 13h37m23s**

06.02.2014 13h37m23s

Zpracováno systémem UCR® GORDIC® spol. s r. o.

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období			Minulé
			Běžné	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKEM						
			472 977 529,89	181 087 333,80	291 890 196,09	291 995 372,55
A. Stálá aktiva			424 945 651,85	181 087 333,80	243 858 318,05	259 972 412,77
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			1 303 652,10	1 303 652,10		
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
	2. Software	013				
	3. Ocenitelná práva	014				
	4. Povolenky na emise a preferenční limity	015				
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	1 303 652,10	1 303 652,10		
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
	8. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
II. Dlouhodobý hmotný majetek			423 563 999,75	179 783 681,70	243 780 318,05	259 972 412,77
	1. Pozemky	031	1 895 684,76		1 895 684,76	2 046 856,76
	2. Kulturní předměty	032				
	3. Stavby	021	276 933 301,06	49 529 456,00	227 403 845,06	230 854 721,78
	4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	62 264 602,04	47 947 923,81	14 316 678,23	26 906 724,23
	5. Pěstitelské celky trvalých porostů	025	164 110,00		164 110,00	164 110,00
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	82 306 301,89	82 306 301,89		
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
	9. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045				
	10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
III. Dlouhodobý finanční majetek						
	1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
	2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
	3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
	5. Terminované vklady dlouhodobé	068				
	6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV. Dlouhodobé pohledávky			78 000,00		78 000,00	
	1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
	2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
	3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	78 000,00		78 000,00	
	5. Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
	6. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				

06.02.2014 13h37m23s

Zpracováno systémem UCR® GORDIC® spol. s r. o.

strana 2 / 6

XCRGURXA / RYA (10012013 / 01012012)

Číslo položky	Název položky	Symetický účet	Období			Minulé
			Běžné	Korekce	Netto	
7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery						
B. Oběžná aktiva			48 031 878,04		48 031 878,04	32 022 959,78
I. Zásoby			935 404,23		935 404,23	1 010 747,10
111	1. Porřízení materiálu					
112	2. Materiál na skladě					
119	3. Materiál na cestě		909 409,73		909 409,73	984 682,60
121	4. Nedokončená výroba					
122	5. Polotovary vlastní výroby					
123	6. Výrobky					
131	7. Pořízení zboží					
132	8. Zboží na skladě					
138	9. Zboží na cestě					
139	10. Ostatní zásoby					
II. Krátkodobé pohledávky			25 994,50		25 994,50	26 064,50
311	1. Odebíratelé		15 738 829,10		15 738 829,10	4 635 580,99
314	4. Krátkodobé poskytnuté zálohy		118 685,26		118 685,26	2 140 349,67
315	5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti		741 638,00		741 638,00	893 716,00
316	6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé					
316	10. Pohledávky za zaměstnanci					
335	11. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravot. pojištění		1 340,00		1 340,00	2 929,00
336	12. Daň z příjmů					
341	13. Jiné přímé daně					
342	14. Daň z přidané hodnoty					
343	15. Jiné daně a poplatky					
344	16. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi					
346	17. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi					
348	18. Pohledávky za účastníky sdružení					
351	23. Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí					
371	24. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery					
373	25. Náklady příštích období					
381	26. Příjmy příštích období		180 056,52		180 056,52	206 629,40
385	27. Dohadné účty aktivní					
388	28. Ostatní krátkodobé pohledávky		12 909 113,40		12 909 113,40	
377			1 787 995,92		1 787 995,92	
III. Krátkodobý finanční majetek			31 357 644,71		31 357 644,71	1 391 956,92
251	1. Majetkové cenné papíry k obchodování					26 376 631,69
253	2. Dluhové cenné papíry k obchodování					

6.02.2014 13h37m23s

6.02.2014 13h37m23s

Zpracováno systémem UCR® GORDIC® spol. s r. o.

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto	Netto	
3.	Jiné cenné papíry	256			6 301 552,96
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	6 045 281,49	6 045 281,49	19 637 708,03
5.	Jiné běžné účty	245	25 052 769,74	25 052 769,74	302 992,70
9.	Běžný účet	241	171 317,48	171 317,48	134 378,00
10.	Běžný účet FKSP	243			
15.	Ceniny	263	88 276,00	88 276,00	
16.	Peníze na cestě	262			
17.	Pokladna	261			

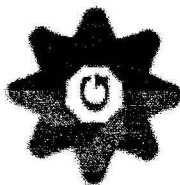
Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období		Minulé
			Běžné		
PASIVA CELKEM					
C.	Vlastní kapitál		291 890 196,09		291 995 372,55
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		250 725 974,05		262 439 152,29
1.	Jmění účetní jednotky		244 581 396,63		260 773 641,35
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	401	244 581 396,63		260 773 641,35
4.	Kurzové rozdíly	403			
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	405			
6.	Jiné oceňovací rozdíly	406			
7.	Opravy minulých období	407			
		408			
II.	Fondy účetní jednotky		6 116 425,46		1 637 786,70
1.	Fond odměn	411	52 179,00		30 000,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	309 971,79		302 990,79
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	197 982,15		192 436,91
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	323 894,28		381 502,36
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	5 232 398,24		730 856,64
6.	Ostatní fondy	419			
III.	Výsledek hospodaření		28 151,96		27 724,24
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	28 151,96		27 724,24
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431			
3.	Výsledek hospodaření minulých účetních období	432			
D.	Cizí zdroje		41 164 222,04		29 556 220,26
I.	Rezervy				
1.	Rezervy				
II.	Dlouhodobé závazky				
1.	Dlouhodobé úvěry	441			
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	451			
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	452			
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	455			
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	458			
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	459			
		472			
III.	Krátkodobé závazky		41 164 222,04		29 556 220,26
1.	Krátkodobé úvěry	281			
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289			
5.	Dodavatelé	321	4 008 506,46		2 124 353,97
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	10 730 351,40		

06.02.2014 13h37m23s

Zpracováno systémem UCR® GORDIC® spol. s r. o.

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období		Minulé
			Běžné		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	7 677 000,00		7 345 785,00
13.	Zaměstnanci	331			
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	4 330 883,00		4 136 218,00
15.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336			
16.	Daň z příjmů	341			
17.	Jiné přímé daně	342	783 388,00		712 726,00
18.	Daň z přidané hodnoty	343	340 966,00		934 634,00
19.	Jiné daně a poplatky	344			
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345			
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347			
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349			
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352			
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372			40 200,00
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374			
31.	Výdaje příštích období	383			
32.	Výnosy příštích období	384			
33.	Dohadné účty pasivní	389	6 393 050,00		7 135 749,42
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	6 900 077,18		7 126 553,87

* Konec sestavy *



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2013

IČO: 00080195

Název: Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková organizace

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2013

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.

Dlouhá 75

obec

Lovosice

PSČ, pošta

41022

Místo podnikání

ulice, č.p.

obec

PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo

00080195

právní forma

příspěvková organizace (ÚSC)

zřizovatel

Krajský úřad Ústí n.L.

Předmiot podnikání

hlavní činnost

viz zřizovací listina

vedlejší činnost

viz zřizovací listina

CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon

416 535 046

fax

416 535 075

e-mail

csp.litomerice@seznam.cz

WWW stránky

Razítko účetní jednotky

Centrum sociální pomoci Litoměřice
příspěvková organizace
Dlouhá 75, 410 22 Lovosice
IČ: 00080195 DIČ: CZ00080195

Osoba odpovědná za účetnictví

Fantová Marie

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů**Statutární zástupce**Ing. Jindřich Vinkler
Podpisový záznam statutárního
orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 28.01.2014, 11h48m 9s

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
A. Náklady celkem			236 302 021,14	326 818,86	234 162 453,97	240 590,77
I. Náklady z činnosti						
1. Spotřeba materiálu			26 418 063,73	128 181,45	25 442 638,60	83 221,77
2. Spotřeba energie			22 025 086,56	27 555,00	20 956 615,39	19 347,00
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek						
4. Prodané zboží						
5. Aktivace dlouhodobého majetku						
6. Aktivace oběžného majetku						
7. Změna stavu zásob vlastní výroby			7 313 936,42		11 670 351,95	5 028,00
8. Opravy a udržování			102 234,81		20 153,00	
9. Cestovné			14 185,90		7 376,50	
10. Náklady na reprezentaci						
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb			9 012 640,78	720,00	8 357 252,36	686,00
12. Ostatní služby			117 538 401,00	109 447,00	115 666 274,00	85 746,00
13. Mzdové náklady			39 723 774,00	56 386,00	39 105 594,00	44 189,00
14. Záonné sociální pojištění			490 480,00		479 140,40	
15. Jiné sociální pojištění			1 613 748,40		1 383 413,00	
16. Záonné sociální náklady			32 076,00		116 956,00	
17. Jiné sociální náklady						
18. Daň silniční						
19. Daň z nemovitostí					33 850,00	
20. Jiné daně a poplatky			24 590,00		5 414,00	
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení						
23. Jiné pokuty a penále						
24. Dary						
25. Prodaný materiál						
26. Manka a škody						
27. Tvorba fondů						
28. Odpisy dlouhodobého majetku			10 361 049,59	4 529,41	9 671 407,00	2 473,00
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek						
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek						
31. Prodané pozemky						
32. Tvorba a zúčtování rezerv						
33. Tvorba a zúčtování opravných položek					110 453,00	
34. Náklady z vyřazených pohledávek					810 524,48	
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku			1 365 371,76			

28.01.2014 11h48m 9s

Zpracováno systémem UCR® GORDIC® spol. s r. o.

strana 2 / 4

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4

36. Ostatní náklady z činnosti

266 382,19

325 039,71

II. Finanční náklady

0,58

1. Prodané cenné papíry a podíly

2. Úroky

3. Kurzové ztráty

4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou

5. Ostatní finanční náklady

0,58

III. Náklady na transfery

1. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery

2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

V. Daň z příjmů

1. Daň z příjmů

2. Dodatečné odvody daně z příjmů

B. Výnosy celkem

236 302 495,93

354 496,03

234 162 496,67

I. Výnosy z činnosti

1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků

2. Výnosy z prodeje služeb

3. Výnosy z pronájmu

4. Výnosy z prodaného zboží

8. Jiné výnosy z vlastních výkonů

9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení

10. Jiné pokuty a penále

11. Výnosy z vyřazených pohledávek

12. Výnosy z prodeje materiálu

13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

15. Výnosy z prodeje pozemků

16. Čerpání fondů

17. Ostatní výnosy z činnosti

142 685 434,77

22 119,00

137 150 774,32

336 944,00

415,58

354 496,03

20 569,95

333 926,08

139 700 879,66

30 118,00

134 644 371,66

333 386,00

268 372,31

22 526,90

245 845,41

II. Finanční výnosy

1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

2. Úroky

2 861,16

661

2 861,10

9 817,01

9 816,52

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,06		0,39	
IV. Výnosy z transferů			93 614 200,00		94 451 800,00	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	93 614 200,00		94 451 800,00	
C. Výsledek hospodaření						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		474,79	27 677,17	42,70	27 681,54
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		474,79	27 677,17	42,70	27 681,54

* Konec sestavy *

PŘÍLOHA

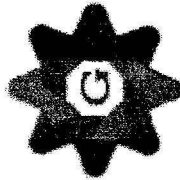
příspěvkové organizace zřizované ÚSC

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2013

IČO: 00080195

Název: Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková organizace



Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2013

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.

Dlouhá 75

obec

Lovosice

PSČ, pošta

41022

Místo podnikání

ulice, č.p.

obec

PSČ, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo

00080195

právní forma

příspěvková organizace (ÚSC)

zřizovatel

Krajský úřad Ústí n.L.

Přednát podnikání

hlavní činnost

viz zřizovací listina

vedlejší činnost

viz zřizovací listina

CZ-NACE

Kontaktní údaje

telefon

416 535 046

fax

416 535 075

e-mail

csp.litomerice@seznam.cz

WWW stránky

Razítko účetní jednotky

Centrum sociální pomoci Litoměřice
příspěvková organizace
Dlouhá 75, 410 22 Lovosice
IČ: 00080195 DIČ: CZ00080195

Osoba odpovědná za účetnictví

Fantová Marie

Podpisový záznam osoby odpovědné
za správnost údajů

Statutární zástupce

Ing. Jindřich Vinkler

Podpisový záznam statutárního
orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 28.01.2014, 11h44m41s

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona
nenastává žádná skutečnost

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona
nemění se

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona
vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I. Majetek účetní jednotky				
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	31 433 615,49	36 344 887,98
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	259 154,60	194 179,60
3.	Ostatní majetek	903	9 652 345,54	9 487 555,67
			21 522 115,35	26 663 152,71
P.II. Vyřazené pohledávky a závazky			110 453,00	110 453,00
1.	Vyřazené pohledávky	911	110 453,00	110 453,00
2.	Vyřazené závazky	912		
P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV. Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949		
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951		
P.V. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNÉ	MINULÉ
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VI. Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.výkonné nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.výkonné nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	984		
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985		
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986		
P.VII. Vyrovnávací účty			31 544 068,49	36 455 340,98
1.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	31 544 068,49	36 455 340,98

Licence: DD06

A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		MINULÉ
		BĚŽNÉ	3 030 356,00	

1. Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti
2. Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění
3. Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

2 894 629,00
1 241 589,00
1 647 360,00

A.6. Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona

nebyly

A.7. Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona

nebyly

A.8. Informace podle § 66 odst. 6

nemáme

A.9. Informace podle § 66 odst. 8

nemáme

B.				
Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacími převodem aktiva	364		
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364		
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364		
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364		

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

1. Informace o individuálním referenčním množství mléka

ne máme

2. Informace o individuální produkční kvótě

ne máme

3. Informace o individuálním limitu prémiových práv

ne máme

4. Informace o jiných obdobných kvótách a limitech

ne máme

5. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

ne máme

6. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

ne máme

7. Výše ocenění lesních porostů

8. Ocenění lesních porostů jiným způsobem

ne máme

E.1. Doplnující informace k položkám rozvany

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

nemáme

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	
K položce	Číslo

Doplnující informace

nemáme

K. položce	Doplnující informace	Částka
------------	----------------------	--------

nemáme

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

nemáme

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb			
Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		302 990,79
A.II.	Tvorba fondu		
	1. Základní přídel		1 174 890,00
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		1 174 890,00
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťoven vztahující se k majetku pořízenému z fondu		
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu		
	5. Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		1 167 909,00
	1. Půjčky na bytové účely		
	2. Stravování		795 909,00
	3. Rekreace		
	4. Kultura, tělovýchova a sport		180 000,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky		192 000,00
	6. Poskytnuté peněžní dary		
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
	9. Ostatní užití fondu		
A.IV.	Konečný stav fondu		309 971,79

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		573 939,27
D.II.	Tvorba fondu		
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		175 697,24
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		5 545,24
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		170 152,00
	5. Peněžní dary - neúčelové		
	6. Ostatní tvorba		
D.III.	Čerpání fondu		227 760,08
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		227 760,08
D.IV.	Konečný stav fondu		521 876,43

Název		Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
I. Počáteční stav fondu k 1.1.			730 856,64
II. Tvorba fondu			
1. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			10 620 005,00
2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele			10 365 579,00
3. Investiční příspěvky ze státních fondů			254 426,00
4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku			
5. Dary a příspěvky od jiných subjektů			
6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace			
7. Převody z rezervního fondu			
III. Čerpání fondu			
1. Financování investičních výdajů			6 118 463,40
2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček			4 868 463,40
3. Odvod do rozpočtu zřizovatele			
4. Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku			1 250 000,00
IV. Konečný stav fondu			5 232 398,24

G. Stavby

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
G.	Stavby	276 933 301,06	49 529 456,00	227 403 845,06	230 854 721,78
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatele	238 174 015,28	42 533 816,00	195 640 199,28	200 261 315,28
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	13 494 791,28	2 519 062,00	10 975 729,28	11 019 992,90
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	1 953 553,00	545 466,00	1 408 087,00	1 445 587,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	13 869 873,80	2 334 780,00	11 535 093,80	9 996 070,90
G.6.	Ostatní stavby	9 441 067,70	1 596 332,00	7 844 735,70	8 131 755,70

H. Pozemky

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ	KOREKCE	
H.	Pozemky	1 895 684,76		1 895 684,76	2 046 856,76
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	241 473,00		241 473,00	366 033,00
H.4.	Zastavěná plocha	1 019 531,76		1 019 531,76	1 019 531,76
H.5.	Ostatní pozemky	634 680,00		634 680,00	661 292,00

I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I. 1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I. 1. 1.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		
2.			

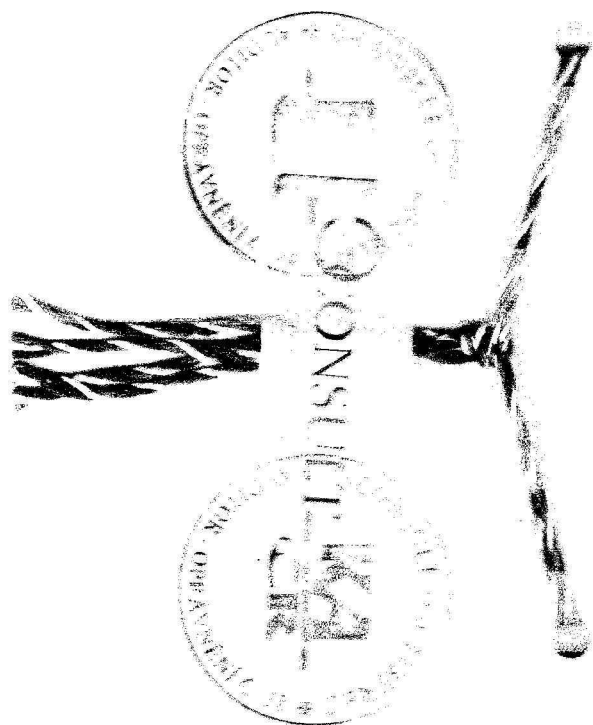
J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

K. Doplnující informace k položce "A. Stálá aktiva" rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
K.	Ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji		
K.1.	Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku určeného k prodeji podle § 64		
K.2.	Ocenění dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji podle § 64		

* Konec sestavy *



Z P R Á V A
N E Z Á V I S L É H O A U D I T O R A
číslo OS1/2014

**O PROVEDENÉM INTERNÍM AUDITU ÚČETNICTVÍ,
HOSPODAŘENÍ A ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
ZA ROK 2013**

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

**Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková
organizace**
se sídlem Dlouhá 75, 410 22 Litoměřice

Na základě uzavřené smlouvy o provedení interního auditu účetnictví, hospodaření a účetní závěrky příspěvkové organizace Centrum sociální pomoci Litoměřice ze dne 10. prosince 2013 jsme provedli interní audit v souladu se zákonem č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Interní audit byl zaměřen na přezkoumání hospodaření této organizace za rok 2013 k datu rozvahového dne 31. 12. 2013. Dále byla provedena výběrovým způsobem kontrola správnosti, úplnosti a průkaznosti účetnictví a účetní závěrky k uvedenému datu rozvahového dne.

Údaje o prověřované organizaci

Zřizovací listina, nahrazující zřizovací listinu ze dne 27. 1. 1976, byla vydána a schválena dne 25. října 2000 zřizovatelem Okresní úřad Litoměřice s datem účinnosti 1. ledna 2001. Dodatkem č. 1 ze dne 4. prosince 2002 s účinností od 1. ledna 2003 vydal nový zřizovatel nové znění zřizovací listiny, vydané na základě usnesení Rady Ústeckého kraje č. 180/49/2002 ze dne 4. prosince 2002.

- Dodatek č. 2 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 64/65/2003 ze dne 18. 6. 2003
- Dodatek č. 3 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 180/68/2003 ze dne 6. 8. 2003
- Dodatek č. 4 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 80/91/2004 ze dne 7. 4. 2003
- Dodatek č. 5 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 167/102/2004 ze dne 21. 7. 2004
- Dodatek č. 6 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 350/4/2005 ze dne 16. 2. 2005
- Dodatek č. 7 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 125/16R/2005 ze dne 24. 8. 2005
- Dodatek č. 8 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 65/32R/2006 ze dne 8. 3. 2006
- Dodatek č. 9 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 106/38R/2006 ze dne 26. 4. 2006
- Dodatek č. 10 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 195/52R/2006 ze dne 16. 8. 2006
- Dodatek č. 11 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 34/59R/2006 ze dne 11. 10. 2006
- Dodatek č. 12 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 150/79R/2007 ze dne 11. 4. 2007
- Dodatek č. 13 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 154/106R/2008 ze dne 12. 3. 2008
- Dodatek č. 14 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 205/128R/2008 ze dne 29. 9. 2008

- Dodatek č. 15 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 20/14R/2009 ze dne 8. 4. 2009
Dodatek č. 16 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 13/28R/2009 ze dne 7. 10. 2009
Dodatek č. 17 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 59/28R/2009 ze dne 7. 10. 2009
Dodatek č. 18 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 14/35R/2009 ze dne 16. 12. 2009
Dodatek č. 19 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 21/44R/2010 ze dne 7. 4. 2010
Dodatek č. 20 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 17/58R/2010 ze dne 29. 9. 2010
Dodatek č. 21 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 13/72R/2011 ze dne 9. 3. 2011
Dodatek č. 22 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 45/79R/2011 ze dne 15. 6. 2011
Dodatek č. 23 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 20/90R/2011 ze dne 23. 11. 2011
Dodatek č. 24 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 43/99R/2012 ze dne 21. 3. 2012
Dodatek č. 25 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 57/103R/2012 ze dne 9. 5. 2012
Dodatek č. 26 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 59/104R/2012 ze dne 23. 5. 2012
Dodatek č. 27 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 35/108R/2012 ze dne 11. 7. 2012
Dodatek č. 28 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 16/114R/2012 ze dne 3. 10. 2012
Dodatek č. 29 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 33/115R/2012 ze dne 17. 10. 2012
Dodatek č. 30 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 148/10R/2013 ze dne 13. 3. 2013
Dodatek č. 31 usnesení Rady Ústeckého kraje č. 61/12R/2013 ze dne 27. 3. 2013
Dodatek č. 32 usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 90/10Z/2013 ze dne 30. 10. 2013

Úplné znění zřizovací listiny bylo na základě Pravidel pro tvorbu a provádění změn zřizovacích listin příspěvkových organizací Ústeckého kraje v platném znění vydal odbor sociálních věcí a zdravotnictví Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 31. 12. 2012

Název organizace : **Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková organizace**
Sídlo : **Dlouhá čp. 75, 410 22 Lovosice**
IČO : **000 80 195**
Právní forma : **příspěvková organizace**
Zřizovatel : **Ústecký kraj, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem,
IČ : 70892156**

Hlavní účel činnosti organizace:

Hlavním účelem, pro který byla příspěvková organizace zřízena, je poskytování sociálních služeb nebo soubor činností podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, v platném znění, zajišťujících pomoc a podporu osobám za účelem sociálního začlenění nebo prevence sociálního vyloučení.

Předmět činnosti organizace:

Předmětem činnosti příspěvkové organizace je:

1. Poskytování sociálních služeb, jejichž rozsah je vymezen v Rozhodnutí o registraci poskytovatele sociálních služeb dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, v platném znění.
2. Definici poslání, cílů a okruh osob, kterým je sociální služba určena, schvaluje zřizovatel.
3. Provádění dalších činností v sociálních službách:
 - Výkon ekonomické, provozní, technické, investiční a administrativní činnosti v rozsahu potřebném pro naplnění svého hlavního účelu a předmětu činnosti.
4. Provádění přípravy fyzických osob vhodných stát se osvojiteli nebo pěstouny k přijetí dítěte do rodiny.

Příspěvková organizace je v souladu s ustanovením právního předpisu - § 27 odst. (6) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou příspěvkové organizace, zřízené územními samosprávnými celky, zřizovány, zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle Pr, vložce 511.

statutární orgán : ředitel Mgr. Karel Reissmüller do 31. 5. 2013
Ing. Jindřich Vinkler, bytem Libochovice
datum vzniku funkce : 1. června 2013

Doplňková činnost organizace:

1. doplňková činnost navazuje na hlavní činnost organizace dle čl. VII zřizovací listiny.
2. Doplňková činnost je zřizovatelem povolena k tomu, aby organizace mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců.
3. Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace uvedených v čl. VI zřizovací listiny a sleduje se v účetnictví samostatně.
4. Zřizovatel povoluje organizaci tyto okruhy doplňkové činnosti:
 - a) hostinská činnost
 - b) výroba školních a kancelářských potřeb, kromě výrobků z papíru, výroba bižuterie, kartáček a konfekčního zboží, deštníků, upomínkových předmětů,
 - c) ubytovací služby,
 - d) výroba tepelné energie
 - e) rozvod tepelné energie
 - f) čištění a praní textilu a oděvů.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 2148/SZ/2007 ze dne 3. 7. 2007 zaregistroval příspěvkovou organizaci jako poskytovatele sociálních služeb

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 1138/SZ/2009 ze dne 16. 4. 2009 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 9. 4. 2009 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 2365/SZ/2009 ze dne 29. 9. 2009 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 18. 9. 2009 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 2470/SZ/2010 ze dne 14. 09. 2010 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 06. 09. 2010 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 2411/SZ/2010 ze dne 07. 09. 2011 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 06. 09. 2010 změnu registrace poskytovaných služeb, změna názvu a identifikátorů zařízení.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 397/SZ/2012-3 ze dne 22. 05. 2012 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 06. 09. 2010 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 1829/SZ/2012-4 ze dne 15. 10. 2012 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 01. 10. 2012 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 2453/SZ/2012-2 ze dne 13. 12. 2012 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 26. 11. 2012 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí a zdravotnictví svým Rozhodnutím čj. 121/SZ/2013-3 ze dne 06. 02. 2013 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 28. 01. 2013 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí svým Rozhodnutím čj. 10/SV/2013-3 ze dne 08. 04. 2013 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 15. 03. 2013 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský ústav Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí svým Rozhodnutím čj. 92/SV/2013-3 ze dne 20. 05. 2013 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 22. 04. 2013 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský ústav Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí svým Rozhodnutím čj. 187/SV/2013-2 ze dne 12. 06. 2013 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 10. 06. 2013 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský ústav Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí svým Rozhodnutím čj. 334/SV/2013-4 ze dne 16. 08. 2013 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 15. 08. 2013 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský ústav Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí svým Rozhodnutím čj. 459/SV/2013-4 ze dne 25. 09. 2013 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 25. 09. 2013 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský ústav Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí svým Rozhodnutím čj. 630/SV/2013-4 ze dne 20. 11. 2013 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 29. 10. 2013 změnu registrace poskytovaných služeb.

Krajský ústav Ústeckého kraje, odbor sociálních věcí svým Rozhodnutím čj. 809/SV/2013-2 ze dne 17. 12. 2013 provedl na základě žádosti příspěvkové organizace ze dne 17. 12. 2013 změnu registrace poskytovaných služeb.

Podle tohoto posledního rozhodnutí příspěvková organizace poskytuje sociální služby v těchto svých zařízeních:

7102460	Domov důchodců Libochovice domovy pro seniory	kapacita – počet lůžek 153
8801197	Domov důchodců Milešov domovy pro seniory	kapacita – počet lůžek 45
<i>poskytování této služby bylo ukončeno k datu 31. 12. 2013</i>		
1353598	Domov důchodců Milešov domovy se zvláštním režimem	kapacita – počet lůžek 87
2386292	Domov důchodců Čížkovice domovy pro seniory	kapacita – počet lůžek 4
<i>poskytování této služby bylo ukončeno k datu 31. 12. 2013</i>		
8648413	Domov důchodců Čížkovice domovy se zvláštním režimem	kapacita – počet lůžek 53
9730461	Domov u Trati Litoměřice chráněné bydlení	kapacita – počet lůžek 12
<i>poskytování této služby bylo ukončeno k datu 31. 12. 2013</i>		
6223146	Domov U Trati Litoměřice domovy pro seniory	kapacita – počet lůžek 90
1997112	Domov Na Pustaji Křešice domovy pro osoby se zdravotním postižením	kapacita – počet lůžek 43
9374052	Domov sociální péče Chotěšov domovy pro osoby se zdravotním postižením	kapacita – počet lůžek 56
7999242	Domov na Zámku Liběšice domovy pro osoby se zdravotním postižením	kapacita – počet lůžek 105
9751707	Domov sociální péče Skalice domovy pro osoby se zdravotním postižením	kapacita – počet lůžek 81
3466024	CSP – Chráněné bydlení Litoměřice Chráněné bydlení	kapacita – počet lůžek 19
1045259	Manželská a předmanželská poradna Litoměřice, detašované pracoviště Louny odborné sociální poradenství	ambulantní

1243707	Manželská a předmanželská poradna Litoměřice	
	odborné sociální poradenství	ambulantní
9361032	Diagnostický Na Svobodě Čížkovice	
	domovy pro osoby se zdravotním postižením	kapacita – počet lůžek 58
7316205	Domov Na Svobodě Čížkovice	
	odborné sociální poradenství	ambulantní
5581231	CSP Litoměřice STD Cestou integrace	
	Sociálně terapeutické dílny	ambulantní
<i>Služba bude poskytována od 1. 1. 2014</i>		

1. PROVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PO FORMÁLNÍ STRÁNCE

1. 1. Přezkoumání/kontrola hospodaření za minulé účetní období

Podle ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zřizovatel provádí kontrolu hospodaření svých příspěvkových organizací. Podle zjištění auditora byla poslední kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřizovatelem, odborem kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje, za období leden až prosinec 2012 provedena ve dnech 1. 7. – 30. 8. 2013.

1. 2. Návaznost účetních výkazů na účetnictví

1. 2. 1. Porovnáním údajů Výkazu zisků a ztrát s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že vykazované údaje v účetním výkaze navazují na údaje v účetnictví účtových tříd 5 – náklady a 6 – výnosy. Vazba údajů je zajištěna přímo používáním účetního software systému GORDIC.

1. 2. 2. Porovnáním údajů výkazu Rozvaha s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že vykazované údaje v účetním výkaze navazují na údaje v účetnictví tříd 0 – investiční majetek, 1 – zásoby, 2 – peněžní prostředky, 3 – zúčtovací vztahy, 9 – kapitálové účty. Vazba údajů je zajištěna přímo používáním účetního software systému GORDIC.

1. 2. 3. Vykázaný hospodářský výsledek je na obou účetních výkazech shodný.

Nebyly zjištěny nedostatky

1. 3. Dodržení bilanční kontinuity

Při prověření bilanční kontinuity bylo zjištěno, že počáteční stavy v účetnictví k datu 1. 1. 2013 navazují na vykázané konečné stavy v účetnictví k 31. 12. 2012. Převod zůstatků je zajištěn přímo používáním účetního software systému GORDIC.

Nebyly zjištěny nedostatky.

1. 4. Účtový rozvrh

Účtový rozvrh je sestaven ve smyslu vyhlášky ministerstva financí č. 410/2009 Sb. Uvedená vyhláška stanoví účtovou osnovu a postupy účtování pro příspěvkové organizace. Účtový rozvrh prověřované organizace vychází ze stanovené účtové osnovy, organizace používá pouze účty uvedené v právním předpisu.

Nebyly zjištěny nedostatky.

1. 5. Účetní výkazy

1. 5. 1. Při prověřování skutečností, zda jsou údaje z účetnictví vykázané na správných řádcích účetních výkazů, jsme ověřili, že vyplnění příslušných údajů ve výkazech odpovídá obsahové náplni těchto údajů ve smyslu ustanovení prováděcí vyhlášky ministerstva financí číslo 410/2009 Sb.

1. 5. 2. Porovnáním účetních výkazů, zpracovaných k rozvahovému dni 31. 12. 2013, s údaji výkazů, zpracovaných k rozvahovému dni 31. 12. 2012, bylo zjištěno, že na konečné stavy minulého období ve výkazech za rok 2012 navazují počáteční stavy běžného období roku 2013. Vazba údajů je zajištěna přímo používáním účetního software systému GORDIC.

1. 5. 3. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, v hlavě IV – Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce stanovuje obsahovou náplň Přílohy: Příloha byla předložena ke kontrole a je součástí účetní závěrky.

Nebyly zjištěny nedostatky.

1. 6. Daň z příjmů právnických osob

Do doby zpracování interního auditu příspěvková organizace nezpracovala Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013, které má podle svého harmonogramu prací zpracovat až koncem měsíce února, neboť nepředpokládá daňovou povinnost.

Nebyly zjištěny nedostatky

1. 7. Přijaté dary a přiznání k dani darovací

Podle ustanovení § 20 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí je pro příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem osvobozeno od daně dědické a daně darovací bezúplatné nabytí majetku.

Podle stávající úpravy právního předpisu – viz § 21 odst. 5 – příspěvkové organizace při bezúplatném nabytí majetku daňové přiznání k dani dědické a dani darovací nepodávají.

Podle § 27 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., cokoliv příspěvková organizace nabude do svého majetku, nabývá do vlastnictví zřizovatele. Podle ustanovení § 27 odst. (5) příspěvková organizace do svého vlastnictví může nabýt majetek mj. pořízený darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele. Z uvedeného vyplývá, že příspěvková organizace může nabývat majetek darem jak pro svého zřizovatele, tak do svého vlastnictví.

Proto musí být součástí darovací smlouvy jednoznačně určeno, komu je dar určen. Nejsou-li naplněny podmínky zákona, tedy předchozí souhlas rady nebo uvedení v darovací smlouvě dodatkem o subjektu přijímajícího dar, je podle § 39b právní úkon přijetí daru neplatný.

Podle ustanovení právního předpisu má zřizovatel dát k přijetí účelových finančních darů **předchozí** souhlas, což podle našeho názoru předložené usnesení zřizovatele – souhlas s přijetím finančních darů nenaplní. Podle ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, § 39b odstavec 2 poslední věty je „bez předchozího souhlasu příslušný právní úkon neplatný“.

poskytovatel daru	účel	usnesení		částka	druh daru
		zřizovatele	ze dne		
Nadační fond Kalich	nákup vybavení	ano	14.11.2012	5 000,00	finanční
Kopřiva fine s.r.o. Mlékojedy	benefiční akce uživatelů	ano	13.3.2013	4 000,00	finanční
Inex Česká republika	zájmová kulturní a sportovní činnost	ano	13.3.2013	3 000,00	finanční
Jaroslav Týř, Libochovice	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	13.3.2013	1 200,00	finanční
Eva Záňová, Libochovice	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	13.3.2013	4 400,00	finanční
Jan Chládek, Libochovice	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	13.3.2013	6 400,00	finanční
Josef Tutte, Libochovice	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	13.3.2013	10 000,00	finanční
Obec Čížkovice	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	10.4.2013	6 000,00	finanční
Obec Čížkovice	ústavní pouť	ano	10.4.2013	5 000,00	finanční
ArjoHuntleigh s.r.o. Hlinky	sportovní hry	ano	10.4.2013	2 500,00	finanční
IRESoft s.r.o. Brno	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	9.5.2013	10 000,00	finanční
NRG prov. Tepl. Zdroj Ústí	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	9.5.2013	20 000,00	finanční
CHRISTEYNS s.r.o. Odry	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	9.5.2013	10 000,00	finanční
Jiří Kozák, Libochovice	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	13.3.2013	11 000,00	finanční
IP Trust a. s. Most	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	22.5.2013	5 000,00	finanční
Dědění - Václav Lukeš	náklady pohřbu, léky	ano	10.7.2013	22 954,00	finanční
Dědění - Václav Lukeš	náklady pohřbu, léky	ano	24.7.2013	22 319,00	finanční
PIK ART Úštěk	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	24.7.2013	3 379,00	finanční
PITNER Česká Lípa	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano		8 000,00	finanční
Nadace Prosperita Praha	kulturní a sportovní využití uživatelů	ano	4.12.2013	10 000,00	finanční

170 152,00

Příspěvková organizace dále obdržela věcné dary, a to zúčtované prostřednictvím účtu 112 – materiál na skladě do spotřeby a dále na účet 028 dary, mající parametry předmětů drobného dlouhodobého hmotného majetku:

FERMATA a. s. Čelákovice	věcný dar – CD nosiče hudební skupiny Křešičanka	10.584,00 Kč
<i>Schváleno usnesením Rady čj. 32/114R/2012</i>		
Gastroplus Louny s.r.o. Louny	věcný dar – potraviny na občerstvení Benefiční akce	7.474,00 Kč
Ing. Jiří Šubrt, Litoměřice	věcný dar – potraviny na občerstvení Strašidelné skl.	1.000,00 Kč
Gastroplus Louny s.r.o. Louny	věcný dar – občerstvení na akci Sportovní hry	1.584,00 Kč
Jan Novotný, Louny	věcný dar – občerstvení na akci Sportovní hry	1.966,00 Kč
Ing. Jiří Šubrt, Litoměřice	věcný dar – občerstvení na akci Sportovní hry	6.040,00 Kč
Jatky Libochovice s.r.o.	věcný dar – občerstvení na akci Sportovní hry	2.514,48 Kč
Dentimed s.r.o.	věcný dar – občerstvení na akci Milešovská pouť	5.131,00 Kč
	Věcný dar – občerstvení na akci pouť	603,00 Kč
CITUS s.r.o.	věcný dar – občerstvení na akci Sportovní hry	2.100,00 Kč
2P SERVUS s.r.o.	věcný dar – ochrana obuvi na sportovní akci	563,00 Kč
Velmar s.r.o.	věcný dar – občerstvení na akci Sportovní hry	4.223,00 Kč
CITUS s.r.o.	věcný dar – občerstvení na akci - ústavní pouť	336,00 Kč
Jatky Libochovice s.r.o.	věcný dar – občerstvení na akci – ústavní pouť	985,32 Kč
Dentimed s.r.o. Litomyšl	věcný dar – potraviny na akci – pouť	5.015,00 Kč
Gastroplus Louny	věcný dar – občerstvení na akci – zábavné hry	961,00 Kč
Gastroplus Louny	věcný dar – občerstvení na akci – zábavné hry	1.130,00 Kč
Gastroplus Louny	věcný dar – občerstvení na akci- Country show	898,00 Kč
Obec Čížkovice	věcný dar	2.000,00 Kč
Jan Novotný	věcný dar – potraviny	1.165,00 Kč

Velmar s.r.o. Ústí n. L.	věcný dar – občerstvení na akci – zábavné hry	2.011,00 Kč
Lotinar s.r.o. Praha	věcný dar – občerstvení na akci – zábavné hry	1.680,00 Kč
Jatky Libochovice s.r.o.	věcný dar – občerstvení na akci – zábavné hry	3.417,23 Kč
Velmar s.r.o.	věcný dar – potraviny na akci Country show	1.145,00 Kč

Celkem věcné dary – spotřební		64.526,03 Kč
-------------------------------	--	--------------

Antonín Hančín	nábytek do dvou pokojů DUT Litoměřice	61.586,00 Kč
ECE Projektmanagement Praha	počítač HP	3.000,00 Kč

Celkem věcné dary – drobný dlouhodobý hmotný majetek		64.586,00 Kč
--	--	--------------

Jako věcný dar organizace přijala i tablet, který zadarmo obdržela od dodavatele výpočetní techniky s oceněním ve výši 5.990,00 Kč.

2. PROVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PO VĚCNÉ STRÁNCE

2.1. Kompletnost vyúčtování nákladů a výnosů, dohadné účty aktivní a pasivní, časové rozlišení.

V účetnictví příspěvkové organizace byly podle našeho názoru zaúčtovány v zásadě všechny účetní případy, týkající se účetního období roku 2013.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Na účtu **389 - dohadné účty pasivní** jsou zúčtovány proti účtu 314 – poskytnuté provozní zálohy také nevyfakturované položky za spotřebu elektrické energie a plynu, kde platí zálohy zřizovatel a teprve proti skutečnému vyúčtování od dodavatele bude provedeno vyúčtování příspěvkové organizaci.

Účet 314 – poskytnuté provozní zálohy – stav k 31. 12. 2013	741.638,00 Kč
---	---------------

Účet 389 – dohadné účty pasivní – stav k 31. 12. 2013	6.393.050,00 Kč
---	-----------------

V tom dodávka elektrické energie	5.066.400,00 Kč
-------------------------------------	-----------------

Dodávka plynu	738.000,00 Kč
---------------	---------------

Dodávka páry	150.000,00 Kč
--------------	---------------

Dodávka vody	438.650,00 Kč
--------------	---------------

2.2. Vypořádání vnitřního zúčtování

Účet 395 – vnitřní zúčtování účetní jednotka nemá veden v účtovém rozvrhu

Účty 111 a 131 – pořízení materiálu, pořízení zboží účetní jednotka vykazuje účetní jednotka ke konci účetního období nulový zůstatek.

Nebyly zjištěny nedostatky.

2.3. Rezervy

Příspěvková organizace vzhledem k rozsahu své činnosti nezúčtovala ke konci prověřovaného účetního období žádné položky na účtech rezerv.

Nebyly zjištěny nedostatky.

2.4. Opravné položky

Účty opravných položek vykazují ke konci prověřovaného účetního období nulový zůstatek, vyplývající z rozsahu činnosti organizace. Příspěvková organizace nevykazuje takové pohledávky, které by podle Českého účetního standardu č. 706 – opravné položky a vyřazení pohledávek podléhaly povinnosti vytvořit opravné položky.

Doporučujeme však prověřit oprávněnost vytvoření opravných položek, a to k pohledávkám za pobyt klientů starších jeden rok, neboť některé pohledávky jsou vysoké.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. PRŮKAZNOST ÚČETNICTVÍ

3. 1. Doložení účetních dokladů

Účetní doklady obsahují popis účetního případu a označení jeho účastníků v souladu s ustanovením § 11 odst. (1) písm. b) zákona 563/1991 Sb. o účetnictví. Údaje na účetních dokladech jsou v přílohách doloženy řádnými podklady.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. 2. Náležitosti účetních dokladů

Účetní doklady mají předepsané náležitosti v souladu s § 11 odst. (1) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní doklady mají náležitosti podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. 3. Úplnost účetnictví

Účetnictví účetní jednotky je úplné, pokud účetní jednotka zaúčtovala všechny účetní případy, týkající se účetního období. Podle našich zjištění je účetnictví organizace úplné v tom smyslu, že příspěvková organizace zaúčtovala, byť chybně, všechny známé účetní případy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. 4. Správnost účetnictví

Podle ustanovení § 7 odst. (4) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví účetní jednotky správné, jestliže účetní jednotka s přihlédnutím ke všem okolnostem účetního případu neporušila povinnosti uložené jí zákonem. Podle našich zjištění je účetnictví organizace správné. Drobné nedostatky, které jsme při kontrole účetních dokladů zjistili, byly převážně metodického charakteru nebo jiného výkladu náplně některých účtů, byly opraveny v průběhu účetního období a neovlivnily správné vykazání výsledku hospodaření organizace.

Organizace ve svém účetnictví postupuje podle platného znění Českých účetních standardů, platných pro příspěvkové organizace. Podle ustanovení § 36 zákona o účetnictví použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle zákona o účetnictví a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. 5. Průkaznost účetnictví

Zůstatky vykázané v účetnictví k datu 31. 12. 2013 byly ověřeny provedenými inventarizace. O provedení inventur je dále samostatné sdělení.

Nebyly zjištěny nedostatky ve smyslu plnění povinností.

3. 6. Ostatní zjištění

Kontrolou výpisů z bankovních účtů jsme zjistili, že jejich stavy odpovídají údajům v účetnictví účetní jednotky. Příspěvková organizace vykazuje

Zůstatek na účtu 126471/0100 – běžný účet u Komerční banky	25.052.769,74 Kč
zůstatek na účtu 6015-126471/0100 – běžný účet depozit u Komerční banky	6.045.281,49 Kč
zůstatek na účtu 107-126471/0100 – běžný účet FKSP	171.317,48 Kč

účet 241 – běžný účet	25.052.769,74 Kč
účet 243 – běžný účet FKSP	171.317,48 Kč
účet 245 – ostatní běžný účet	6.045.281,49 Kč

Příspěvková organizace má pro své potřeby rozdělen zůstatek syntetického účtu 241 dále analyticky jako prostředky fondů, a to

Účet 241 0100 běžný účet	18.059.841,02 Kč
--------------------------	------------------

Účet 241 0200 běžný účet rezervního fondu z ostatních titulů	326.174,28 Kč
Účet 414 – rezervní fond	323.894,28 Kč
Rozdíl – úhrada FD až dne 9. 1. 2014	5.280,00 Kč
Rozdíl – úhrada dobropisu	- 3.000,00 Kč

Účet 241 0250 běžný účet rezervního fondu ze zlepšeného HV	197.982,15 Kč
Účet 413 – rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření	197.982,15 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

Účet 241 0300 běžný účet investičního fondu	6.416.593,29 Kč
Účet 416 – investiční fond	5.232.398,24 Kč
Rozdíl – neodvedená daň – PDP k FD 4039 ze dne 4. 10. 2013	64.072,80 Kč
Rozdíl – úhrada FD 5434 za rekonstrukci koupelen dne 9. 1. 2014	213.228,40 Kč
Rozdíl – úhrada FD 5535 za opravu výtahu dne 15. 1. 2014	324.467,35 Kč
Rozdíl – úhrada FD 5535 za opravu výtahu dne 15. 1. 2014	48.670,10 Kč
Rozdíl – úhrada FD 5338 za opravu topného zdroje dne 6. 1. 2014	464.136,00 Kč
Rozdíl – úhrada FD 5338 za opravu topného zdroje dne 6. 1. 2014	69.620,40 Kč

Účet 241 0400 běžný účet fondu odměn	52.179,00 Kč
Účet 411 – fond odměn	52.179,00 Kč
Rozdíl	0,00 Kč

Celkem	25.052.769,74 Kč
--------	------------------

doložení zůstatku účtu 243 – bankovní účet FKSP:

stav bankovního účtu k 31. 12. 2013	171.317,48 Kč
stav účtu 412 – fond kulturních a sociálních potřeb	309.971,79 Kč

rozdíl	138.654,31 Kč
doložení rozdílu – příspěvek fondu z nákladů za listopad	90.958,00 Kč
doložení rozdílu – příspěvek fondu z nákladů za prosinec	96.699,00 Kč
doložení rozdílu – příspěvek na závodní stravování za prosinec	- 49.002,00 Kč
doložení rozdílu – připsaný úrok	- 0,69 Kč

Doložení zůstatku účtu 245 – ostatní bankovní účet – depozita uživatelů:

Stav bankovního účtu k 31. 12. 2013	6.045.281,49 Kč
Stav účtu 378 0420 – kapesné	6.048.214,35 Kč
Stav účtu 378 0440 – pohledávka za poštovné, bankovní poplatky	- 2.932,86 Kč

Organizace vede část hotovostních depozit klientů na výše uvedeném bankovním účtu a dále na vkladních knížkách, které jsou vedeny v podrozvahové evidenci. Na vkladní knížky se převádí pouze peněžní prostředky nad stanovený limit, který je sjednán ve smlouvě s uživateli. Limit je stanoven na 30.000,00 Kč. Na vkladní knížky má přístup pouze opatrovník uživatele.

3. 7. Organizační normy

Příspěvková organizace má zpracované požadované organizační normy. Podle našeho názoru má organizace vnitřními předpisy postiženy všechny oblasti své činnosti a používané postupy.

3. 8. Leasingová smlouva

Příspěvková organizace nemá uzavřené leasingové smlouvy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. 9. Poskytnuté dary

Nezjistili jsme, že by příspěvková organizace poskytla v průběhu účetního období dary, kromě darů z FKSP, které jsou právním předpisem povoleny. V rámci své propagační činnosti příspěvková organizace vydává volné vstupenky.

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. 10. VYBRANÉ POHLEDÁVKY

účet 311 – odběratelé

V zůstatku účtu je celkem 25 odběratelských faktur, z nichž pět (kromě vyúčtování Všeobecné zdravotní pojišťovně) bylo splatných v prosinci a ostatní faktury jsou splatné v roce 2013.

Na základě i našeho dřívějšího doporučení příspěvková organizace ve svém účetnictví přistoupila na účtování svých zdravotních výkonů vůči všeobecné zdravotní pojišťovně prostřednictvím dohadného účtu aktivního, neboť trvá delší časové období – zpravidla nejméně půl roku, ale může být i delší – než zdravotní pojišťovna definitivně odsouhlasí výši vyúčtovaného zdravotního výkonu. Proto je použití dohadného účtu aktivního přesnější, než „natvrdo“ účtování přímo do hospodářského výsledku, které by mohlo mít za následek provedení oprav účtování v následujících účetních obdobích, a to třeba i s dopadem do daně z příjmů. Mj. z tohoto důvodu jsou úhrady od VZP účtovány do doby konečného odsouhlasení jako přijatá záloha.

Účet 324 – přijaté zálohy od VZP – stav k 31. 12. 2013	10.730.351,40 Kč.
Účet 388 – dohadný účet aktivní – stav k 31. 12. 2013	12.909.113,40 Kč

3. 11. VYBRANÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

<u>účet 378 – jiné závazky – stav k 31. 12. 2013</u>	6.900.077,18 Kč
účet 378 0110 – ostatní krátkodobé závazky z úhrady	176.714,00 Kč
účet 378 0111 – závazek k FKSP – úroky z běžného účtu	0,69 Kč
účet 378 0113 – ostatní krátkodobé závazky	876,00 Kč
účet 378 0115 – nebytové prostory Pekařská ulice	133.000,00 Kč
účet 378 0155 – ostatní krátkodobé závazky – příspěvky na péči	300.510,00 Kč
účet 378 0160 – stravné MPP LTM	3.924,00 Kč
účet 378 0162 – fakultativní služby chráněné bydlení DUT Litoměřice	526,00 Kč
účet 378 0420 – kapesné	6.048.214,35 Kč
účet 378 0440 – ostatní krátkodobé závazky	2.932,86 Kč
účet 378 0500 – srážka zaměstnanců na důchodové spoření	4.388,00 Kč
účet 378 0610 – zákonné pojištění zaměstnancům	131.124,00 Kč
účet 378 0640 – srážky ze mzdy – půjčky z FKSP	8.662,00 Kč
účet 378 0660 – příspěvky odborům	9.302,00 Kč
účet 378 0700 – depozita – exekuce	85.769,00 Kč

účet 377 – jiné pohledávky – stav k 31. 12. 2013	1.787.995,92 Kč
účet 377 0138 – krátkodobé pohledávky – neuhrazený dobropis	256.955,42 Kč
účet 377 0160 – předpis za fakultativní služby	7.411,00 Kč
účet 377 0180 – úhrada za pobyt	148.088,00 Kč
účet 377 0190 – příspěvek na péči	42.455,00 Kč
účet 377 0192 – pohledávky za pohřebné	20.000,00 Kč
účet 377 0341 – ostatní pohledávky do 1 roku	241,00 Kč
účty 377 03xx – pohledávky nad jeden rok	1.312.045,50 Kč

ROZVAHA PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

účet	název účtu	stav k 1.1.2013	stav 31.12.2013	změna stavu
018	drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1 444 365,10	1 303 652,10	-140 713,00
021	stavby	274 731 974,78	276 933 301,06	2 201 326,28
022	samostatné movité věci	62 107 696,04	62 264 602,04	156 906,00
025	pěstitelské celky trvalých porostů	164 110,00	164 110,00	0,00
028	drobný dlouhodobý hmotný majetek	82 302 231,02	82 306 301,89	4 070,87
031	pozemky	2 046 856,76	1 895 684,76	-151 172,00
078	oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-1 444 365,10	-1 303 652,10	140 713,00
081	oprávky ke stavbám	-43 877 253,00	-49 529 456,00	-5 652 203,00
082	oprávky k samostatným movitým věcem	-35 200 971,81	-47 947 923,81	-12 746 952,00
088	oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-82 302 231,02	-82 306 301,89	-4 070,87
	účtová třída 0 - dlouhodobý majetek	259 972 412,77	243 780 318,05	-16 192 094,72
112	materiál na skladech	984 682,60	909 409,73	-75 272,87
139	ostatní zásoby	26 064,50	25 994,50	-70,00
	účtová třída 1 - zásoby	1 010 747,10	935 404,23	-75 342,87
241	běžný účet	19 637 708,03	25 052 769,74	5 415 061,71
243	běžný účet FKSP	302 992,70	171 317,48	-131 675,22
245	jiné běžné účty	6 301 552,96	6 045 281,49	-256 271,47
263	ceniny	134 378,00	88 276,00	-46 102,00
	účtová třída 2 - finanční majetek	26 376 631,69	31 357 644,71	4 981 013,02
311	odběratelé	2 140 349,67	118 685,26	-2 021 664,41
314	poskytnuté provozní zálohy	893 716,00	741 638,00	-152 078,00
335	pohledávky za zaměstnanci	2 929,00	1 340,00	-1 589,00
377	ostatní krátkodobé pohledávky	1 391 956,92	1 787 995,92	396 039,00
	účtová třída 3 - zúčtovací vztahy - pohledávky	4 428 951,59	2 649 659,18	-1 779 292,41
381	náklady příštích období	206 629,40	180 056,52	-26 572,88
388	dohadné účty aktivní	0,00	12 909 113,40	12 909 113,40
	účtová třída 3 - přechodné účty aktivní	206 629,40	13 089 169,92	12 882 540,52
	aktiva celkem	291 995 372,55	291 812 196,09	-183 176,46
321	dodavatelé	2 124 353,97	4 008 506,46	1 884 152,49
324	přijaté krátkodobé zálohy	0,00	10 730 351,40	10 730 351,40
331	zaměstnanci	7 345 785,00	7 677 000,00	331 215,00
336	závazky k organizacím sociálního zabezpečení	4 136 218,00	4 330 883,00	194 665,00
342	ostatní přímé daně	712 726,00	783 388,00	70 662,00
343	daň z přidané hodnoty	934 634,00	340 966,00	-593 668,00
374	krátkodobé přijaté zálohy na transfery	40 200,00	0,00	-40 200,00
378	ostatní krátkodobé závazky	7 126 553,87	6 900 077,18	-226 476,69
	účtová třída 3 - zúčtovací vztahy - závazky	22 420 470,84	34 771 172,04	12 350 701,20
389	dohadné účty pasivní	7 135 749,42	6 393 050,00	-742 699,42
	účtová třída 3 - přechodné účty pasivní	7 135 749,42	6 393 050,00	-742 699,42
401	jmění účetní jednotky	260 773 641,35	244 581 396,63	-16 192 244,72
411	fond odměn	30 000,00	52 179,00	22 179,00
412	fond kulturních a sociálních potřeb	302 990,79	309 971,79	6 981,00
413	rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku	192 436,91	197 982,15	5 545,24
414	rezervní fond z ostatních titulů	381 502,36	323 894,28	-57 608,08
416	investiční fond	730 856,64	5 232 398,24	4 501 541,60
	účtová třída 4 - fondy	262 411 428,05	250 697 822,09	-11 713 605,96
431	hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	27 724,24	0,00	-27 724,24
	hospodářský výsledek běžného účetního období	0,00	28 151,96	28 151,96
465	dlouhodobé poskytnuté zálohy	0,00	-78 000,00	-78 000,00
	pasiva celkem	291 995 372,55	291 812 196,09	

REKAPITULACE

	stav 1.1.2013	stav 31.12.2013	změna stavu
úctová třída 0 - dlouhodobý majetek	259 972 412,77	243 780 318,05	-16 192 094,72
úctová třída 1 - zásoby	1 010 747,10	935 404,23	-75 342,87
úctová třída 2 - finanční majetek	26 376 631,69	31 357 644,71	4 981 013,02
úctová třída 3 - zúčtovací vztahy - pohledávky	4 428 951,59	2 649 659,18	-1 779 292,41
úctová třída 3 - přechodné účty aktivní	206 629,40	13 089 169,92	12 882 540,52
aktiva celkem	291 995 372,55	291 812 196,09	-183 176,46
úctová třída 3 - zúčtovací vztahy - závazky	22 420 470,84	34 771 172,04	12 350 701,20
úctová třída 3 - přechodné účty pasívní	7 135 749,42	6 393 050,00	-742 699,42
úctová třída 4 - fondy	262 411 428,05	250 619 822,09	-11 791 605,96
hospodářský výsledek	27 724,24	28 151,96	427,72
pasíva celkem	291 995 372,55	291 812 196,09	-183 176,46

4. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

4. 1. Vypořádání výsledku hospodaření minulého období

Rada Ústeckého kraje svým usnesením č. 42/15R/2013 ze dne 9. Května 2013 schválila účetní závěrky příspěvkových organizací Ústeckého kraje a rozdělení výsledku hospodaření příspěvkových organizací Ústeckého kraje za rok 2012.

Příspěvková organizace vytvořila za rok 2012 hospodářský výsledek	27.724,24 Kč
Příděl do fondu odměn	22.179,00 Kč
Příděl do rezervního fondu	5.545,24 Kč

4. 2. Hospodářský výsledek běžného účetního období

Provéřovaná příspěvková organizace vykázala v účetním období roku 2013 (údaje převzaty z výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2013)

celkové výnosy	236.656.991,96 Kč
porovnání – rok 2012	234.430.868,98 Kč
výnosy z hlavní činnosti	236.302.495,93 Kč
výnosy z doplňkové činnosti	354.496,03 Kč
celkové náklady	236.628.840,00 Kč
porovnání – rok 2012	234.403.144,74 Kč
náklady z hlavní činnosti	236.302.021,14 Kč
náklady z doplňkové činnosti	326.818,86 Kč
výsledek hospodaření	28.151,96 Kč
hospodářský výsledek z hlavní činnosti	474,79 Kč
hospodářský výsledek z doplňkové činnosti	27.677,17 Kč

rozbor účtu 648 – čerpání fondů	3.333.473,48 Kč
---------------------------------	-----------------

648 0370	zúčtování fondu na opravy a udržování	3.105.713,40 Kč
648 0550	čerpání rezervního fondu z darů na akce	227.760,08 Kč

Rozbor účtu 649 – ostatní výnosy	1.742.540,39 Kč
----------------------------------	-----------------

649 0310	jiné ostatní výnosy hospodářská činnost	159.528,00 Kč
649 0311	výnosy z pojistných událostí	526.248,00 Kč
649 0320	přefakturace energií – hospodářská činnost	24.684,42 Kč
649 0350	bonus za odebrané zboží	125.618,50 Kč
649 0370	haléřové vyrovnání	89,15 Kč
649 0430	startovné – sportovní hry	138.550,00 Kč
649 0437	příspěvek od APSS ČR	4.559,00 Kč
649 0441	startovné – sportovní akce Libochovice	330,00 Kč
649 0444	účastnické poplatky na sportovní hry DSP Chotěšov	3.060,00 Kč
649 0450	bonus za zdravotnický materiál	556.602,29 Kč
649 0452	věcné dary	129.112,03 Kč
649 0470	příspěvek stravného z FKSP	718.311,00 Kč
649 0480	pohřebné	51.674,00 Kč
649 0492	ostatní startovné	4.510,00 Kč
649 0493	kulturní akce	17.975,00 Kč

4. 3. Plnění rozpočtu

Usnesením Rady Ústeckého kraje č. 45/3R/2012 ze dne 5. prosince 2012 vzala Rada na vědomí finanční plány, schválila odpisové plány a stanovila závazné ukazatele na rok 2013 pro příspěvkové organizace zřizované Ústeckým krajem.

Náklady jednotlivých zařízení – středisek za rok 2013:

101 Domov důchodců Čížkovice	domov se zvláštním režimem	15.398.040,08 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	16.794.687,00 Kč
	Dotace MPSV	2.400.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	15,59 %
102 Domov důchodců Čížkovice	domov pro seniory	1.199.264,47 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	1.359.754,00 Kč
	Dotace MPSV	00,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	
206 Domov důchodců Milešov	domov pro seniory	14.563.608,26 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	18.676.136,00 Kč
	Dotace MPSV	2.750.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	18,88,0 %
207 Domov důchodců Milešov	domov se zvláštním režimem	13.547.111,41 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	10.222.685,00 Kč
	Dotace MPSV	2.700.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	19,93 %
303 Domov Na zámku Liběšice	domov pro osoby se zdrav. postižením	42.433.774,32 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	44.176.052,00 Kč
	Dotace MPSV	10.970.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	25,85 %

401 Domov důchodců Libochovice	domov pro seniory	35.761.610,84 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>39.211.527,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	4.610.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	12,89 %
501 Domov Na Svobodě Čížkovice	domov pro osoby se zdrav. postižením	22.060.965,25 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>20.884.921,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	7.100.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	32,18 %
601 Domov sociální péče Chotěšov	domov pro osoby se zdrav. postižením	15.644.850,90 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>17.170.740,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	3.270.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	20,90 %
702 Domov U Trati Litoměřice	domov pro seniory	9.990.696,42 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>10.642.953,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	3.070.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	30,73 %
703 Domov U Trati Litoměřice	chráněné bydlení	1.667.117,80 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>1.786.746,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	760.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	45,59 %
801 Domov Na Pustaji Křešice	domov pro osoby se zdrav. postižením	14.295.594,48 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>15.691.982,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	3.900.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	27,28 %
903 Domov sociální péče Skalice	domov pro osoby se zdrav. postižením	32.249.640,67 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>34.933.785,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	10.920.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	33,86 %
904 Domov sociální péče Skalice	chráněné bydlení	4.081.688,07 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>441.579,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	1.340.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	32,82 %
150 manželská a předmanželská poradna Litoměřice		1.372.566,06 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>1.461.879,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	1.100.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	80,14 %
160 manželská a předmanželská poradna Louny		942.805,29 Kč
	<i>porovnání – rok 2012</i>	<i>947.719,00 Kč</i>
	Dotace MPSV	650.000,00 Kč
	Podíl dotace na nákladech	68,94 %
104 centrum sociální pomoci – vedení organizace		11.092.686,82 Kč

4. 4. Dotace a příspěvky na činnost

672	93.614.200,00	(v roce 2012 94.451.800,00)
672 0500	příspěvek od zřizovatele	38.034.000,00 Kč
	Z toho na odpisy	1.250.000,00 Kč
672 0520	příspěvek ostatní zřizovatele	40.200,00 Kč
672	dotace MPSV	55.540.000,00 Kč
672 0530	dotace MPSV – MPP Louny	650.000,00 Kč

672 0531	dotace MPSV – MPP Litoměřice	1.100.000,00 Kč
672 0532	dotace MPSV – DD Milešov – zvláštní režim	2.700.000,00 Kč
672 0533	dotace MPSV – DNP Křešice	3.900.000,00 Kč
672 0535	dotace MPSV – DUT Litoměřice – senioři	3.070.000,00 Kč
672 0536	dotace MPSV – DD Libochovice	4.610.000,00 Kč
672 0537	dotace MPSV – DNZ Liběšice	10.970.000,00 Kč
672 0538	dotace MPSV – DD Čížkovice – zvláštní režim	2.400.000,00 Kč
672 0539	dotace MPSV – DD Milešov – senioři	2.750.000,00 Kč
672 0540	dotace MPSV – DNS Čížkovice	7.100.000,00 Kč
672 0541	dotace MPSV – DSP Chotěšov	3.270.000,00 Kč
672 0542	dotace MPSV – DUT Litoměřice – chráněné bydlení	760.000,00 Kč
672 0543	dotace MPSV – DSP Skalice	10.920.000,00 Kč
672 0544	dotace MPSV – DSP Skalice – chráněné bydlení	1.340.000,00 Kč

Stanovené závazné ukazatele pro příspěvkovou organizaci na rok 2013 zřizovatelem současně se schválením rozpočtu na rok 2013. Usnesením z 23. schůze Rady Ústeckého kraje, konané dne 24. 7. 2013 byla provedena změna – snížení závazného usnesení prostředků na platy v absolutní výši. Usnesením č. 292/27R/2013 Rady Ústeckého kraje byla změně výše příspěvku na provoz, úprava odpisového plánu a úprava odvodu z investičního fondu.

Příspěvek na provoz	38.034.000,00 Kč
<i>Skutečnost</i>	<i>38.034.000,00 Kč</i>
Účelová dotace na investice	00,00 Kč
<i>Skutečnost</i>	<i>254.426,00 Kč</i>
<i>Účelová dotace na datové centrum CSP Litoměřice</i>	
Objem prostředků na platy v absolutní výši	116.774.000,00 Kč
<i>Skutečnost</i>	<i>116.773.653,00 Kč</i>
Výše povinného odvodu z odpisů	1.250.000,00 Kč
<i>Skutečnost</i>	<i>1.250.000,00 Kč</i>

5. HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM

V ustanovení § 27 odst. (2) písm. e) je uvedeno, že zřizovatel uvede ve zřizovací listině mj. vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření. V dalším ustanovení je pak určeno, že ve zřizovací listině má být uvedeno vymezení práv, které organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, ke kterému byla zřízena. Majetkem se podle zákona o účetnictví rozumí hmotný a nehmotný majetek, zásoby, pohledávky a peněžní prostředky. To lze dovodit např. z ustanovení § 25 zákona o účetnictví, kde je uvedeno oceňování jednotlivých složek majetku.

Dodatkem č. 30 zřizovací listiny ze dne 13. března 2013 je uveden v příloze č. 1, č. 2 a č. 3 předaný majetek k hospodaření příspěvkové organizace, který je v majetku zřizovatele, a to podle stavu k 31. 12. 2012. Jsou zde uvedeny hodnoty majetku za jednotlivé druhy majetku, avšak pouze v celkové účetní hodnotě, bez ocenění jednotlivých položek. Příspěvková organizace tak nemá žádný podklad pro zařazení jednotlivých položek majetku do účetnictví. Správně by měla druhy majetku vést jako soubory majetku. Z toho důvodu nelze odpovědně zkontrolovat správnost odpisování jednotlivých položek.

Byly předány pozemky v celkové hodnotě

2.046.856,76 Kč

Byly předány pozemky v celkové hodnotě	2.046.856,76 Kč
Účet 031 – pozemky	2.046.856,76 Kč
Trvalé porosty v celkové hodnotě	164.110,00 Kč
Budovy v celkové hodnotě – pořizovací cena	255.962.650,28 Kč
Budovy v celkové hodnotě – oprávky	40.430.957,00 Kč
Ostatní majetek nezapisovaný do katastru nemovitostí – pořizovací cena	18.769.324,50 Kč
Ostatní majetek nezapisovaný do katastru nemovitostí – oprávky	3.446.296,00 Kč
Účet 021 – stavby	274.731.974,78 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	21.248.797,31 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek – ostatní	0,00 Kč
Samostatné movité věci a soubor movitých věcí – pořizovací cena	24.255.559,02 Kč
Samostatné movité věci a soubor movitých věcí – oprávky	22.959.216,19 Kč
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1.444.365,10 Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek – software	0,00 Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek – ostatní	0,00 Kč

Zcela neloogicky v zřizovatel v dalším vydaném dodatku zřizovací listiny č. 32 uvedl, že je předáván majetek podle stavu k 30. 9. 2013 s tím, že je zde uvedeno, že se z předaného majetku vyjímají pozemky – parcely v katastrálním území Trnoblavy. To však opět bez ocenění, takže fakticky nelze provést zaúčtování převodu.

5. 1. Úplnost účetnictví o majetku

Podle našeho názoru je v účetnictví organizace zaúčtován veškerý majetek, který je ve vlastnictví organizace, je jí podle ustanovení zřizovací listiny předán pro výkon hlavní činnosti.

5. 2. Investiční okruh

Kontrolním testem jsme zjistili, že součet všech účtů stálých aktiv (účtová třída 0 – dlouhodobý majetek) se rovná zůstatku analytického účtu 401100 – jmění účetní jednotky - fond dlouhodobého majetku.

účet 021 - stavby	276 933 301,06	
účet 081 - oprávky ke stavbám	-49 529 456,00	
účet 022 - samostatné movité věci	62 264 602,04	
účet 082 - oprávky k samostatným movitým věcem	-47 947 923,81	
účet 025 - pěstitelské celky trvalých porostů	164 110,00	
účet 031 - pozemky	1 895 684,76	
účtová třída 0 - dlouhodobý majetek	243 780 318,05	
účet 401 - jmění účetní jednotky bez oběžného majetku		243 780 318,05
rozdíl		0,00

5. 3. Inventarizace majetku

K rozvahovému dni 31. 12. 2013 byla v příspěvkové organizaci provedena fyzická a dokladová inventarizace majetku a závazků na základě „Příkazu ředitele CSP pro provedení inventarizace majetku a závazků dne 31. 12. 2013“ ze dne 31. 10. 2013. Součástí příkazu je v příloze č. 1 rozdělení inventarizací na fyzické a dokladové inventury. Jako příloha č. 2 jsou vydány Pokyny pro činnost inventarizačních komisí při přípravě, provádění a vyhodnocování fyzické inventury v roce 2013.

Odpisový plán příspěvkové organizace byl současně s finančním plánem a závaznými ukazateli vzat Radou Ústeckého kraje na vědomí jejím usnesením č. 45/3R/2012 ze dne 5. 12. 2012. Poslední odsouhlasení odpisového plánu provedla Rada Ústeckého kraje dne 27. listopadu 2013.

Podle ustanovení § 31 odst. (1) písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, měl být odpisový plán zřizovatelem schválen, nikoliv pouze odsouhlasen či vzat na vědomí.

Příspěvková organizace předložila odpisový plán, kde jsou odpisy uvedeny podle odpisových skupin. Chybí zde odkaz na postup který byl zvolen s odkazem na platný český účetní standard č. 708 k odpisování dlouhodobého majetku (v dřívějších obdobích se podpůrně používaly odpisové sazby podle odpisových skupin podle zákona o daních z příjmů). Zjednodušený způsob odpisování podle již neplatného znění českého účetního standardu č. 708 byl zrušen. Příspěvková organizace musí mít ve svém vnitřním předpisu uvedeno, co jednotlivé odpisové skupiny odpisového plánu obsahují za druhy majetku.

5. 5. Pohyby na účtech dlouhodobého majetku

		stav k 1.1.2013	stav k 31.12.2013	změna stavu
018	drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1 444 365,10	1 303 652,10	-140 713,00
021	stavby	274 731 974,78	276 933 301,06	2 201 326,28
022	samostatné movité věci	62 264 602,04	62 107 696,04	-156 906,00
025	pěstitelské celky trvalých porostů	164 110,00	164 110,00	0,00
028	drobný dlouhodobý hmotný majetek	82 302 231,02	82 306 301,89	4 070,87
031	pozemky	2 046 856,76	1 895 684,76	-151 172,00

účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek

stav účtu k 1. 1. 2013:	1.444.365,10 Kč
stav účtu k 31. 12. 2013 :	1.303.652,10 Kč
změna stavu - úbytek	140.713,00 Kč

účet 031 – pozemky

stav účtu k 1. 1. 2013 :	2.346.856,76 Kč
stav účtu k 31. 12. 2013 :	1.895.684,76 Kč
změna stavu – úbytek:	151.172,00 Kč
<i>přírůstek:</i>	
bezúplatně předaný majetek zřizovateli – pozemky v k. ú. Trnoblany	- 151.172,00 Kč

vyřazení majetku bylo provedeno na základě Protokolu o vyjmutí nemovitého majetku z hospodaření příspěvkové organizace, podepsaného vedoucí oddělení evidence a účtování o majetku kraje na základě usnesení Zastupitelstva Ústeckého kraje č. 34/5Z/2013 ze dne 24. 4. 2013 a kupní smlouvou č. 13/SML0940.

účet 021 – stavby

stav účtu k 1. 1. 2013 :	274.731.974,78 Kč
stav účtu k 31. 12. 2013 :	276.933.301,06 Kč
změna stavu – přírůstek	2.201.326,28 Kč
<i>přírůstek:</i>	
TZ DD Milešov - kanalizace	1.963.643,90 Kč
Inv. č. 1451 skleník DD Libochovice dle znaleckého posudku	84.681,81 Kč
Inv. č. 1449 skladovací prostory DSP Skalice dle znaleckého posudku	85.717,80 Kč
Inv. č. 1450 chlév pro kozy	59.672,97 Kč
Inv. č. 1391 domek zahradní	7.609,80 Kč

K zaúčtování nového ocenění nemovitostí, které byly původně předány příspěvkové organizaci jako svěřený majetek k výkonu její hlavní činnosti v nulové pořizovací ceně, předložila příspěvková organizace Protokol o zaúčtování ocenění nemovitostí ze dne 31. 12. 2013, který za Krajský úřad Ústeckého kraje schválila vedoucí oddělení evidence a účtování o majetku kraje. K tomu konstatujeme:

majetek má být veden v účetnictví v tzv. historických cenách v jakých byl pořízen a podle stávajících účetních pravidel nesmí být jeho cena bez důvodu zvyšována např. přeceněním. Podle ustanovení § 24 a § 25 se hmotný majetek kromě zásob oceňuje pořizovacími cenami.

Tedy kromě toho, že majetek by měl být svěřován příspěvkové organizaci zřizovatelem, tedy usnesením jeho zastupitelstva (viz zákon č. 250/2000 Sb.) a změnou zřizovací listiny, resp. její přílohy, a nikoliv „pouze“ rozhodnutím úředníka krajského úřadu.

účet 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí

stav účtu k 1. 1. 2013 :	62.107.696,04 Kč
stav účtu k 31. 12. 2013 :	62.264.602,04 Kč
změna stavu - přírůstek	+ 156.906,00 Kč
<i>přírůstek</i>	
sterilizátor vzduchu	48.000,00 Kč
malotraktor MINI	260.150,00 Kč
průmyslová pračka	499.100,00 Kč
stacionární litinový kotel	199.922,00 Kč
nepřímo ohříváný zásobník TV s elektrickou topnou vložkou	111.500,00 Kč
zařízení TOLI – FORM	955.500,00 Kč
<i>úbytky</i>	
převod do DDHM – stůl nerezový	19.300,00 Kč
vyřazení sušič prádla D25	107.940,00 Kč
schválení usnesením 112/13R/2013	
automobil Ford Transit	923.147,00 Kč
zásobníkový ohříváč vody Junkers – DSP Chotěšov	53.611,00 Kč
schváleno usnesením RÚK 7534/R/2013 ze dne 13. 11. 2013	
zásobníkový ohříváč vody Junkers – DSP Chotěšov	53.611,00 Kč
schváleno usnesením RÚK 7534/R/2013 ze dne 13. 11. 2013	
automatická pračka Primus F16 – DSP Skalice	237.294,00 Kč
schváleno usnesením RÚK č. 96/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013	
kotel plynový Junkers K99-7G 23	174.121,00 Kč
schváleno usnesením RÚK č. 7534/R/2013 ze dne 13. 11. 2013	
kotel plynový Junkers K99-7G 23	174.121,00 Kč
schváleno usnesením RÚK č. 7534/R/2013 ze dne 13. 11. 2013	
kotel plynový Junkers K99-7G 23	174.121,00 Kč
schváleno usnesením RÚK č. 7534/R/2013 ze dne 13. 11. 2013	

příspěvková organizace zaúčtovala na účet 022 – samostatné movité věci na základě Předávacího protokolu k převodu dokončeného technického zhodnocení staveb – rekonstrukci venkovní kanalizace a usazovacích jímek v hodnotě 1.963.643,90 Kč. Pod tímto protokolem je za zřizovatele podepsána vedoucí oddělení evidence a účtování o majetku kraje.

Podle našeho názoru je porušeno ustanovení § 27 odst. 2 bod e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nejméně podle kterého zřizovatel vymezí majetek ve svém vlastnictví, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření.

Podle ustanovení § 35 odst. 2 písm. j) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, je pouze v pravomoci zastupitelstva kraje schvalování zřizovacích listin.

Příspěvková organizace zaúčtovala na účet 022 – samostatné movité věci na základě pouhého telefonického příkazu od zřizovatele dlouhodobý majetek, pořízený zřizovatelem, v celkové výši 311.422,00 Kč v podstatě bez jakéhokoliv dokladu, který by ozřejmoval předání majetku od zřizovatele, ale zejména pro oblast účetnictví náležitosti účetního dokladu včetně podpisů osob zodpovědných za pořízení tohoto majetku a úplnosti dodávky. Je k dispozici pouze nepodepsaná příloha k faktuře.

účet 025 – pěstitelské celky trvalých porostů

stav účtu k 1. 1. 2013:	164.110,00 Kč
stav účtu k 31. 12. 2013:	164.110,00 Kč
změna stavu:	00,00 Kč

účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek

stav účtu k 1. 1. 2013 :	82.302.231,02 Kč
stav účtu k 31. 12. 2013 :	82.306.301,89 Kč
změna stavu – přírůstek	4.070,87 Kč

*** doložení změny stavu DDHM**

stav účtu 028 k 1. 1. 2013	82.302.231,02 Kč
přírůstky v roce 2013	2.509.621,91 Kč
úbytky v roce 2013	2.505.551,04 Kč
stav účtu 028 k 31. 12. 2013	82.306.301,89 Kč

*** odepsanost dlouhodobého majetku**

účet 021 – stavby – stav k 31. 12. 2013	276.933.301,06 Kč
účet 081 – oprávky ke stavbám – stav k 31. 12. 2013	49.529.456,00 Kč
průměrné procento odpisu staveb	17,88 %
účet 022 – samostatné movité věci – stav k 31. 12. 2013	62.264.602,04 Kč
účet 082 – oprávky k samostatným movitým věcem	47.947.923,81 Kč
průměrné procento odpisu samostatných movitých věcí	77,01 %

Kontrolní propočet odpisů

změna stavu účtu 081 – oprávky ke stavbám v roce 2013	- 5.652.203,00 Kč
změna stavu účtu 082 – oprávky k samostatným movitým věcem	- 12.746.952,00 Kč
vyřazení dlouhodobého majetku v roce 2013	- 1.917.266,00 Kč
součet	20.316.421,00 Kč

účet 551 – odpisy dlouhodobého majetku	10.365.579,00 Kč
dorovnání oprávek na základě evidence majetku	9.950.842,00 Kč
součet	20.316.421,00 Kč

1. Zásoby – rozdělení zásob

účet	název účtu	stav k 1. 1. 2013	stav k 31. 12. 2013	změna stavu
112 0130	potraviny	931 962,08	872 747,61	-59 214,47
112 0140	benzín na skladě	21 090,55	10 640,38	-10 450,17
112 0150	nafta na skladě	25 907,90	21 903,83	-4 004,07
112 0160	zahradní technika	5 722,07	4 117,91	-1 604,16
112 celkem materiál na skladě		984 682,60	909 409,73	-75 272,87
139 0100	zvířata	26 064,50	25 994,50	-70,00
účtová třída 1 - zásoby celkem		1 016 265,27	1 010 747,10	-5 518,17

6. FONDY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

účet	název účtu	stav 1.1.2013	stav 31.12.2013	změna stavu
401	jmění účetní jednotky	260 773 641,35	244 581 396,63	-16 192 244,72
411	fond odměn	30 000,00	52 179,00	22 179,00
412	fond kulturních a sociálních potřeb	302 990,79	309 971,79	6 981,00
413	rezervní fond ze zlepšeného HV	192 436,91	197 982,15	5 545,24
414	rezervní fond z ostatních titulů	381 502,36	323 894,28	-57 608,08
416	investiční fond	730 856,64	5 232 398,24	4 501 541,60

6.1. Jmění účetní jednotky

stav účtu 401 – jmění účetní jednotky k 1. 1. 2013	260.773.641,35 Kč
analytický účet 4010901 – fond dlouhodobého majetku	259.972.412,77 Kč
analytický účet 4010902 – fond oběžného majetku	801.228,58 Kč

čerpání fondu

odpisy dlouhodobého majetku	9.513.405,00 Kč
vyřazení majetku – automobil Ford Transit po havárii	703.965,00 Kč
vyřazení majetku – kotel plynový Junkers K 99 – zůstatková cena	49.403,00 Kč
vyřazení majetku – kotel plynový Junkers K 99 – zůstatková cena	49.403,00 Kč
vyřazení majetku – kotel plynový Junkers K 99 – zůstatková cena	49.403,00 Kč
vyřazení majetku – bezúplatný převod majetku zřizovateli – pozemky	151.172,00 Kč
oprava účtování opravek dle evidence majetku	9.950.842,00 Kč

tvorba fondu

pořízení majetku – sterilizátor vzduchu	48.000,00 Kč
pořízení majetku – malotraktor MINI 16 HP Klasik	260.150,00 Kč
pořízení majetku – průmyslová pračka	499.100,00 Kč
pořízení majetku – strojné technické vybavení zařízení TOLI – FORM	955.500,00 Kč

bezúplatné nabytí od zřizovatele – kotle, expanzní nádoba, zásobníky	311.422,00 Kč
bezúplatné nabytí – pozemky na základě nového ocenění	237.682,38 Kč
bezúplatné nabytí – kanalizace DD Milešov – převod od zřizovatele	1.963.643,90 Kč

pohyb na účtu 401 0902 :

vyřazení majetku – úhyn koza kamerunská	150,00 Kč
---	-----------

Doporučujeme vzhledem ke skutečnosti dané právním předpisem, že odpisy dlouhodobého majetku se musí zaokrouhlovat na celé koruny, aby i při zařazení majetku do používání byla pořizovací cena zaokrouhlena na celé koruny. Rozdíl zaúčtovat jako haléřové vyrovnání, neboť jen v takovém případě lze splnit požadavek odpisů zaokrouhlených na celé koruny splnit i při ukončení odpisování.

stav účtu 401 – jmění účetní jednotky k 31. 12. 2013	244.581.396,63 Kč
analytický účet 4010901 – fond dlouhodobého majetku	243.780.318,05 Kč
analytický účet 4010902 – fond oběžného majetku	801.078,58 Kč

6. 2. Fond odměn

stav účtu 411 – fond odměn k 1. 1. 2013	30.000,00 Kč
příděl do fondu z rozdělení hospodářského výsledku za rok 2012	22.179,00 Kč
čerpání fondu za účetní období	00,00 Kč
stav účtu 411 – fond odměn k 31.12. 2013	52.179,00 Kč

6. 3. Fond kulturních a sociálních potřeb

stav účtu 412 – FKSP k 1. 1. 2013	302.990,79 Kč
-----------------------------------	----------------------

	Rozpočet v Kč	Skutečnost v Kč	plnění rozpočtu
Příděl 1% z mzdových prostředků	1.167.740,00	1.174.890,00	100,61 %
Příspěvek na stravování	- 1.000.000,00	-795.909,00	79,96 %
nepeněžní dary	- 175.161,00	-192.000,00	109,61 %
Příspěvek na penzijní připojištění			
Sociální výpomoci	- 80.000,00	- 180.000,00	225,00 %

stav účtu 412 – FKSP k 31. 12. 2013	309.971,79 Kč
-------------------------------------	----------------------

Příspěvková organizace doložila propočet základního přídělu do fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 1% z vyměřovacího základu, což jsou mzdové náklady včetně náhrad za nemoc bez OON

6. 4. Rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku

stav účtu 413 – rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku k 1.1.	192.436,91 Kč
tvorba fondu ze zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2012	5.545,24 Kč
stav účtu 413 – rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku k 31.12.	197.982,15 Kč

6. 5. Fond rezervní z ostatní titulů

stav účtu 414 – rezervní fond z ostatních titulů k 1. 1. 2013	381.502,36 Kč
tvorba fondu z peněžních darů	170.152,00 Kč
čerpání fondu – použití darů	- 227.760,08 Kč
souhlasí na analytický účet k účtu 648 – čerpání fondů	
stav účtu 414 – rezervní fond z ostatních titulů k 31. 12. 2013	323.894,28 Kč

Podle ustanovení § 30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rezervní fond slouží pro uplatnění hmotné zainteresovanosti příspěvkové organizace k dosažení lepšího výsledku jejího hospodaření. Zákon jednoznačně stanovuje použití rezervního fondu příspěvkové organizace

- a) k dalšímu rozvoji své činnosti,
- b) k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady,
- c) k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně,
- d) k úhradě své ztráty za předchozí léta
- e) při souhlasu zřizovatele k posílení svého investičního fondu

6. 6. Investiční fond

stav účtu 416 – investiční fond k 1. 1. 2013 **730.856,64 Kč**

tvorba fondu

odpisy dlouhodobého majetku – nemovitý majetek	9.513.555,00 Kč
dotace na rekonstrukci datového centra CSP Litoměřice	
usnesení č. 185/35R/2013 ze dne 27. 11. 2013	254.426,00 Kč
zůstatková cena vyřazeného majetku – Fond Transit	703.965,00 Kč
zůstatková cena vyřazeného majetku – kotel plynový Junkers	49.403,00 Kč
zůstatková cena vyřazeného majetku – kotel plynový Junkers	49.403,00 Kč
zůstatková cena vyřazeného majetku – kotel plynový Junkers	49.403,00 Kč

čerpání fondu

odvod odpisů zřizovateli - 1.250.000,00 Kč

pořízení majetku – sterilizátor vzduchu	- 48.000,00 Kč
pořízení majetku – malotraktor MINI	- 260.150,00 Kč
pořízení majetku – průmyslová pračka	- 499.100,00 Kč
pořízení majetku – zařízení TOLI – FORM	- 955.500,00 Kč

čerpání fondu na opravy – oprava římsy nad vchodem DD Milešov	- 491.224,80 Kč
čerpání fondu na opravy – rekonstrukce kotelny	- 676.992,35 Kč
čerpání fondu na opravy – oprava kotelny DNS Čížkovice	- 817.374,00 Kč
čerpání fondu na opravy – oprava kotelny vč. Kotlů	- 213.228,40 Kč
čerpání fondu na opravy – oprava evakuačního výtahu	- 373.137,45 Kč
čerpání fondu na opravy – oprava topného zdroje DNZ Liběšice	- 533.756,40 Kč

stav účtu 416 – investiční fond k 31.12.2013 **5.232.398,24 Kč**

Podle ustanovení § 34 odst. 9 platného znění vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, má účetní jednotka v případě, kdy nezajistí ke dni sestavení účetní závěrky krytí investičního fondu nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky, snížit výsledkově o rozdíl investiční fond nebo fond reprodukce majetku. Zároveň mají povinnost zdůvodnit v příloze účetní závěrky, proč nebylo možno investiční fond nebo fond reprodukce majetku kryt finančními prostředky.

Zjistili jsme, že prověřovaná příspěvková organizace vykazuje v zůstatku svých peněžních prostředků dostatečné finanční prostředky na krytí fondu reprodukce majetku.

zůstatek účtu 416 – investiční fond k 31. 12. 2013
stav finančních prostředků k 31. 12. 2013

5.232.398,24 Kč
31.357.644,71 Kč

kromě toho má organizace vytvořen samostatný analytický bankovní účet pro prostředky investičního fondu, plně pokrývající zůstatek investičního fondu

6. 8. Podrozvahové účty

901	jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	259.154,60 Kč
902	jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	9.652.345,54 Kč
903	ostatní majetek	21.522.115,35 Kč
903 0973	nedokončené technické zhodnocení k účtu 042	6.990.207,06 Kč
Na tomto účtu se evidenčně vede technické zhodnocení majetku, resp. pořízení nového majetku, které financuje zřizovatel. Po dokončení investiční akce bude majetek teprve předán příspěvkové organizaci.		
903 0988	cizí majetek	629.647,56 Kč
903 0989	kladní knížky klientů	13.902.260,73 Kč
911	odepsané pohledávky	110.453,00 Kč

Interní audit účetnictví, účetní závěrky k datu 31. 12. 2013 a hospodaření za rok 2013 byl proveden:

společností : **O – CONSULT s. r. o.**
se sídlem : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**
I Č : **44 56 74 48**
telefon : **485 102 546, 485 105 459**
fax : **485 102 547**
e-mail : **o-consult@o-consult.cz**
osvědčení Komory auditorů České republiky pro auditory – právnické osoby číslo **038**
auditor odpovědný za zpracování zprávy : **Ing. Jiří O E H L**
osvědčení Komory auditorů České republiky pro auditora – fyzickou osobu číslo **0250**

Zpráva byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři obdrží prověřovaná organizace, jeden je určen k založení do spisu auditora.

V Liberci, dne 6. 1. 2014

Ing. Jiří Oehl
Jednatel společnosti



Centrum sociální pomoci Litoměřice, příspěvková organizace,
Dlouhá 75, 410 02 Lovosice
IČO: 00080195

CSP Litoměřice, p.o.

.....
zařízení

Z P R Á V A

o provedení řádné inventarizace majetku v roce 2013

V souladu se zákonem č.. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy č.701 až č.708, a podle ustanovení vyhlášky ministerstva financí č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků od 1.1.2011, doporučeného postupu č.1/2012 k provádění inventur a inventarizací majetku příspěvkových organizací zřizovaných Ústeckým krajem v oblasti sociální a zdravotní a příkazem ředitele Centra sociální pomoci Litoměřice provedla stanovená inventarizační komise.

Inventarizační komise :

Předseda komise: Řehánková Renata

Členové: Fantová Marie

Kuchařová Vladislava

Periodickou inventarizaci těchto druhů majetku:

Dlouhodobý nehmotný majetek (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) - č.ú. 018

Dlouhodobý hmotný majetek (pozemky, budovy, sam.mov.věci, pěstitelské celky trv.porostů, drobný dlouhodobý hmotný majetek,) - č.ú. 021,022,025,028,031,032.

Krátkodobý finanční majetek (pokladna, peníze na cestě, ceniny, běžný účet, účet FKSP, ost.běžné účty-depozitní účet) č.ú. 241,243,245,261,262,263.

Zásoby (materiál na skladě, ostatní zásoby - zvířata) č.ú. 112,139

Krátkodobé pohledávky (odběratelé, krát.poskytnuté zálohy, jiné pohledávky z hl.činnosti, pohl.za zaměstnanci, pohle. za RÚSC, náklady příštích období, ost.krátkodobé pohl.) č.ú. 311,314,315,335,348,377,381.

Jmění účetní jednotky (jmění účetní jednotky) č.ú. 401,402,403

Fondy (fond odměn,FKSP,rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření,rezervní fond z ost.titulů, investiční fond) č.ú. 411,412,413,414,416,419

Krátkodobé závazky (dodavatelé,zaměstnanci, zúčtování s institucemi ZZ,ZP,jiné přímé daně,DPH, výnosy příštích období,dohadné účty pasivní,ost.krátkodobé závazky) č.ú. 321,331,333,336,342,343,378,384,389.

Podrazvahové účty (DDNM do 7.000,-,DDHM do 3.000,-,ostatní majetek,dotace MPSV,ostatní krátkodobá podmíněná pasiva) č.ú. 901,902,903,942,985

Výsledek hospodaření - č.ú. - 431

1. Umístění příslušných druhů majetku :

- v zařízeních Centra sociální pomoci Litoměřice, příspěvkové organizace

2. Jména odpovědných zaměstnanců za příslušný majetek :

Ing. Jindřich Vinkler	ředitel CSP Litoměřice (104)
Marcela Tlustá	vedoucí DSP Skalice (903)
Bc. Marie Kébrtová	vedoucí DNZ Liběšice (303)
RSDr. Oldřich Körber	vedoucí DNP Křešice (801)
Soňa Vápeníková	vedoucí DD Libochovice (401)
Bc. Ingrid Petříčková	vedoucí DD Čížkovice (101)
Renata Mrvová	vedoucí DNS Čížkovice (501)
Ing. Vladislava Reinhartová	vedoucí DD Milešov (206)
Bc. Andrea Krčmářová	vedoucí DSP Chotěšov (601)
Mgr. Karel Reissmüller	vedoucí DUT Litoměřice (702)
Mgr. Hana Vitásková	vedoucí CSP CHB Litoměřice (904)
PhDr. Alena Dobišová	vedoucí MPP Litoměřice, MPP Louny (150, 160)

3. Den, k němuž byla inventarizace provedena :

Řádná inventarizace byla provedena k 31.12.2013

4. Doba provedení fyzické inventury :

Den zahájení fyzické inventury : dle harmonogramů dílčích inv. komisí

Den ukončení fyzické inventury : 31.12.2013

5. Způsob zjišťování skutečných stavů majetku :

Přepočtením, převážením, přeměřením a porovnáním s evidenčními stavy
vykazovanými v účetní a operativní evidenci

6. Přehled vyhotovených inventurních soupisů :

Bylo vyhotoveno 227 inventurních soupisů o 3748 listech, z toho :

inventurní soupis- dlouhodobý nehmotný majetek (018)	11	/	157
inventurní soupis- dlouhodobý hmotný majetek (021,022,025,028,031,032)	23	/	1892

inventurní soupis - krátkodobý finanční majetek (241,243,245,261,262,263)	46	/	306
inventurní soupis - zásoby (112,139)	28	/	169
inventurní soupis - krátkodobé pohledávky (311,314,315,335,348,377,381)	52	/	104
inventurní soupis - jmění účetní jednotky (401)	0	/	0
inventurní soupis - fondy (411,412,413,414,416,419)	10	/	18
inventurní soupis - krátkodobé závazky (321,331,333,336,342,343,378,384,389,)	23	/	446
inventurní soupis - podrozvahové účty (901,902,903,942,985)	25	/	647
inventurní soupis - hospodářský výsledek (431)			
CCS, šeky a platební karty	9	/	9

7. Zjištěné inventarizační rozdíly a jejich příčiny :

Během inventury nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

8. Návrh na vypořádání inv. rozdílů a vyjádření odpovědných zaměst. k jejich vzniku :

Žádný

9.Podrobný popis zjištění a návrhy na opatření u :

1180 Konvektomat 206 - stav zařízení je dobrý,
náklady na opravu malé, předpoklad užívání min.3 roky

1181 Pánev elektrická 206 - stav zařízení je dobrý,
náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání min.3 roky

1184 Pračka průmyslová 801 - předpoklad používání
min.2 roky

1185 Žehlič průmyslový 303 - 2 roky

1191 Elektrický kotel 401 - 5 let

1192 Elektrický kotel 401 - 5 let

1193 Mycí stroj průchozí 801 - předpoklad používání
min.2 roky

1195 Zvedák s váhou 303 - 5 let

1197 Sušič průmyslový 601 - je funkční, vytížený,

- v provozu
- 1198 Sušič průmyslový 702 - je zcela funkční, v používání
- 1199 Konvektomat 801 - předpoklad používání min.2 roky
- 1200 Úklidový stroj 303 - 3 roky
- 1203 Zdvihač plošina 206 - stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání je 5 let
- 1204 Vysavač Taski 702 - je zcela funkční, v používání
- 1205 Elektrická horkov.pec 303 - 5 let
- 1206 Zvedák pro klienty 206 - stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání je 5 let
- 1207 Plynový ohřívač 206 - stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání min.3 roky
- 1213 Žehlič průmyslový 702 - je zcela funkční, v používání
- 1215 Žehlič průmyslový 206 - stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání je 5 let
- 1218 Myčka podložních mís 401 - předpoklad používání min.4 roky
- 1219 Myčka podložních mís 101 - stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání je min.2 roky
- 1221 Hnětací stroj 206 - stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání je 3 roky
- 1222 Hnětací stroj 801 - předpoklad používání min.2 roky
- 1223 Mycí stroj 702 - je zcela funkční, v používání
- 1225 Kráječ chleba 303 - 5 let
- 1228 Kom.plyn.sporák 206 - stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání je 3 roky
- 1310 Konvektomat 501 - předpoklad používání min.2 roky
- 1311 Zmrazovač 501 - předpoklad používání min.2 roky
- 1317 Konvektomat 501 - předpoklad používání min.2 roky
- 1069 Odsavač par 303 - 3 roky
- 1090 Pec elektrická 303 - 5 let
- 1133 Odsavač par 801 - předpoklad používání min.2 roky
- 1304 Pracovní stoly 501 - předpoklad používání min.2 roky
- 1305 Chladicí zařízení 501 - předpoklad používání min.2 roky
- 1306 Pomůcky k přípravě stravy 501 - předpoklad používání min.2 roky
- 1307 Technologie str.p. 501 - předpoklad používání min.2 roky

1210 Osobní vůz	903 - prodloužení o 4 roky
1211 Osobní vůz	101 - stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání je min.2 roky
1216 Osobní vůz	601 - je funkční, vytížený, v provozu
1220 Osobní vůz	303 - 5 let
1224 Osobní vůz	801 - předpoklad používání min.2 roky
1234 Osobní vůz	303 - 5 let -
1177 Sušič průmyslový	206- stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání je 3 roky
1178 Sušič průmyslový	206- stav zařízení je dobrý, náklady na opravu nebyly, předpoklad užívání je 3 roky
1313 Hydromasážní vana	501- předpoklad používání min.2 roky
1300 Pračka průmyslová	501- předpoklad používání min.2 roky
1302 Kopírovací stroj	501- předpoklad používání min.2 roky
1321 Chlazený nerezový pult	501- předpoklad používání min.2 roky
1324 Myčka nádobí WT 60	501- předpoklad používání min.2 roky
1327 Pračka průmyslová	501- předpoklad používání min.2 roky
1328 Sušič prádla	501- předpoklad používání min.2 roky
1330 Ošetřovatelský stůl	ARJO 501- předpoklad používání min.2 roky

- neupotřebitelného, přebytečného a nevyužitého majetku

DD Milešov

Parcela č.42 ostatní veřejná zeleň 15070m² 45210,- Kč

Parcela č. 610/1 ostatní veřejná zeleň 23354m² 70062,- Kč

Parcela č.53 zast.plocha a nádvoří 108m² 4926,96 Kč

Žádáme odúčtovat majetek z podrozkvahy, neboť není výhledově v plánu užívání pozemků ve prospěch uživatelů-
Majitelem pozemků je Obec Velemín a není platná smlouva o užívání.

DSP Chotěšov

K vyřazení navrhuje technické vybavení stravovacího provozu(myčka nádobí Elektrolux) i.č. 1158 v ceně 149988,- Kč, sušící komplex i.č.1153 v ceně 50614,- Kč, diagnostický přístroj i.č.600001014 v ceně 10004,- Kč, videokameru

Panasonic i.č.60000172 v ceně 17672,-, kotel elektrický nerez i.č.1288 v ceně 239779,-, kotel elektrický nerez i.č.1289 v ceně 239779,-, universální kuchyňský stroj i.č.1293 v ceně 100516,- Kč.

DSP Chotěšov

K převodu k dalšímu využití navrhuje komise nevyužitou transportní pomůcku STEDY i.č.600002017 v ceně 39889,50 Kč.

DSP Skalice

Nefunkční pec třípatrová i.č. 1094. I.č.900004469
Přebalovací pult a i.č. 900002225 Lednice Whirlpool.

DD Libochovice

Navrhuje nabídnout bezúplatným převodem funkční vozíky ARJO-STEDY i.č.4290 v částce 39889,50, i.č. 4291 v částce 39889,50, i.č.4482 v částce 39889,- Kč - z důvodu nevyužití majetek ostatním zařízením CSP. Vyřadit počítač i.č.4166 v částce 24980,- z důvodů vysokých nákladů na opravu. Z tohoto důvodu byly použity různé díly i jako náhradní díly na opravu ost.počítačů v domově.

Dále inventarizační komise navrhuje vyřadit v r.2014 elektrické kotle i.č.410000377 a i.č.410000378, každý v hodnotě 8460,- Kč. Tyto kotle se již nepoužívají, byly nahrazeny novými, byly dány mimo provoz. Vyřadit aut.změkčovače vody i.č. 420004038 v částce 31269,- Kč a aut.změkčovač vody i.č. 420004039 v částce 26213 Kč.

- poškozených nebo znehodnocených zásob (příčiny poškození, návrh na likvidaci)

1183 Pračka průmyslová - návrh na likvidaci

1095/19 technologické zařízení kuchyní- návrh na likvidaci

1095/20 technologické zařízení kuchyní- návrh na likvidaci

10. Úroveň hospodaření s majetkem :

(zajištění ochrany a ostrahy majetku, jeho uložení, údržba a ošetř., dodržování zák.prohl.,vyřazování)

Majetek je u všech zařízení zabezpečen proti znehodnocení, poškození nebo ztrátě řádným uskladněním a uzamčením. Dispozice s majetkem jsou prováděny v souladu s předpisy o správě a ochraně majetku. Majetek je správně označen inventárními čísly, je řádně udržován a ošetřován, revize a zákonné prohlídky technických zařízení jsou pravidelně prováděny v souladu s technickými předpisy. Materiál ve skladech je uložen dle hygienických a bezpečnostních předpisů přehledně, je řádně označen a záruční lhůty

uložení potravin jsou důsledně dodržovány. Stav majetku a jeho hospodaření je ze strany ředitelství i vedoucích zařízení, ale i odpovědných pracovníků pravidelně kontrolován a ze zjištěných závad jsou přijímána okamžitá opatření na jejich odstranění.

Vyřazování majetku je prováděno komisí CSP na základě dokladů o nedopravitelnosti nebo nerentabilitě opravy majetku a po řádném posouzení jeho stavu a opotřebení.

Ztráty ani škody nebyly v uplynulém roce řešeny.

S odpovědnými pracovníky je sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti.

Před zahájením inventur byly předány komisím prohlášení odp. osob o řádném zaúčtování svěřených hodnot.

11. Návrhy komise na odstranění zjištěných závad :

DSP Chotěšov - nybyla dořešena závada z roku 2009 uvedená v tomto bodě v inv.zápisu za roky 2009 - 2012.

12. Prohlášení a podpisy DIK

Níže podepsaní členové DIK prohlašují, že inventarizaci majetku provedli

řádně a svědomitě, porovnali skutečné stavy se stavy vykazovanými v účetní evidenci a že jsou si vědomi případných následků vědomého nesprávného či nedbalého provedení inventarizačních prací.

13. Vyjádření a závěr ředitele CSP Litoměřice, příspěvková organizace:

Se zápisem a závěry ústřední inventarizační komise souhlasím. Inventarizace majetku v roce 2013 proběhla hladce a bez narušení. Hospodaření s majetkem CSP, p.o. je na dobré úrovni.

.....
předseda DIK

.....
člen DIK

.....
člen DIK

.....
člen DIK

V Lovosicích dne 25.2.2014

Ing. Jindřich Vinkler
Ředitel CSP Litoměřice

Příloha č. 6) zápisu:

1. Finanční porovnání skutečných a účetních stavů majetku