

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace

Zpráva auditora a účetní
závěrka k 31. 12. 2012

ZÁKLADNÍ INFORMACE

Auditorská společnost:

APTUS audit s.r.o.

Sídlo:

Plamínkové 1565/3, 140 00 Praha 4

IČ/DIČ:

24197726

Tel:

476 449 900

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

Audit účetní závěrky provedl auditor Ing. Eva Švecová, který je držitelem auditorského oprávnění zapsaného do seznamu auditorů pod číslem 1905 u Komory auditorů České republiky v Praze.

Organizace:

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace

Sídlo:

Husitská 1683, 434 01 Most-Zahražany

IČ/DIČ:

008 30 577

(dále jen „organizace“)

Příspěvková organizace byla zapsána do obchodního rejstříku, vedeného u KS Ústí nad Labem, oddíl PR, vložka 498, dne 7. února 2004. Hlavním předmětem činnosti organizace je poskytování zdravotní péče, jejíž rozsah je vymezen v Rozhodnutí o registraci nestátního zdravotnického zařízení dle zákona č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních v platném znění, a dále provozování zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc (do 3 let věku).

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

Přílohy:

A – účetní závěrka k 31. 12. 2012 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

B – detailní popis chyb a nedostatků

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zpráva o účetní závěrce

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky příspěvkové organizace Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2012, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2012 a přílohy této účetní závěrce, která vysvětluje a doplňuje informace uvedené v ostatních částech účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

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

Odpovědnost auditora

Naši odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

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

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru podává účetní závěrka ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizace k 31. 12. 2012 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2012 v souladu s českými účetními předpisy. Účetní závěrku ověřujeme s výrokem bez výhrad.

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

Auditorská společnost: APTUS audit s.r.o.
Sídlo: Plamínkové 1565/3, 140 00 Praha 4
Číslo auditorského oprávnění
auditorské společnosti: 529

Jméno a příjmení auditora, který jménem
společnosti vypracoval zprávu: Ing. Eva Švecová
Číslo auditorského oprávnění: 1905

Datum vypracování: 5. dubna 2013

Podpis auditora:


.....



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
Kojenecké ústavy Ústeckého
kraje, příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most

IČ: 00830577

sestavený k 31.12.2012

(v Kč, na 2 desetinná místa)

okamžik sestavení: 24.01.2013

Číslo polož.	Název položky	SÚ	1		2	
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			hlavní č.	hospod.č.	hlavní č.	hospod.č.
A	NÁKLADY CELKEM		70008963.26		71689754.93	
I.	Náklady z činnosti		70008963.26		71689754.93	
1.	Spotřeba materiálu	501	4884096.14		5180424.02	
2.	Spotřeba energie	502	2789386.37		2923616.36	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	2282557.41		5505849.67	
9.	Cestovné	512	12459.00		33886.00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	7598.39		7535.82	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1028420.15		1122937.86	
13.	Mzdové náklady	521	40529036.00		39878061.00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	13732854.00		13564104.00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	169643.00			
16.	Zákonné sociální náklady	527	404459.00		397478.00	
17.	Jiné sociální náklady	528			115315.00	
18.	Daň silniční	531	2400.00		2400.00	
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	4500.00		4800.00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547			14500.00	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	2264416.00		2229063.00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	84043.00			
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	77136.00		182845.00	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1401488.00			
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	334470.80		526939.20	
II.	Finanční náklady					
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				



Číslo polož.	Název položky	SÚ	1	2	1	2
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			hlavní č.	hospod.č.	hlavní č.	hospod.č.
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybr.ústředních vl.institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybr.místních vlád.institucí na transfery	572				
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				



Číslo polož.	Název položky	SÚ	1		2	
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			hlavní č.	hospod.č.	hlavní č.	hospod.č.
B.	VÝNOSY CELKEM		71424498.68		71824948.12	
I.	Výnosy z činnosti		2401485.19		4430507.27	
	1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
	2. Výnosy z prodeje služeb	602	325380.00		283891.00	
	3. Výnosy z pronájmu	603				
	4. Výnosy z prodaného zboží	604				
	8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
	9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
	10. Jiné pokuty a penále	642				
	11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643			1974.00	
	12. Výnosy z prodeje materiálu	644			2000.00	
	13. Výnosy z prodeje DNHM	645				
	14. Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	646	601.00		3720.00	
	15. Výnosy z prodeje pozemků	647				
	16. Čerpání fondů	648	134806.00		3218872.50	
	17. Ostatní výnosy z činnosti	649	1940698.19		920049.77	
II.	Finanční výnosy		2166.49		2336.85	
	1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
	2. Úroky	662	2166.49		2336.85	
	3. Kurzové zisky	663				
	4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
	6. Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		69020847.00		67392104.00	
	1. Výnosy vybr.ústředních vl.institucí z transferů	671				
	2. Výnosy vybr.místních vl.institucí z transferů	672	69020847.00		67392104.00	
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
	1. Výsledek hospodaření před zdaněním		1415535.42		135193.19	
	2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		1415535.42		135193.19	

[Signature]

Kopie - účetní - 10.10.2015
 Hospodářská účetní
 Husáková 1293, 424 01 MOST
 -3-

[Signature]



ROZVAHA
Kojenecké ústavy Ústeckého
kraje, příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most

IČ: 00830577

sestavený k **31.12.2012**

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 24.01.2013

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			brutto	korekce	netto	netto
AKTIVA	CELKEM		111878711.80	50658451.81	61220259.99	59481907.47
A.	Stálá aktiva		100636863.61	50658451.81	49978411.80	52237631.00
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		472167.00	472167.00	.	.
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	472167.00	472167.00	.	.
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	.	.	.	.
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	.	.	.	.
8.	Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhodob.nehm.maj.	044	.	.	.	.
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	.	.	.	.
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		100164696.61	50186284.81	49978411.80	52237631.00
1.	Pozemky	031	280389.00	.	280389.00	280389.00
2.	Kulturní předměty	032	14700.00	.	14700.00	14700.00
3.	Stavby	021	71085119.11	24838503.80	46246615.31	47614518.51
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	13691092.50	10254385.01	3436707.49	4285023.49
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	.	.	.	.
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	15093396.00	15093396.00	.	.
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	.	.	.	.
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	.	.	.	43000.00
9.	Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhodob.hm.maj.	045	.	.	.	.
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	.	.	.	.
III.	Dlouhodobý finanční majetek		.	.	.	.
1.	Majetkové účasti v osobách s rozh. vlivem	061	.	.	.	.
2.	Majetkové účasti v osobách s podst.vlivem	062	.	.	.	.
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	.	.	.	.
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	.	.	.	.
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	.	.	.	.
IV.	Dlouhodobé pohledávky		.	.	.	.
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	.	.	.	.
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	.	.	.	.
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	.	.	.	.
5.	Dlouhodobé pohl. z nástrojů spolufin. ze zahraničí	468	.	.	.	.
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	.	.	.	.
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	.	.	.	.



			1	2	3	4
Číslo položky	Název položky	Synt. účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			brutto	korekce	netto	netto
B.	Oběžná aktiva		11241848.19	.	11241848.19	7244276.47
I.	Zásoby		479147.33	.	479147.33	431402.43
1.	Pořízení materiálu	111	.	.	.	.
2.	Materiál na skladě	112	479147.33	.	479147.33	431402.43
3.	Materiál na cestě	119	.	.	.	.
4.	Nedokončená výroba	121	.	.	.	.
5.	Polotovary vlastní výroby	122	.	.	.	.
6.	Výrobky	123	.	.	.	.
7.	Pořízení zboží	131	.	.	.	.
8.	Zboží na skladě	132	.	.	.	.
9.	Zboží na cestě	138	.	.	.	.
10.	Ostatní zásoby	139	.	.	.	.
II.	Krátkodobé pohledávky		1869093.71	.	1869093.71	1675751.71
1.	Odběratelé	311	187345.30	.	187345.30	181021.49
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	31809.00	.	31809.00	1309.00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	967540.00	.	967540.00	.
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	.	.	.	.
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	132979.53	.	132979.53	305883.53
11.	Zúčtování s institucemi SP a ZP	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 vybr.ústředními vládními institucemi	346	.	.	.	.
17.	Pohledávky za vybr.místními vládními institucemi	348	415932.00	.	415932.00	456192.00
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351	.	.	.	.
23.	Krátkodobé pohl. z nástrojů spolufin. ze zahraničí	371	.	.	.	.
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	.	.	.	.
25.	Náklady příštích období	381	131363.48	.	131363.48	83993.74
26.	Příjmy příštích období	385	.	.	.	.
27.	Dohadné účty aktivní	388	.	.	.	.
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	2124.40	.	2124.40	647351.95
III.	Krátkodobý finanční majetek		8893607.15	.	8893607.15	5137122.33
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	.	.	.	.
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	.	.	.	.
3.	Jiné cenné papíry	256	.	.	.	.
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	.	.	.	.
5.	Jiné běžné účty	245	.	.	.	.
9.	Běžný účet	241	8417158.85	.	8417158.85	4767170.33
10.	Běžný účet FKSP	243	414189.30	.	414189.30	303740.00
15.	Ceniny	263	125.00	.	125.00	1201.00
16.	Peníze na cestě	262	.	.	.	.
17.	Pokladna	261	62134.00	.	62134.00	65011.00



			1	2
Číslo položky	Název položky	Synt. účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA	CELKEM		61220259.99	59481907.47
C.	Vlastní kapitál		54784367.47	54449646.24
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		49430346.80	52237631.00
1.	Jmění účetní jednotky	401	49978411.80	52237631.00
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	.	.
4.	Kurzové rozdíly	405	.	.
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-548065.00	.
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	.	.
7.	Opravy minulých období	408	.	.
II.	Fondy účetní jednotky		3938485.25	2076822.05
1.	Fond odměn	411	253015.00	253015.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	585285.75	647079.44
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepš.výsledku hosp.	413	199051.91	63858.72
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	1340999.66	994955.16
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	1560132.93	117913.73
6.	Ostatní fondy	419	.	.
III.	Výsledek hospodaření		1415535.42	135193.19
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	1415535.42	135193.19
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	.	.
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	.	.
D.	Cizí zdroje		6435892.52	5032261.23
I.	Rezervy		.	.
1.	Rezervy	441	.	.
II.	Dlouhodobé závazky		.	.
1.	Dlouhodobé úvěry	451	.	.
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	.	.
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	.	.
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufin.ze zahraničí	458	.	.
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	.	.
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	.	.
III.	Krátkodobé závazky		6435892.52	5032261.23
1.	Krátkodobé úvěry	281	.	.
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	.	.
5.	Dodavatelé	321	1955013.28	447952.43
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	.	.
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	.	.
13.	Zaměstnanci	331	2550126.00	2488332.00
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	.	.
15.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	1484049.00	1464704.00
16.	Daň z příjmu	341	.	.
17.	Jiné přímé daně	342	356409.00	369211.00
18.	Daň z přidané hodnoty	343	.	.



			1	2
Číslo položky	Název položky	Synt. účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
19.	Jiné daně a poplatky	344	.	.
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	.	.
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	.	40334.00
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	.	.
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352	.	.
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufin.ze zahraničí	372	.	.
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	.	.
31.	Výdaje příštích období	383	.	.
32.	Výnosy příštích období	384	.	.
33.	Dohadné účty pasivní	389	30207.76	3000.00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	60087.48	218723.80

STANDARD TELEPHONE
ELECTRIC COMPANY
NEW YORK 1000 436 OF 1908



Příloha
ZÁKLADNÍ

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most
Předmět činnosti:
IČ: 00830577

sestavená k 31.12.2012
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 24.01.2013

A4. Informace podle §7 odst.5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo pol.	Název položky	Podrozv. účet	Období	
			běžné	minulé
P.I.	Majetek účetní jednotky		1894692.00	0.00
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	0.00	0.00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1474483.00	0.00
3.	Ostatní majetek	903	420209.00	0.00
P.II.	Vyřazené pohledávky a závazky		356825.00	0.00
1.	Vyřazené pohledávky	911	356825.00	0.00
2.	Vyřazené závazky	912	0.00	0.00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodů užívání jinou osobou		0.00	0.00
1.	Krátkodobé podm.pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé podm.pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922	0.00	0.00
3.	Krátkod.podm.pohl. z důvodu užívání maj.jinou osobou na zákl.smlouvy o výpůjčce	923	0.00	0.00
4.	Dlouhod.podm.pohl. z důvodu užívání maj.jinou osobou na zákl.smlouvy o výpůjčce	924	0.00	0.00
5.	Krátkod.podm.pohl. z důvodu užívání maj.jinou osobou z jiných důvodů	925	0.00	0.00
6.	Dlouhod.podm.pohl. z důvodu užívání maj.jinou osobou z jiných důvodů	926	0.00	0.00
P.IV.	Další podmíněné pohledávky a podmíněná aktiva		0.00	0.00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhod.majetku	931	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhod.majetku	932	0.00	0.00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0.00	0.00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	939	0.00	0.00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	941	0.00	0.00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0.00	0.00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0.00	0.00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0.00	0.00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0.00	0.00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a j.řízení	947	0.00	0.00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a j.řízení	948	0.00	0.00
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949	0.00	0.00
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951	0.00	0.00
P.V.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		0.00	0.00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	961	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	962	0.00	0.00
3.	Krátkodobé podm.záv. z důvodů úplatného užívání cizího maj. na základě j.důvodu	963	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé podm.záv. z důvodů úplatného užívání cizího maj. na základě j.důvodu	964	0.00	0.00



Číslo pol.	Název položky	Podrozv. účet	Období	
			běžné	minulé
5.	Krátkodobé podm.záv. z důvodů užívání cizího maj. na základě smluvy o výpůjčce	965	0.00	0.00
6.	Dlouhodobé podm.záv. z důvodů užívání cizího maj. na základě smluvy o výpůjčce	966	0.00	0.00
7.	Krátkodobé podm.záv. z důvodů užívání cizího maj. nebo jeho převzetí z j.důvodů	967	0.00	0.00
8.	Dlouhodobé podm.záv. z důvodů užívání cizího maj. nebo jeho převzetí z j.důvodů	968	0.00	0.00
P.VI. Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva			0.00	0.00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	0.00	0.00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	0.00	0.00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	0.00	0.00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	0.00	0.00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	975	0.00	0.00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	976	0.00	0.00
7.	Krátkodobé podmíněné záv.vypl. z pr.předpisů a další čin.moci zák.,výk.nebo sou	978	0.00	0.00
8.	Dlouhodobé podmíněné záv.vypl. z pr.předpisů a další čin.moci zák.,výk.nebo sou	979	0.00	0.00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	981	0.00	0.00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění	982	0.00	0.00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, spr. řízení a jiných řízení	983	0.00	0.00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, spr. řízení a jiných řízení	984	0.00	0.00
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985	0.00	0.00
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986	0.00	0.00
P.VII. Vyrovnávací účty			2251517.00	0.00
1.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	2251517.00	0.00

[Handwritten signature]

Kořenecké služby ústeckého kraje
příspěvková organizace
Husůvka 1693, 434 01 MOST

-3-

[Handwritten signature]



Příloha
ZÁKLADNÍ

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most
Předmět činnosti:
IČ: 00830577

sestavená k 31.12.2012
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 24.01.2013

A5. Informace podle §18 odst.1 písm. c) zákona

Číslo pol.	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
	Splatné závazky pojistného na soc.zabezpečení a příspěvku na státní pol.zaměst.	1038660.00	1025269.00
	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	445389.00	439435.00
	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	356409.00	369215.00

[Handwritten signature]

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje,
příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 MOST

[Handwritten signature]



Rezervní fond
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ

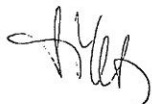
Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most
Předmět činnosti:
IČ: 00830577

sestavená k 31.12.2012
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 24.01.2013

Číslo	Název položky	BĚŽNÉ ÚČ.OBD
D.I.	Počáteční stav fondu	1058813.88
D.II.	Tvorba fondu	481237.69
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	135193.19
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu EU	0.00
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	0.00
	4. Peněžní dary - účelové	100000.00
	5. Peněžní dary - neúčelové	246044.50
	6. Ostatní tvorba	0.00
D.III.	Čerpání fondu	0.00
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	0.00
	2. Úhrada sankcí	0.00
	3. Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	0.00
	4. Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady	0.00
	5. Ostatní čerpání	0.00
D.IV.	Konečný stav fondu	1540051.57



Kojenecké ústavy Ústeckého kraje
příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most
IČ: 00830577



Fond kulturních a sociálních potřeb
ZÁKLADNÍ

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most
Předmět činnosti:
IČ: 00830577

sestavená k 31.12.2012
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 24.01.2013

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Název položky	BĚŽNÉ ÚČ.OBD
A.I.	Počáteční stav fondu	647079.44
A.II.	Tvorba fondu	404459.00
1.	Základní přiděl fondu	404459.00
2.	Splátky půjček na byt. účely poskytnuté do konce roku 1992	0.00
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišť. vztah.se k majetku pořízenému z fondu	0.00
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	0.00
5.	Ostatní tvorba fondu	0.00
A.III	Čerpání fondu	466252.69
1.	Půjčky na bytové účely	0.00
2.	Stravování	91806.00
3.	Rekreace	60948.00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	4236.80
5.	Sociální výpomoci a půjčky	0.00
6.	Poskytnuté peněžní dary	58100.00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	239200.00
8.	Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	0.00
9.	Ostatní užití fondu	11961.89
A.IV.	Konečný stav fondu	585285.75



Kojenecká ústavy Ústeckého kraje,
příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 MOST

-3-



Investiční fond
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most
Předmět činnosti:
IČ: 00830577

sestavená k 31.12.2012
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 24.01.2013

Číslo	Název položky	Stav k
F.I.	Počáteční stav fondu	117913.73
F.II.	Tvorba fondu	2264416.00
	1. Ve výši odpisů dlouhod. nehmotného a hmotného majetku	2264416.00
	2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	0.00
	3. Investiční příspěvky ze státních fondů	0.00
	4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhod.hmotného majetku	0.00
	5. Dary a příspěvky od jiných subjektů	0.00
	6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví PO	0.00
	7. Převody z rezervního fondu	0.00
F.III.	Čerpání fondu	822196.80
	1. Financování investičních výdajů	48196.80
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	0.00
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	774000.00
	4. Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku	0.00
F.IV.	Konečný stav fondu	1560132.93

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje
příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 MOST

-3-



Stavby
ZÁKLADNÍ

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most
Předmět činnosti:
IČ: 00830577

sestavená k 31.12.2012
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 24.01.2013

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ			MINULÉ
		Brutto	Korekce	Netto	
G.	Stavby	71085119.11	24838503.80	46246615.31	0.00
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	68464000.31	23389518.00	45074482.31	0.00
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	0.00	0.00	0.00	0.00
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	0.00	0.00	0.00	0.00
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	0.00	0.00	0.00	0.00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	0.00	0.00	0.00	0.00
G.6.	Ostatní stavby	2621118.80	1448985.80	1172133.00	0.00

Pozemky
ZÁKLADNÍ

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje, příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 Most
Předmět činnosti:
IČ: 00830577

sestavená k 31.12.2012
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 24.01.2013

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ			MINULÉ
		Brutto	Korekce	Netto	
.	Pozemky	280389.00	0.00	280389.00	0.00
.1.	Stavební pozemky	0.00	0.00	0.00	0.00
.2.	Lesní pozemky	0.00	0.00	0.00	0.00
.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0.00	0.00	0.00	0.00
.4.	Zastavěná plocha	258915.00	0.00	258915.00	0.00
.5.	Ostatní pozemky	21474.00	0.00	21474.00	0.00

Kojenecké ústavy Ústeckého kraje
příspěvková organizace
Husitská 1683, 434 01 MOST



PŘÍLOHA B

V průběhu ověřování byly zjištěny chyby a nedostatky ve vedení účetnictví, které uvádíme níže bez ohledu na významnost a jejich vztahu k hospodaření. Domníváme se, že níže uvedené a vyčíslené nedostatky neovlivňují věrné zobrazení aktiv a pasiv organizace k 31. 12. 2012 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2012. **Kromě bodů 4, 12 a 14** se jedná o nesprávnosti bez vlivu na výsledek hospodaření, tj. chyby spočívající v nesprávně vykázané struktuře výsledku hospodaření či rozvahy.

Účtování o pohledávkách (resp. výnosech)

- 1) Organizace neúčtuje o předpisu nároku státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc v souladu s ČÚS č. 703 Transfery prostřednictvím účtu 388 - Dohadné účty aktivní v případech, kdy nemá k dispozici rozhodnutí o poskytnutí příspěvku. Jedná se o nesprávnosti bez vlivu na účetní závěrku.
- 2) Organizace neúčtuje o předpisu nároku na sociální dávky – přídavky na děti v souladu s ČÚS č. 703 Transfery, kdy o předpisu nároku na sociální dávku není účtováno ve prospěch výnosového účtu 672- Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Jedná se o nesprávnost ovlivňující strukturu výsledku hospodaření ve výši 728 tis. Kč (obrat výnosového účtu 672 - Výnosy vybraných místních institucí z transferů byl o uvedenou částku nižší a obrat účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti vyšší).
- 3) O předpisu pohledávky vůči státnímu rozpočtu (resp. Úřadu práce) je účtováno na vrub účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. K 31. 12. 2012 byla nesprávně vykázána pohledávka vůči vybrané ústřední vládní instituci ve výši 60 tis. Kč na syntetickém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Jedná se o nesprávnost ve struktuře rozvahy, zůstatek účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi měl být o výše uvedenou částku vyšší a zůstatek účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nižší.
- 4) V roce 2012 organizace v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. poprvé účtovala o tvorbě opravných položek k pohledávkám. Opravné položky k pohledávkám k 1. 1. 2012 byly tvořeny na základě nerelevantních podkladů (na základě sestav neuhrazených pohledávek z období 9/2012) a ve špatné výši, tj. opravné položky byly vytvořeny ke všem pohledávkám vzniklých před datem 31. 12. 2011 v 100% výši. K 1. 1. 2012 byla touto účetní operací zkreslena hodnota netto pohledávek, která byla vykázána nižší o cca 250 tis. Kč, dále byl podhodnocen obrat účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek v roce 2012 o cca 80 tis. Kč a k 31. 12. 2012 byla vykázána netto hodnota pohledávek o cca 170 tis. Kč nižší. Dále byla zjištěna chyba spočívající v nesprávném sestavení rozvahy - v řádku B.II.5 - Jiné pohledávky z činnosti kde je v sloupci brutto hodnota uvedena netto hodnota (tj. hodnota zůstatku účtu 315 minus hodnota zůstatku účtu 192), hodnota korekce je nulová a brutto hodnota se nesprávně rovná netto hodnotě.

Účtování o majetku

- 5) O pořízení jiného drobného dlouhodobého majetku nebylo v roce 2012 účtováno v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. O pořízení jiného drobného dlouhodobého majetku evidovaného na podrozvahovém syntetickém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek je v organizaci účtováno na vrub účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Jedná se o nesprávnost ovlivňující strukturu výsledku hospodaření ve výši cca 60 tis. Kč (obrat nákladového účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl o uvedenou částku vyšší a obrat účtu 501 - Spotřeba materiálu nižší).
- 6) O bezúplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, nebylo v roce 2012 účtováno v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. Bylo účtováno pouze o zařazení tohoto majetku, nikoliv o pořízení na vrub účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Jedná se o nesprávnost bez vlivu na výsledek hospodaření, obrat účtu 558 - Náklady z drobného majetku měl být vykázán o částku 15 856 Kč vyšší, stejně tak obrat účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti.

Účtování o фондах

- 7) Organizace účtovala v roce 2012 o čerpání fondu FKSP v podobě příspěvku na závodní stravování zajišťovaného organizací účetním zápisem 412/648. O čerpání fondu nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 704 Fondy bod 5. 1. 3. Jedná se o nesprávnost ovlivňující strukturu výsledku hospodaření (obrat účtu 648 byl tímto vyšší o 91 806 Kč a obrat účtu 602 o stejnou částku nižší).
- 8) O použití fondu FKSP v podobě pokrytí poměrné části provozních nákladů posilovny v sídle organizace bylo účtováno účetním zápisem se záporným znaménkem 502/412 ve výši 5 000 Kč. Domníváme se, že uvedené účtování není v souladu s ČÚS č. 704 Fondy. Jedná se o nesprávnost ovlivňující strukturu výsledku hospodaření (obrat účtu 502 - Spotřeba energie byl tímto podhodnocen o částku 5 000 Kč a stejně tak obrat účtu 648 - Čerpání fondů).
- 9) O použití fondu FKSP na setkání důchodců organizace bylo účtováno účetním zápisem 412/112 ve výši 4 236,8 Kč. Domníváme se, že uvedené účtování není v souladu s ČÚS č. 704 Fondy. Jedná se o nesprávnost ovlivňující strukturu výsledku hospodaření (obrat účtu 501 - Spotřeba materiálu byl tímto podhodnocen o výše uvedenou částku a stejně tak obrat účtu 648 - Čerpání fondů).
- 10) V příloze k účetní závěrce „Rezervní fond“ byly vykázány přijaté peněžní dary účelové v roce 2012 ve výši 100 000 Kč. Podle předložených darovacích smluv a dokladů o úhradě organizace v roce 2012 přijala účelové peněžní dary v celkové výši 170 000,- Kč.

Účtování o nákladech

- 11) Dokladem č. D 908 bylo účtováno o pořízení obložení postýlek v celkové výši cca 30 tis. Kč na vrub účtu 511 - Opravy a udržování. Domníváme se, že se v uvedeném případě jednalo o pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku, které mělo být účtováno na vrub účtu

558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Jedná se o nesprávnost ovlivňující strukturu výsledku hospodaření.

- 12) **Prostřednictvím účtu 381 - Náklady příštích období bylo časově rozlišeno pořízení kalendářů na rok 2013 v částce 9 840 Kč. Dle vyjádření organizace byly kalendáře rozděleny, resp. dány do spotřeby v roce 2012. Časové rozlišení nákladů s ohledem na skutečnost nebylo provedeno správně. Obrát účtu 501 - Spotřeba materiálu byl v účetní závěrce podhodnocen o výše uvedenou částku.**

Inventarizace

- 13) K 31. 12. 2012 byla vykázána na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy záloha v podobě kaucy na ovladač závory nemocnice ve výši 1 309 Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o dlouhodobou poskytnutou zálohu, měla být kauce vykázána v účetní závěrce prostřednictvím účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.
- 14) K 31. 12. 2012 byla na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky evidována pohledávka ve výši 1 450 Kč za společností Program Centrum s.r.o. Jedná se nevrácenou platbu za zrušený seminář. K pohledávce nebyla k 31. 12. 2012 vytvořena opravná položka v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb., přestože se jedná o pohledávku po splatnosti více než 90 dní.
- 15) K 31. 12. 2012 byl na analytickém účtu 903310 - Ostatní majetek – jistiny karty CCS vykázán zůstatek ve výši 6 000 Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o dlouhodobou poskytnutou zálohu, měla být pohledávka vykázána v účetní závěrce prostřednictvím účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

Daňová problematika

- 16) V přiznání k dani darovací za rok 2012 nebyly uvedeny všechny dary přijaté v roce 2012.
- 17) Organizace nevykazuje odděleně příjmy, které nejsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Oddělené vykazování platí i pro náklady související s příjmy.



Pr