



SDRUŽENÍ OBCÍ LIBERECKÉHO KRAJE

U Jezu 525/4, 460 01 Liberec IV - Perštýn

IČO 64669246, DIČ CZ64669246

Alexandra Olaszová - kontrolor,

IČ: 71910514, se sídlem v Horní Rokytnici 626, 512 45 Rokytnice n.J.

Tel. 737 967 426, e-mail: aola@seznam.cz

PROTOKOL

o provedené veřejnosprávní kontrole

ze dne 23. 5. 2019

Domov důchodců a dům s pečovatelskou službou
Zákupy,
příspěvková organizace

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení: 23. 05. 2019

Počet výtisků: 3

Počet stran zprávy: 15

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce:	Veřejnosprávní kontrola
Datum:	k 31. 12. 2018
Určeno:	Pro vedení organizace, zřizovateli
Kontrolovaná organizace:	Domov důchodců a dům s pečovatelskou službou Zákupy
Sídlo:	Nové Zákupy 500, Zákupy
IČ:	711 67 463
DIČ:	CZ 711 67 463

Organizaci zastupovali: Ing. Jaromír Mísík, ředitel organizace, pí. Edita Růžičková - účetní,
Kontrolor: Alexandra Olaszová, fyzická osoba pověřená ke kontrole zřizovatelem dle zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád.
Zpráva z kontroly se předává ve třech vyhotoveních. Jedno vyhotovení si ponechává kontrolor k archivaci.

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

I. Předmět prověrky

Předmětem prověrky je výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31. 12. 2018 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.
Předmětem prověrky je dále zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu a kontrola čerpání účelových prostředků. Náklady jsou posouzeny z hlediska účelnosti a hospodárnosti.

Základní údaje o organizaci

Organizace byla založena Zřizovací listinou ke dni 24. 04. 2003. Nedílnou součástí je Příloha č. 1 – Majetek, který se organizaci předává do správy k hospodaření. Poslední Zřizovací listina s platností od 01. 01. 2014 ruší předmět hlavní činnosti – Domov se zvláštním režimem a nově vzniká dovoz obědů pro MŠ v Nových Zákupích v doplňkové činnosti.
Ředitel organizace: Ing. Jaromír Mísík

Předmět hlavní činnosti:

Pečovatelská služba – terénní nebo ambulantní služba poskytovaná osobám se sníženou soběstačností z důvodu věku, chronického onemocnění nebo zdravotního postižení a rodinám s dětmi, jejichž situace vyžaduje pomoc jiné fyzické osoby.

Domov pro seniory – pobytové služby osobám se sníženou soběstačností z důvodu věku, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby.

Předmět činností je vymezen Zřizovací listinou.

Počet osob v Domově pro seniory: 34.

V pečovatelské službě 78 včetně terénních služeb (48 bytových jednotek + 30 terén).

Vedlejší činnost:

- Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí (pronájem nebytových prostor), od 01. 01. 2014 dovoz obědů pro MŠ v Nových Zákupích

Majetek:**Nemovitý:**

Budova a pozemky jsou v majetku zřizovatele a organizaci jej zřizovatel předal k hospodaření.

Zřizovací listina jednoznačně nevymezuje, kdo a do jaké výše bude hradit opravy. Opravy jsou prováděny po souhlasu zřizovatele z ušetřených rozpočtových peněz organizace. Budovy jsou pojištěny zřizovatelem.

Movitý:

Movitý majetek byl organizaci předán k hospodaření podle Přílohy č. 1 ke Zřiz.listině.

Limit nakládání s majetkem byl v nové zřizovací listině stanoven na 40.000,00 Kč.

Pojištění:

Kooperativa	Požár (budovy)	50.000,00 Kč
	Požár (movité věci)	7.800.000,00 Kč
	Vodovod	1.000.000,00 Kč
	Vichřice, sesuv	500.000,00 Kč
	Odcizení	50.000,00 Kč
	Elektronická zařízení	300.000,00 Kč
	Odpovědnost za škodu	2.000.000,00 Kč

Organizace vlastní osvědčení o registraci z FÚ- rozpis k jednotlivým daním je uveden na přihlášce. (Daň ze závislé činnosti, zvláštní sazba daně, daň z příjmů právnických osob).

Organizace je zapsána v obchodním rejstříku (vznik 34.04.2003). Účetní závěrka za r. 2018 není k datu kontroly zveřejněna v OR, předloženo potvrzení o odeslání.

Přepočtený počet pracovníků: 31,50

Fyzický počet pracovníků: 32,4

Dohody: o provedení práce: záskok zdr.sestra, prádelna, kuchyně - výpomoc o dovolených a nemoci

Identifikovaná rizika

V roce 2018 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců, významná odcizení atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.). Organizace řeší prostřednictvím právního zástupce rozdíl ve vyplacených mzdách v minulých obdobích a souvisejících úrocích u 3 zaměstnankyň. K datu kontroly neukončeno.

Soudní spory

Organizace nevystupovala v r. 2018 v žádných soudních sporech.

II. Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem výnosů a nákladů. Rozpočet od zřizovatele je sestaven, odsouhlasení příspěvku je v písemné formě. Částka příspěvku na provoz je odsouhlasena zastupitelstvem.

Provozní příspěvek byl stanoven 3.800.000,00 Kč – usn. ZM č.266/2017 ze dne 18. 12. 2017 (v rámci schvalování rozpočtu zřizovatele). Organizace ho proučtovala na účtu 672. Závazné limity nebyly vydány, příspěvek stanoven podle návrhu rozpočtu organizace. V průběhu roku schváleno použití příspěvku z minulých let (2017) ve výši 500.000,00 Kč – č. usnes. 20/2018/RM ze dne 22.11.2018 (ze zůstatku na účtu 378).

Další dotace:

6.300.000,00 Kč

MPSV - poskytování soc. služby dle přílohy Rozhodnutí o poskytnutí dotace z kapitoly 313 (Dům pro seniory 5.500.000,00 Kč, pečovatelská služba 800.000,00 Kč). V účetnictví je dotace a její čerpání vedeno odděleně pod předepsanými ÚZ.

III. Čerpání účelových prostředků, soulad hospodářských operací s právními předpisy

Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Organizace má vnitřní normy průběžně aktualizovány, včetně vnitřního kontrolního systému a směrnice na časové rozlišení nákladů a výnosů. Rutinní kontrolní procesy probíhají. Proplacení faktur a jiných plnění organizace je na základě souhlasu pana ředitele, ten kontroluje věcnou správnost, kontroluje pokladní doklady, provádí rutinní kontroly. Faktury jídelny DD a DPS kontroluje vedoucí stravování, dále podepisuje ředitel, proplácí je účetní po jejich odsouhlasení panem ředitelem.

Ostatní provozní řády (pracovní, režim organizace) jsou zpracovány.

Hmotné odpovědnosti jsou sepsány s vedoucí stravování, s pí. pokladní, soc.pracovnice disponující s penězi klientů (depozit), s pí. ekonomkou a s p. ředitelem.

FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována dle jednotlivých případů (výročí, odchod do důchodu). Čerpání FKSP je na základě proplacení faktur.

Byl vypracován rozpočet FKSP na rok 2018.

V roce 2018 proběhly v organizaci tyto kontroly:

Oblastní inspektorát práce zjištěn nedostatek – porušení § 122 odst. 1 zák.č. 262/2006 Sb., ZP, ve znění p.p. – ředitel podal námitku proti tomuto zjištění; námitka byla zamítnuta jako nedůvodná, nedostatky tak zůstaly nezměněny. Zpráva o odstranění nedostatků zjištěných kontrolou byla odeslána 3.1.2019 – k datu kontroly bez reakce.

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2018 po formální stránce

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s účetní pí. Růžickovou, která zpracovává účetnictví a mzdy.

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2018 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy.

Porovnáním Rozvahy k 31. 12. 2018 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

Byly provedeny tyto kontroly okruhů rozvahy:

412 = 243 Rozdíl okruhu 8.819,77 Kč byl doložen. Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad. Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví v roce 2018 bylo zpracováno v programu Ježek.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2018 po věcné stránce

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivům

Organizace má zřizovatelem schválený Sazebník úhrad za poskytované sociální služby (včetně nadstandardních) pečovatelská služba a platby za pobyt v DD.

Stálá aktiva	Stav	Oprávky
Drobný nehmotný dlouhodobý majetek	100.973,70 Kč	-100.973,70 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	4.068.926,70 Kč	-3.705.003,70 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	5.437.476,24 Kč	-5.437.476,24 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2018

Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2018

Příkaz k vypracování inventur: vydán

Inventarizační komise: proškolená, záznam o proškolení podepsán členy inv.komise

Inventarizační zápis: byl předložen z inventury prováděné samotnou organizací

Fyzická i dokladová inventura byla vypracována dle stavu k 31. 12. 2018.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 100.973,70 Kč

V r. 2018 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb. Evidence majetku předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 4.068.926,70 Kč

PS k 01.01.: 3.773.028,70 Kč

Přírůstky: 295.898,00 Kč

Úbytky: 0,00 Kč

Evidence majetku předložena.

Přírůstky:	71.267,00 Kč	kolejnicový systém
	68.541,00 Kč	zvedací jednotka Altair
	156.090,00 Kč	smažící pánev

Odpisy: 153.252,00 Kč. Odpisový plán byl schválen zřizovatelem dne 22.2.2018, RM č. usnes. 580/2018/RM.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 5.437.476,24 Kč

PS k 01. 01.: 5.305.415,54 Kč

Přírůstky: 327.669,00 Kč

Úbytky: 195.608,30 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky:

73.506,00 Kč 6x vzduchové matrace

88.149,00 Kč 20x antidekubitní matrace

35.585,00 Kč 2x vzduch. Matrace

39.500,00 Kč vozík do sprchy

25.232,00 Kč sprchová vana

12.003,00 Kč telefony

12.622,00 Kč koupací vaky

11.996,00 Kč 4x lednice

Ostatní položky v menších částkách pod 9 tis. Kč.

Vyřazený majetek: 69.106,00 Kč 4x vak

32.522,70 Kč HINZ systém

28.845,60 Kč židle Impuls

15.515,00 Kč notebook

10.201,00 Kč televize

Ostatní položky pod 8 tis. Kč. Likvidační protokoly předloženy – bez závad.

Oběžný majetek**Zásoby 199.894,82 Kč**

Potraviny: 133.288,64 Kč

Čisticí prostředky: 66.606,18 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny.

Hlavní činnost: Spotřeba potravin k 31. 12. 2018 činila 1.677.754,41 Kč. Tržby za stravné:

DD - 1.089.013,93 Kč

DPS - 891.954,00 Kč

Stravné se skládá ze dvou částí – stravné v rámci úhrady za pobyt v hodnotě 92,00 Kč, klienti DPS a zaměstnanci v rámci tržeb za obědy.

Nebylo zjištěno riziko zneužití. Významově hodnoty souhlasí.

Je správně účtováno o předpisu na veškeré stravné 315/602

Zásoby jsou oceňovány a vydávány váženým aritmetickým průměrem.

Pohledávky

Účet 311	136.532,10 Kč	Zdravotní výkony za 12/2018 ve splatnosti
Účet 314	115.530,00 Kč	Zálohy: 42.660,00 Kč Elektrická energie 45.000,00 Kč Plyn 27.870,00 Kč Vodné
Účet 315	92.857,00 Kč	60.857,00 Kč předpis obědy 12/2018 21.012,00 Kč pečovatelské služby ve splatnosti 1.600,00 Kč telefony ve splatnosti 7.888,00 Kč pobyt DD 1.500,00 Kč dovoz obědů
Účet 335	25.000,00 Kč	Provozní zálohy pracovníkům na léky a hyg.prostrř.
Účet 377	4.532,00 Kč	4.380,00 Kč – klienti – hyg.ubrousky 152,00 Kč - poplatky banka FKSP
Účet 381	9.320,00 Kč	Mzdy Gamma 9.320,00 Kč
Účet 385	9,23 Kč	Úroky z účtu FKSP

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 80.064,53 Kč (účet 412/ 88.884,30 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 8.339.062,55 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 263 Ceniny 38,00 Kč poštovní ceniny

Účet 261 Pokladna 37.307,00 Kč

Limit v pokladně je stanoven na 50.000,00 Kč.

Organizace poskytuje komfortní službu depozita, kdy spravuje finanční prostředky klientů jak na BÚ, tak v pokladně. Finanční prostředky jsou vydávány klientům na základě jejich žádosti. V účetnictví jsou tyto prostředky vedeny na podrozvaze, jsou součástí inventarizace. Konečné stavy k 31. 12. 2018 – BÚ 834.957,49 Kč, pokladna 82.882,00 Kč – omylem účtováno na podrozvaze opačným zápisem, opraveno v průběhu kontroly.

V praxi bankovní účet funguje tak, že jsou na něj připisovány důchody klientů, z této částky organizace převede částku odpovídající ošetřovnému (pobyt v DD), zbytek zůstává na bankovním účtu. Na základě žádosti klienta si může z účtu prostřednictvím pokladny vybírat požadovanou částku. Jednotlivé pohyby eviduje software, následně je účtováno.

Komentář k pasivům

Vlastní zdroje: účet 401,411 Fond odměn, 412 – FKSP, 414, 416

Hodnota majetkových fondů byla odsouhlasena v kontrolních okruzích, příspěvek FKSP je účtován s měsíčním zpožděním dle výpisu z účtu.

HV za r. 2017 ve výši 6.887,02 Kč – zřizovatel schválil dne 22.3.2018, č. usnes. 591/2018/RM, nařízen odvod do Rezervního fondu.

Účetní závěrka za r. 2018 byla schválena zřizovatelem 18.3.2018, č.usnes. 85/2019/RM.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	294.055,43 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury uhrazeny – mimo přeplatek ENVOX ENERGY
331	591.673,00 Kč	Mzdy prosinec 2018
336	228.814,00 Kč	
337	98.074,00 Kč	
342	72.210,00 Kč	
378 Krátk.závazky	840.571,23 Kč	5.606,00 Kč exekuce 834.956,00 Kč bankovní depozita – opravit na skutečnost – vzniká při výplatě z účtu v hotovosti klientům 9,23 Kč úroky BÚ – FKSP
383	10.114,00 Kč	9.962,00 Kč pojištění Kooperativa 152,00 Kč poplatky FKSP
384	1.000.000,00 Kč	Nevyčerpaný příspěvek z r. 2017 – krytí nákladů v r. 2019 schváleno zřizovatelem
389	115.530,00 Kč	Zálohy el.energie + voda

Doporučení: zahájit vymáhání přeplatku z energie – promlčecí doba 3 roky

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: 204.933,76, doplňková činnost 29.244,00 Kč

HLAVNÍ ČINNOST:

Výnosy celkem: 21.051.178,99 Kč

Náklady celkem: 20.846.245,23 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 501 Spotřeba materiálu 2.654.191,76 Kč

Účet je podrobně a přehledně členěn podle potřeb účetní jednotky.

Nejvyšší položky:

Kancelářské potřeby	101.517,00 Kč
Materiál na údržbu	39.852,36 Kč
Zdravotní materiál	139.911,00 Kč
Hyg.a čist.prostředky	291.722,18 Kč
Ochranné pomůcky	124.212,00 Kč
Ostatní materiál	193.627,91 Kč
PHM	48.076,00 Kč
Potraviny	1.679,291,51 Kč

Namátková kontrola faktur:

PFA 484	29.603,00 Kč	drogerie - klienti, kanc.potřeby
PFA 166	19.045,00 Kč	tiskárna, údržba, tonery
PFA 325	23.765,00 Kč	zdrav.materiál
PFA 410	20.710,00 Kč	zdrav.materiál
PFA 492	36.959,00 Kč	ochranné pomůcky
Bez závad.		

Hospodárnost výdajů

Soukromé hovory na pevných linkách - v současné době je program TELEWIN v provozu od r. 2018.

Služební mobilní telefon zaveden 6x, soukromé hovory nejsou povoleny.

Čerpání prostředků na cestovné z prostředku zřizovatele se jeví jako úsporné.

Výdaje na reprezentaci byly v r. 2018 využity v minimální výši.

Účet 502 Spotřeba energie 1.317.629,00 Kč

Plyn	113.144,00 Kč
Elektrická energie	490.346,00 Kč
Voda	204.371,00 Kč
Teplo, TUV	509.768,00 Kč

Účet 511 Opravy a udržování 398.965,05 Kč

Účet analyticky rozdělen na všeobecné opravy, opravy vozidla, výpočetní techniky.

Namátková kontrola faktur:

PFA 191	31.225,00 Kč	zastřešení pergoly
PFA 363	99.753,00 Kč	oprava střechy
PFA 536	79.098,05 Kč	oprava po bouřce – DVB-T, ISDN

Účet 512 Cestovné 4.997,00 Kč

Soukromá vozidla nejsou povolena – čerpáno v nižších částkách na cestovní náhrady, PHM

Účet 513 Náklady na reprezentaci 638,00 Kč**Účet 518 Ostatní služby 1.104.715,42 Kč**

Účet je podrobně a přehledně členěn podle potřeb účetní jednotky.

Nejvyšší položky:

19.550,00 Kč	údržba PC
15.450,00 Kč	bankovní poplatky
80.485,29 Kč	telefony
102.039,00 Kč	semináře
115.371,00 Kč	upgrady programů
99.422,00 Kč	komunální odpad
585.036,00 Kč	úklid
74.090,13 Kč	ostatní

Namátková kontrola faktur:

PFA 265	3.475,82 Kč	mobilní telefony
PFA 498	10.400,00 Kč	supervize
PFA 132	1.150,00 Kč	odpady
PFA 299	48.753,00 Kč	úklid 7/18
PFA 330	6.193,50 Kč	revize has.přístrojů

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 10.822.847,00 Kč

Odpovídají rozpočtovým hodnotám.

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 3.575.152,00 Kč

Účet 525 – Jiné sociální náklady 44.163,00 Kč

Povinné úrazové pojištění zaměstnanců

Účet 527 Zákonné sociální náklady 310.266,00 Kč

Příděl do FKSP 209.553,00 Kč

Náhrada mzdy 100.713,00 Kč

Účet 541 Smluvní pokuty a penále 46.792,00 Kč

Vyplacené úroky z prodlení, resp. z nesprávně vyplacených mezd v letech 2014-2018 u dvou zaměstnankyň.

Účet 549 Jiné ostatní náklady 84.968,00 Kč

Pojištění vozidel 60.029,00 Kč

Pojištění podnikatelských rizik 22.439,00 Kč

Ostatní náklady 2.500,00 Kč

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 153.252,00 Kč

Odpisy k SÚ 022

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 327.669,00 Kč

Odpovídá přírůstkům drobného dlouhodobého majetku.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Tržby ze služeb 10.426.453,66 Kč**

Účet je podrobně a přehledně členěn podle potřeb účetní jednotky.

Účet 646 Výnosy z prodeje DHM 8.000,00 Kč

Polohovací postel

Účet 648 Čerpání fondů 8.850,00 Kč**Účet 662 Úroky 7.875,33 Kč****Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC 10.600.000,00 Kč**

Dotace zřizovatel 4.300.000,00 Kč (3,8 mil.Kč + 0,5 mil.Kč z přísp.min.let)

Státní dotace 6.300.000,00 Kč

Hospodářská činnost: zisk 29.244,00 Kč

602 Nájemné DD	12.000,00 Kč
602 dovoz obědů	20.300,00 Kč
501 Spotřeba mat.	- 3.056,00 Kč (PHM)

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2018 má VH v zásadě vypovídací schopnost. Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní uzávěrce zachyceny. Dohady na energie odpovídají podkladům.

Oproti většině nákladů stojí v zásadě odpovídající výnos (čerpání provozního příspěvku; spotřeba potravin - výnos stravné). Organizace hospodaří v souladu s rozpočtovanými náklady a výnosy.

VII. Kontrola fondového hospodaření**Účet 401 Fond dlouhodobého majetku - 643.363,40 Kč**

PS:	- 643.363,40 Kč	
Tvorba:	295.898,00 Kč	přírůstky 022= 295.898,00 Kč
	864.640,40 Kč	oprava předch.období (proti 408)
Čerpání:	153.252,00 Kč	odpisy

Účet 411 Fond odměn 656.964,09 Kč

V r. 2018 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb.

Účet 412 FKSP 88.884,30 Kč

Tvorba FKSP z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

PS k 01. 01. : 49.185,70 Kč

Tvorba: 209.553,00 Kč

Čerpání: 169.854,40 Kč

	Z toho:	77.724,00 Kč	stravování
		86.130,40 Kč	dárkové poukazy na služby (masáže,
sport, kultura, vitamíny)		6.000,00 Kč	jubilea

Účet 413 Fond rezervní 325.569,56 Kč

PS k 01. 01.: 318.682,54 Kč

Tvorba: 6.887,02 Kč (ze zlepšeného VH 2017, schváleno zřizovatelem)

Čerpání: 0,00 Kč

Účet 414 Fond rezervní 359.430,20 Kč

PS k 01. 01.: 328.280,20 Kč

Tvorba: 40.000,00 Kč (dary – soupis darů předložen)

Čerpání: 8.850,00 Kč (čerpání darů - akce)

Účet 416 Fond investic 4.556.399,86 Kč

PS k 01. 01.: 6.199.045,86 Kč

Tvorba: 153.252,00 Kč odpisy

Čerpání: 153.252,00 Kč odpisy

1.500.000,00 Kč nařízený odvod zřizovateli

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2018 je vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně. Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace, rovněž tak věrný obraz výnosů a nákladů.

Účetní závěrka byla sestavena zcela v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.

Byla provedena revize účtů (dokladová inventura).

Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Organizace hospodáří v souladu se schváleným rozpočtem, náklady jsou hospodárné a účelné.

Doporučení: nebyla uložena

Navrhovaný termín splnění opatření:

xxx

Kontrolovaná osoba má právo na vyjádření námitek k tomuto zápisu do 5 dnů od přijetí zápisu. Navrhovaná opatření a doporučení nejsou pro organizaci závazná. Závaznost a termíny určí rada obce.

Za příspěvkovou organizaci:

Domov důchodců

a

dům s pečovatelskou službou Zákupy
příspěvková organizace

Nové Zákupy 500, 471 23 Zákupy

Za účetní organizaci: IČO: 71167463 tel.: 487 874 908-9

Ing. Jaromír Misík
ředitel

Edita Růžičková

Dne

13.6.2019

Za kontrolora:

Alexandra Olaszová