



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

Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 24. 5. 2018

**Domov důchodců a dům s pečovatelskou službou
Zákupy,
příspěvková organizace**

Příspěvková organizace zřízená městem Zákupy

Datum vyhotovení:	24. 05. 2018
Počet výtisků:	3
Počet stran zprávy:	15

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem.

Akce: Veřejnosprávní kontrola
Datum: k 31. 12. 2017
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 Misík, 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. 2017 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 Misík

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 55 včetně terénních služeb (43 bytových jednotek + 12 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. 2017 je zveřejněna v OR.

Přepočtený počet pracovníků: 29,90
Fyzický počet pracovníků: 30,50

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

Identifikovaná rizika

V roce 2017 nedošlo k žádné mimořádné události (havárie, úrazy zaměstnanců, významná odcizení atd.), ani nebyla identifikována jiná významná rizika (nedobytné pohledávky atd.).

Soudní spory

Organizace nevystupovala v r. 2017 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 3.600.000,00 Kč – usn. ZM č.176/2016 ze dne 14. 12. 2016 (v rámci schvalování rozpočtu zřizovatele). Organizace ho průčtovala na účtu 672. Závazné limity nebyly vydány, příspěvek stanoven podle návrhu rozpočtu organizace.

Další dotace:

4.519.221,00 Kč MPSV - poskytování soc. služby dle přílohy Rozhodnutí o poskytnutí dotace z kapitoly 313 (Dům pro seniory 4.177.533,00 Kč, pečovatelská služba 341.688,00 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 2017.

V roce 2017 proběhla v organizaci kontrola:

VZP zjištěny přeplatky – následně vráceny. Jinak bez závad

V. Prověření účetnictví k 31. 12. 2017 po formální stránce

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

Porovnáním údajů Výkazů zisků a ztrát k 31. 12. 2017 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. 2017 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 10.918,92 Kč byl doložen. Ostatní vazby výkazů na rozvahu jsou bez závad. Výkazy sestaveny počítačem a jsou v Kč. Účetnictví v roce 2017 bylo zpracováno v programu Ježek.

VI. Prověření účetní uzávěrky k 31. 12. 2017 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	Oprávk
Drobný nehmotný dlouhodobý majetek	100.973,70 Kč	-100.973,70 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	3.773.028,70 Kč	-3.551.751,70 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	5.305.415,54 Kč	-5.305.415,54 Kč

Inventarizace:

Termín fyzické inventury: prováděná samotnou organizací proběhla k 31. 12. 2017

Termín dokladové inventarizace: k 31. 12. 2017

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. 2017.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 100.973,70 Kč

V r. 2017 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb. Evidence majetku předložena.

Účet 022 Dlouhodobý hmotný majetek 3.773.028,70 Kč

V r. 2017 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb. Evidence majetku předložena.

Odpisy: 172.015,60 Kč. Odpisový plán byl schválen zřizovatelem dne 28. 3. 2017, RM č. usnes. 425/2017/RM .

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 5.305.415,54 Kč

PS k 01. 01.: 5.383.879,14 Kč

Přírůstky: 294.777,00 Kč

Úbytky: 373.240,60 Kč

Pořízen majetek – nejvyšší položky:	12.990,00 Kč	chladnička
	34.980,00 Kč	čistička vzduchu
	37.765,00 Kč	stůl výdejní s ohřevem
	27.431,00 Kč	vozík – trouba
	18.000,00 Kč	inv.mechanický vozík
	38.970,00 Kč	počítače DPS, monitor, kabely
	110.000,00 Kč	peč.lůžko

Ostatní položky v menších částkách pod 5 tis. Kč.

Vyřazený majetek:	16.485,00 Kč	vozík
	28.800,50 Kč	video, TV
	153.793,50 Kč	5x lůžko
	18.028,50 Kč	židle
	87.563,00 Kč	toaletní vaky
	23.790,00 Kč	stůl s ohřevem
	23.790,00 Kč	stůl s ohřevem

Likvidační protokoly předloženy – bez závad.

Oběžný majetek

Zásoby	181.822,62 Kč
Potraviny:	124.174,34 Kč
Čistící prostředky:	57.648,28 Kč

Zásoby účtují způsobem A potraviny.

Hlavní činnost: Spotřeba potravin k 31. 12. 2017 činila 1.517.553,93 Kč. Tržby za stravné celkem 2.526.423,00 Kč – tržby zahrnují náhradu za věcnou režii.

Stravné se skládá ze dvou částí – stravné v rámci úhrady za pobyt v hodnotě 80,00 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	153.766,02 Kč	Zdravotní výkony za 12/2017 ve splatnosti
Účet 314	122.098,00 Kč	Zálohy: 960,00 Kč Elektrická energie 3.998,00 Kč - antivir 65.100,00 Kč Plyn 52.0400,00 Kč Vodné

Účet 315	117.598,00 Kč	53.462,00 Kč předpis obědy 12/2017 20.764,00 Kč pečovatelské služby ve splatnosti 2.014,00 Kč telefony ve splatnosti 39.258,00 Kč pobyt DD 2.100,00 Kč dovoz obědů
Účet 335	25.000,00 Kč	Provozní zálohy pracovníkům na léky
Účet 377	8.906,00 Kč	8.760,00 Kč – klienti – hyg.prostředky apod. 146,00 Kč - poplatky banka FKSP
Účet 381	37.830,00 Kč	Pojistné Dacia 8.757,00 Kč Pojistné VW 10.853,00 Kč Mzdy Gamma 9.320,00 Kč Odpovědnost za škodu 8.900,00 Kč
Účet 385	2,08 Kč	Úroky z účtu FKSP

Pozn.: změna dodavatele el.energie – vyúčtováno ke konci roku, proto nižší zůstatek na zálohách.

Finanční majetek

Účet 243 FKSP 38.266,78 Kč (účet 412/ 49.185,70 Kč)

Pozn. Rozdíl hodnoty účtu 412 a 243 byl doložen.

Inventarizace byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Účet 241 Běžný účet 9.654.768,32 Kč

Inventarizace byla doložena výpisy z peněžních účtů.

Účet 263 Ceniny 192,00 Kč poštovní ceniny

Účet 261 Pokladna 44.595,00 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. 2017 – BÚ 585.429,13 Kč, pokladna 64.253,83 Kč.

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. 2016 ve výši 292.341,25 Kč – zřizovatel schválil 28. 3. 2017, č. usnes.413/2017/RM-425/2017/RM, nařízen odvod do Fondu odměn ve výši 200.000,00 Kč a 92.341,25 Kč do Rezervního fondu.

Účetní závěrka za r. 2017 byla schválena zřizovatelem 22.3.2018, č.usnes. 591/2018/RM.

Cizí zdroje

Krátkodobé závazky

Účet	Částka	Komentář
321 Dodavatelé	186.898,40 Kč	Soupis fa byl předložen. K datu kontroly všechny faktury uhrazeny
331	584.411,00 Kč	Mzdy prosinec 2017
336	237.905,00 Kč	
337	101.969,00 Kč	
342	81.033,00 Kč	
378 Krátk.závazky	2.095.148,21 Kč	5.382,00 Kč exekuce 1.500.000,00 Kč závazek ke zřizovateli 4.335,00 Kč doplatky klientům 585.429,13 Kč bankovní depozita 2,08 Kč úroky BÚ – FKSP
383	9.705,00 Kč	9.559,00 Kč pojištění Kooperativa 146,00 Kč poplatky FKSP
389	117.140,00 Kč	Zálohy el.energie + voda

Pozn.: Nevyčerpaná část příspěvku od zřizovatele nebyla po dohodě s daňovým poradcem účtována na účet 672, ale na závazky 378 s tím, že bude požádáno o čerpání na dofinancování platů zdravotních sester (nepřesně stanovené mzdové tarify v minulosti) v roce 2018. K datu kontroly neukončeno.

Hospodářský výsledek: hlavní činnost: - 23.452,98 Kč, doplňková činnost 30.340,00 Kč

HLAVNÍ ČINNOST:

Výnosy celkem: 17.097.229,16 Kč

Náklady celkem: 17.120.682,14 Kč

Náklady (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost

Účet 501 Spotřeba materiálu 2.679.984,80 Kč

Účet je podrobně a přehledně členěn podle potřeb účetní jednotky.

Nejvyšší položky:

Kancelářské potřeby	69.291,16 Kč
Materiál na údržbu	29.472,00 Kč
Zdravotní materiál	169.102,00 Kč
Hyg.a čist.prostředky	287.190,81 Kč
Ochranné pomůcky	113.615,30 Kč
Ostatní materiál	335.466,60 Kč
PHM	65.586,00 Kč
Potraviny	1.517.552,77 Kč

Namátková kontrola faktur

PFA 505	5.595,00 Kč	monitor, klávesnice, reproduktory
PFA 112	3.023,00 Kč	materiál na opravu
PFA 044	11.554,00 Kč	podložky – zdravotní materiál
PFA 467	62.796,00 Kč	vzduchová matrace (patří na 558) <i>/neúplný název organizace/</i>
PFA 518	14.495,80 Kč	chrániče matrace, polštáře, peřiny – zdravotní materiál
VPD 113	1.202,00 Kč	PHM, parkovné, květiny na balkony
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. 2017 využity v minimální výši.

Účet 502 Spotřeba energie 1.300.012,00 Kč

Plyn	70.243,00 Kč	Elektrická energie	465.012,00 Kč
Voda	235.889,00 Kč		
Teplo, TUV	528.868,00 Kč		

Účet 511 Opravy a udržování 189.305,92 Kč

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

Namátková kontrola faktur:

PFA 090	14.952,00 Kč	výmalba kuchyně a 3 koupelen
PFA 156	13.942,00 Kč	oprava chlad.boxu /neúplný název organizace/
PFA 310	15.400,00 Kč	oprava robota – kuchyně
PFA 340	23.511,50 Kč	oprava pračky
PFA 437	20.437,00 Kč	oprava a servis kopírek

Bez závad /mimo výše neúplný název organizace/.

Účet 512 Cestovné 4.922,00 Kč

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

Účet 513 Náklady na reprezentaci 1.808,00 Kč

Účet 518 Ostatní služby 1.068.720,82 Kč

Účet je podrobně a přehledně členěn podle potřeb účetní jednotky.

Nejvyšší položky:

28.000,00 Kč	údržba PC
14.303,00 Kč	bankovní poplatky
56.175,00 Kč	telefony
82.094,00 Kč	semináře
110.235,00 Kč	upgrady programů
88.203,00 Kč	komunální odpad
544.244,00 Kč	úklid
132.940,72 Kč	ostatní

Namátková kontrola faktur:

PFA 116	9.600,00 Kč	školení – sociální služby
PFA 008	28.154,00 Kč	Cygnus – licence stravování, sklady, zaměstnanci
PFA 490	1.694,00 Kč	likvidace odpadu
PFA 399	44.659,00 Kč	úklid 09/2017
PFA 283	12.100,00 Kč	zpracování DPPO 2016 /neúplný název organizace/
PFA 041	4.225,00 Kč	BOZP, PO

Bez závad.

Účet 521 Mzdové náklady 8.369.129,00 Kč

Odpovídají rozpočtovým hodnotám.

Z důvody ochrany dat osobních údajů nebyly kontrolovány.

Účet 524 Zákonné sociální pojištění 2.707.218,00 Kč**Účet 525 – Jiné sociální náklady 33.443,00 Kč**

Povinné úrazové pojištění zaměstnanců

Účet 527 Zákonné sociální náklady 228.575,00 Kč

Příděl do FKSP 159.230,00 Kč

Náhrada mzdy 69.345,00 Kč

Účet 549 Jiné ostatní náklady 70.771,00 Kč

Pojištění vozidel 33.998,00 Kč

Pojištění podnikatelských rizik 36.773,00 Kč

Účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku 172.015,60 Kč

Odpisy k SÚ 022 – pozn.: odpisy se zaokrouhlují na celé Kč.

Účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku 294.777,00 Kč

Odpovídá přírůstkům drobného dlouhodobého majetku.

Výnosy (rozpis účtů a obsah účtů) – hlavní činnost**Účet 602 Tržby ze služeb 10.448.785,02 Kč**

Účet je podrobně a přehledně členěn podle potřeb účetní jednotky.

Účet 646 Výnosy z prodeje DHM 4.000,00 Kč

Prodej lůžka

Účet 648 Čerpání fondů 14.127,00 Kč**Účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti 3.080,00 Kč**

Pojistné náhrady

Účet 662 Úroky **8.016,14 Kč**

Účet 672 Výnosy z nezpoch. nároků ÚSC **6.619.221,00 Kč**

Dotace zřizovatel 2.100.000,00 Kč

Státní dotace 4.519.221,00 Kč

Hospodářská činnost: zisk **33.400,00 Kč**

602 Nájemné DD 12.000,00 Kč

602 dovoz obědů 21.400,00 Kč

501 Spotřeba mat. - 3.060,00 Kč (PHM)

Výsledek hospodaření

K 31. 12. 2017 má VH 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: - 39.027,60 Kč

Tvorba: 0,00 Kč

Čerpání: 604.335,80 Kč odpisy + oprava

Záporný zůstatek vznikl pravděpodobně v souvislosti s převodem majetku zřizovatele na organizaci v r. 2003. Oprava omylem účtována na opačné straně, bude opraveno v r. 2018.

Doporučení: doúčtovat/ opravit stav fondu na stav DHM a DNM netto (mimo majetek pořízený z dotací).

Účet 411 Fond odměn **656.964,09 Kč**

PS: 456.964,09 Kč

Tvorba: 200.000,00 Kč (ze zlepšeného VH 2016, schváleno zřizovatelem)

Čerpání: 0,00 Kč

Účet 412 FKSP 49.185,70 Kč

Tvorba FKSP z hrubých mezd.

Tvorba i čerpání bez závad.

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb.

PS k 01. 01. : 43.644,60 Kč

Tvorba: 154.230,00 Kč

Čerpání: 148.688,90 Kč

Z toho: 53.014,00 Kč

stravování

95.674,90 Kč

dárkové poukazy na služby (masáže,

sport, kultura, vitamíny)

Účet 413 Fond rezervní 318.682,54 Kč

PS k 01. 01.: 226.341,29 Kč

Tvorba: 92.341,25 Kč (ze zlepšeného VH 2016, schváleno zřizovatelem)

Čerpání: 0,00 Kč

Účet 414 Fond rezervní 328.280,20 Kč

PS k 01. 01.: 315.907,20 Kč

Tvorba: 26.500,00 Kč (dary – soupis darů předložen)

Čerpání: 14.127,00 Kč (vyúčtování daru – vánoce)

Účet 416 Fond reprodukce majetku 6.199.045,86 Kč

PS k 01. 01.: 6.027.030,26 Kč

Tvorba: 172.015,60 Kč odpisy

Čerpání: 0,00 Kč

VIII. Závěr a opatření

Účetnictví organizace v roce 2017 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:

- ✓ Opravit kontrolní okruh majetku (aktiva/fond majetku)

Navrhovaný termín splnění opatření:**31. 12. 2018**

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:



Ing. Jaromír Mísík
ředitel

Za účetní organizace:



Edita Růžičková

Dne

Za kontrolora:



Alexandra Olaszová