

V Ý R O K auditora
o ověření účetní závěrky za rok 2007

a

ověření dodržení podmínek stanovených ve smlouvách o poskytnutí dotací
Království - Jestřebí hory, o. p. s. Pod Městem 624, 542 32 Úpice
za rok 2007

Audit provedla:

SYSTEMA AUDIT a.s.
Sukova 1935
530 02 Pardubice

- Základním úkolem auditu bylo ověřit účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2007, tj.
- ▶ rozvahu (Bilanci)
 - ▶ výkaz zisku a ztráty

Dále ověřit, zda hospodaření s finančními prostředky odpovídá podmínkám stanoveným ve smlouvách o poskytnutí dotací a závazným právním předpisům, především

- zákonu č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) v platném znění,
- zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění,
- zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění,
- vyhlášce 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví v platném znění;
- Českým účetním standardům pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, uveřejněné ve FZ 11 – 12/2 ze dne 31. 12. 2003 pod čísly 401 – 414.

Za řádné vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost, správnost, za stav a pohyb majetku a za sestavení účetní závěrky odpovídá ředitel Království - Jestřebí hory, o. p. s. (dále jen „společnost“).

Audit jsme provedli v souladu se Zákonem o auditorech a auditorskými směrnicemi Komory auditorů.

Auditu byly podrobeny písemnosti, které byly podle našeho nejlepšího vědomí potřebné k získání všech informací pro ověření správného a hospodárneho nakládání s finančními prostředky. Dále doklady, které jsou nezbytné pro ověření účetní závěrky. Audit jsme naplánovali a provedli tak, aby byly získány všechny informace, které jsou podle našeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnoval výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit nezbavuje společnost odpovědnosti za

správnost vykázaných skutečností. Posuzovali jsme také použité účetní postupy. Jsme přesvědčeni, že provedený audit nám poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku.

Jak je uvedeno v části I. a v části II. v bodě 3 Zprávy o provedení auditu hospodaření za rok 2007 bylo při kontrole zjištěno, že společnost nedodržela

- ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., tím, že pokladní doklady ani přijaté faktury neobsahují náležitosti účetních dokladů;
- ustanovení § 7 a § 23 vyhl.č. 504/2002 Sb tím, že
 - ▶ nesprávně zaúčtovala pořízení software v celkové pořizovací ceně 11 951,00 Kč na vrub účtu 013 – Software namísto na vrub účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.
 - ▶ nezaúčtovala pořizovací cenu uvedeného majetku v celkové výši 11 951,00 Kč na vrub účtu 518 – Ostatní služby se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku.
 - ▶ nezaúčtovala ve prospěch účtu 347- Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem se souvztažným zápisem na vrub účtu 691 – Provozní dotace povinnost vrátit část dotace ve výši 2 100,00 Kč.

Tímto postupem došlo k nesprávnému zvýšení výsledku hospodaření – zisku o celkovou částku 14 051,00 Kč

Popsaným způsobem zároveň došlo k nedodržení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., které v § 8 mj. uvádí:

- .. (1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, ...
- (2) Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje zákonu ..."

Podle našeho názoru účetní závěrka za rok 2007 Království - Jestřebí hory, o. p. s., Pod Městem 624, 542 32 Úpice, nepodává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace ke dni 31. 12. 2007 a výsledku hospodaření za rok 2007 a to v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a dalšími příslušnými předpisy České republiky.

Na základě uvedených skutečností doporučujeme schválit roční účetní závěrku za rok 2007

S VÝHRADOU.

V Pardubicích dne 27.7.2010



Ing. Daniel Čížek
SYSTEMA AUDIT, a.s.