Z P R Á V A O F I N A N Č N Í M A U D I T U

z ověření roční účetní závěrky

a účetního výsledku hospodaření u společnosti

P O S Á Z A V Í o. p. s.

obecně prospěšná společnost

za období od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2006

Auditor : **Ing. Miloš P a v l í k**
číslo osvědčení 0051

V Postupicích, Zámek Jemniště 1, dne 9. března 2007

Finanční audit roční účetní závěrky a účetního výsledku hospodaření u organizace **Posázaví o.p.s.,** se sídlem v Postupicích, Zámek Jemniště 1 za období leden až prosinec 2006 provedl auditor **Ing. Miloš Pavlík** , osvědčení č. 0051 Komory auditorů České republiky na základě smlouvy uzavřené s předsedou správní rady obecně prospěšné společnosti dne 2. května 2006.

Organizaci zastupoval:
předseda správní rady společnosti **Miloslav PŮTA**

Zpráva o finančním auditu z ověření účetní závěrky a účetního výsledku hospodaření za leden až prosinec 2006 byla projednána s předsedou správní rady obecně prospěšné společnosti panem Miloslavem Půtou za přítomnosti zástupce účetní firmy paní Marie Matouškové.

Zpráva o finančním auditu společnosti za období roku 2006 je určená též zakladatelům společnosti, členům správní rady a členům dozorčí rady.

Podepsaný představitel společnosti si je vědom zákonné odpovědnosti za to, že účetnictví organizace je úplné, správné, trvanlivé a průkazné.
Společnost nadále plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

V Postupicích, Zámek Jemniště 1, dne 9. března 2007

……..	……
auditor	**předseda správní rady obecně prospěšné společnosti**

ZPRÁVA O FINANČNÍM AUDITU

z ověření roční účetní závěrky
a účetního výsledku hospodaření u společnosti

POSÁZAVÍ o.p.s.
za období od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2006

Zpráva je vypracována podle zákona č. 254/2000 Sb.,o auditorech a dalších právních norem, aplikační doložky k ISA 700R CZ Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

Identifikační údaje

označení účetní jednotky:	**P O S Á Z A V Í o. p. s.** obecně prospěšná společnost se sídlem v Postupicích, Zámek Jemniště 1 PSČ 257 01
IČ:	27 12 97 72
období:	od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2006
datum vyhotovení zprávy:	9. března 2007
datum projednání zprávy:	9. března 2007
počet stran zprávy	11
auditor:	**Ing. Miloš P a v l í k** číslo osvědčení 0051

I . Rozsah ověření účetní závěrky

Zda úplná účetní závěrka roku 2006 je sestavená na základě platných účetních předpisů, podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obecně prospěšné společnosti, a to v souladu s novelou zákona o účetnictví, platnou vyhlášku č. 504/2002 Sb., a Českými účetními standardy.

Výběrovým způsobem, s respektováním významnosti vybraných dokladů, byly uplatněny auditorské postupy k posouzení účetních záznamů, způsob zaúčtování, věcná a časová souvislost zaúčtovaných nákladů a výnosů, soulad účtového rozvrhu s vedenými účty hlavní knihy.

Ověřeny byly roční účetní výkazy (rozvaha a výkaz zisku a ztráty), včetně přílohy a používané metody ocenění majetku. Bylo přezkoumáno hospodaření obecně prospěšné společnosti celkem, hospodaření s ostatními finančními prostředky, nakládání s majetkem s ohledem na zákonné předpisy, uzavřené smluvní vztahy a ekonomické podmínky. Organizace podléhá povinně ze zákona o obecně prospěšných společnostech, auditu roční účetní závěrky.

II. Založení organizace, předmět činnosti-služeb

Posázaví o. p. s., byla založena podle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech v platném znění, zakladatelskou smlouvou dne 13. 10. 2003.

Zakladateli společnosti jsou:

- CHOPOS se sídlem v Chotýšanech 54, Chotýšany 257 28,
- Bisport spol. s r.o., Fr. Janečka 511, Týnec nad Sázavou 257 41,
- Miroslav Němec, Brodecká 466, Týnec nad Sázavou 257 41,
- Podblanickem, občanské sdružení, se sídlem Buchov 3, Postupice 257 01.

Poslední výpis z rejstříku obecně prospěšné společnosti, vedeného Městským soudem v Praze je ze dne 31. ledna 2007, dnem zápisu společnosti je 25. 3. 2004, oddíl O, vložka 320.

Druh zajišťovaných obecně prospěšných služeb:

- rozvoj a propagace regionu POSÁZAVÍ a jeho turistického potenciálu,
- vytváření nových forem a možností ekonom. a turistického využití krajiny,
- ochrana obrazu krajiny, sídel a jejich hodnot jako jediného základního prostředku pro rozvoj turistického ruchu,
- podpora multifunkčního zemědělství a ochrana životního prostředí,
- služby při financování projektů k rozvoji regionu POSÁZAVÍ,
- posouzení projektů k rozvoji regionu POSÁZAVÍ,
- koordinace projektů a produktů zaměřených k rozvoji regionu POSÁZAVÍ,
- tvorba informační databanky ke shromažďování informací prospěšných k rozvoji regionu POSÁZAVÍ,
- součinnost se zahraničními subjekty mající vztah k regionu POSÁZAVÍ,
- příprava informačních a metodických materiálů a školních pomůcek,
- výchova, vzdělávání a informování dětí a mládeže,
- zajišťování osvěty a vzdělanosti lidského potenciálu kraje,
- provoz IC – koordinace a rozvoj,

- atestování služeb poskytovaných svými členy pro zajištění kvality a standardu služeb,
- komunikace s orgány státní správy a samosprávy při spolupráci na rozvoji regionu POSÁZAVÍ,
- činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců,
- činnosti spojené se spoluprácí s orgány Evropské unie v rámci rozvoje regionu POSÁZAVÍ,
- provozování cestovní agentury **od 1. 8. 2006.**

Správní rada společnosti:

Předseda správní rady : Miloslav P ů t a, Postupice, Zahradní 215,

Členové správní rady: Miroslav Němec, Týnec nad Sázavou, Brodecká 466,
Ing. Jana Čechová, Benešov, Kpt. Nálepky 1638,
Karel Kroupa, Vlašim, Domašín 95,
Jaroslav Biolek, Týnec nad Sázavou, Jílovská 269,
Ing. Karel Kříž, Vlašim, Dolnokralovická 1294.

Za správní radu a za společnost jedná ve všech věcech její předseda. Předseda správní rady za společnost jedná tak, že k napsanému nebo vytištěnému názvu společnosti připojí jméno a příjmení, označení předseda správní rady a svůj podpis. Správní rada rozhoduje většinovým způsobem. Při rovnosti hlasů rozhoduje hlas předsedy správní rady.

Dozorčí rada společnosti:

Předseda dozorčí rady: Ing. Miluše Burešová, Chrást nad Sázavou 186, Týnec,
Člen dozorčí rady: Pavel Röschel, Vlašim, Družstevní 1145,
Člen dozorčí rady: Pavel Křížek, Votice, Větrná 855.

III. Předložené poklady

1. Zakladatelská smlouva obecně prospěšné společnosti ze dne 13. 10. 2003. Statut Posázaví o.p.s. ze dne 27. května 2004. Výpis z rejstříku OPS vedeného Městským soudem v Praze z 31. ledna 2007, oddíl O, vložka 320. Živnostenské listy ŽO v Benešově.
2. Zápisy správní rady společnosti 14. 2., 13. 6., 10. 12. 2006. Zápisy z jednání dozorčí rady společnosti z 22. května a 25. 9. 2006.
3. Účtový rozvrh pro rok 2006.
4. Účetní výkazy a příloha účetní závěrce k 31. 12. 2006.
5. Obratová předvaha analytických obratů účtů za leden až prosinec 2006.
1. Hlavní kniha účtů za období leden až prosinec 2006.
7. Interní směrnice k vedení účetnictví na rok 2006.

8. Pokladní kniha a pokladní doklady.
9. Výpisy z běžných bankovních účtů.
10. Interní (vnitřní) účetní doklady.
11. Kniha došlých a vydaných faktur. Faktury došlé a vydané.
1. Mzdové podklady a mzdová agenda.
13. Certifikát systému managementu jakosti ISO 9001:2000 z 31. srpna 2006.
14. Další nespecifikované účetní záznamy, účetní doklady a výpisy účtů.

IV. Charakteristika správnosti, pravdivosti, včasnosti a průkaznosti účetnictví a údaje o nesprávnostech zjištěných v účetnictví

Způsob vedení účetnictví byl prověřován z hlediska platných právních předpisů.

Výsledky ověření finančního auditu

1. Dokumentace smluvních vztahů

Kvalita smluvních vztahů zásadním způsobem ovlivňuje účetnictví každé organizace. V průběhu auditorského ověření předložené úplné účetní závěrky za rok 2006 bylo zjištěno, že ve společnosti byl dopracován registr všech uzavřených smluv.

2. Vedení účetnictví, účetní rozvrh

Účetnictví je zpracováváno na personálním počítači, účetní společnosti. Předložené účetní záznamy jsou v podstatě před zaúčtováním věcně kontrolovány a odsouhlaseny. Je používán ekonomický systém POHODA 2005 od firmy Stormware, s. r. o., Jihlava.
Z celkového ověření vedení účetnictví za leden až prosinec 2006 při uplatnění auditorských postupů s využitím vzorků, lze vyslovit předpoklad jeho průkaznosti a úplnosti. Některé drobné nedostatky byly během auditu závěrky odstraněny.
Jednotlivé předložené výstupy z účetnictví zejména předvaha, výsledovka, rozvaha, analytické knihy faktur v podstatě odpovídají požadavkům zákona o účetnictví a platné vyhlášky k zákonu a mají předepsané věcné a formální náležitosti.
Předložený účtový rozvrh odpovídá potřebám společnosti a je v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb., v platném znění a Českými účetními standardy pro nevýdělečné organizace na rok 2006. Je podepsán a vyhlášen ředitelem společnosti.

3. Interní (vnitřní) směrnice

Auditorovi byly předloženy upravené interní směrnice platné na rok 2006.
Po posouzení předložených směrnic včetně jejich seznamu lze konstatovat, že došlo k jejich výraznému zlepšení, přesto doporučují provést na následné období jejich aktualizaci v oblasti zahraničních pracovních cest a kursových rozdílů. Jinak v podstatě pokrývají rozhodující oblasti účetnictví a ekonomického řízení ve společnosti.

4. Bilanční kontinuita

Byla ověřena bilanční kontinuita převodu zůstatků rozvahových majetkových aktivních a pasivních účtů z 31. 12. 2005 na 1. 1. 2006 a nebylo zjištěno závad. Formálně tedy byla bilanční kontinuita otevřených majetkových účtů k 1. 1. 2006 dodržena.

5. Inventarizace majetku a závazků

Společnost vydala směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2006. Především jde o provedení dokladové inventarizace rozvahových účtů, a to účtové třídy 2 Finanční účty a zejména třídy 3 Zúčtovací vztahy.
Inventarizace těchto účtů byla provedena, výsledky byly bezproblémové.

6. Rozbor zůstatků některých vybraných účtů k 31. 12. 2006

Dlouhodobý majetek–třída 0

Na účtu 022 Samostatné movité věci a soubory je nově zůstatek cca 71 tis. Kč, představovaný nákupem notebooku HP Compaq.
Zakoupeným a spláceným dlouhodobým hmotným majetkem formou leasingu od společnosti ŠkoFIN s. r.o. je osobní automobil zn. Octavia Combi 1,9 TDI od 10.2. 2006.

Nově zařazený Drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 představuje nově např. nákup výpočetní techniky a kancelářského nábytku.
Majetek je 100% odepsaný, výše pořizovací ceny ke konci roku je celkem 640 413,78 Kč.

Společnost vložila ve druhém pololetí roku 2005 finanční vklad 5 000,- Kč *(Ostatní dlouhodobý finanční majetek)* do Národní observatoře venkova o. p. s. se sídlem Rostěnice-Zvonovice , 682 01 Rostěnice 109 *(Krajský soud v Brně.)*
Vklad byl zaúčtován na účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, stav stále trvá.
Hodnotící výroční zpráva za výše uvedenou společnost byla za rok 2005 a 2006 auditorovi předložena.

Zásoby –třída 1 ve společnosti není vedena.

Finanční účty –třída 2

Pokladna korunová analytický účet 211000

Provedenou kontrolou celé pokladní agendy nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek provedené inventarizace ve výši 10 306,- Kč souhlasí na údaje účetnictví.

Bankovní účty – 221
Namátkovým způsobem byla provedena kontrola bankovních výpisů a jejich návaznost a přehlednost uspořádání u České spořitelny a. s., pobočka Benešov z počátku a konce roku a nebylo shledáno závad. Zůstatek bankovního účtu je 72 818,33 Kč, souhlasí na zůstatek vedený v účetnictví, *(zůstatek roku 2005 byl cca 11 tis. Kč, zůstatek roku 2004 byl cca 37 tis. Kč.)*

Krátkodobé bankovní úvěry -231

Společnost uzavřela s ČS a.s., pobočka Benešov smlouvu o krátkodobém úvěru z 15. 12. 2006, až do výše 500 tis. Kč. Účelem bylo –nákup vybavení kanceláří společnosti. Celkem bylo vyčerpáno z limitu cca 212 tis. Kč. Splatnost úvěru je do 31. 8. 2007.

Zúčtovací vztahy –třída 3

Rozhodující účtovou třídou podléhající povinnosti **dokladové** inventarizace je tato třída 3 *(jde o doložení zůstatků účtů jinými účetními písemnostmi.)*

Zůstatek na účtu 311 Odběratelé je cca 789 tis. Kč.
Mezi dlužníky patřili např. Sport hotel Kácov cca 32 tis. Kč, Národní památkový ústav celkem cca 93 tis. Kč, Česká spořitelna cca 40 tis. Kč.Výše jmenovaní již své závazky uhradili.

Zůstatek účtu 321 Dodavatelé ve výši cca 937 tis. Kč představují v podstatě neuhrazené faktury dodavatelů z listopadu a prosince 2006 se splatností v lednu 2006. Největší závazky z konce roku byly:
- od firmy Ing. Horák, Region, který vydává pro obecně prospěšnou společnost brožury a jiné publikace za cca 804 tis. Kč.

Zůstatek účtu 331 Zaměstnanci není vyrovnán a závazek společnosti ve výši cca 128 tis., souhlasí na mzdový doklad za prosinec 2006, včetně nevyplacené části mzdy ředitele společnosti *(cca 99 tis. Kč)*, z důvodů nedostatků volných finančních prostředků na účtu společnosti.

Zůstatek na účtu 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění uvádí závazek 50 874,- Kč z prosincového mzdového dokladu, který jej uvádí ve stejné výši.

Odvody sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění byly vypočteny ve správné výši a z důvodů nedostatku finančních prostředků nebyly vždy odvedeny včas výplatní termín je 10. dne následujícího v měsíci.

Úhrady byly provedeny pozdě za předchozí měsíce, a to 11. 7., a 12. 12. 2006.

Na účtu 342 Ostatní přímé daně se účtuje zálohová daň z příjmů ze závislé činnosti zaměstnanců a srážková daň. Zůstatek je v souladu se mzdovým dokladem za prosinec 2006 s celkovým závazkem 17 487,-Kč a rovněž nebyla ve výše uvedených termínech *(jako účet 336)* odvedena včas.

Účet 343 DPH vykazuje odpočet ke konci roku ve výši cca 52 tis. Kč, po ročním přepočtu koeficientem a souhlasí na výsledek přiznání k DPH za IV/IV 2006.
Namátkovou kontrolou podkladů výpočtu za IV/IV 2006 nebylo v podstatě zjištěno závad.

Zůstatek účtu 345 Ostatky daně a poplatky ve výši 550,-Kč představuje závazek doplatku u silniční daně.

Účet 346 Nároky na dotace a ostatní zúčtování se stát. rozpočtem je vyrovnán.

Přechodné účty aktiv a pasiv (skup. účtů 38)
Na těchto účtech nebylo v roce 2006, kromě účtu 381 Náklady příštích období účtováno. Jde zde o faktury na poradenství a dále přípravu a zpracování ISO.

Jmění, fondy, rezervy a dlouhodobé závazky, závěrkové a podrozvahové účty- třída 9
Zůstatek účtu 901 Vlastní jmění je vklad zakladatele podle zvláštního předpisu 8 000,- Kč.
Zůstatek účtu 932 Nerozdělený zisk, Neuhrazená ztráta je vyrovnán.
Zbývající nerozdělený zisk z roku 2005 po úhradě celé ztráty z roku 2004, ve výši zůstatku + 4 808,40 Kč, byl převeden na účet 911 Fondy.

Náklady-třída 5
Celkové náklady činí částku cca……. **6 241 tis. Kč**.
Rozhodující podíl z celkových nákladů, tvoří náklady na přijaté Služby cca 3 189 tis. Kč *(účet 518)*, dále Osobní náklady cca 2 080 tis. Kč *(účty 521 a 524)*, a spotřeba materiálu cca 712 tis. Kč *(účet 501.)* Podíl těchto nákladů z celkových nákladů, tvoří významných cca 95,8 %.
Namátkovou kontrolou u došlých tuzemských faktur na adresu společnosti za leden až srpen a listopad až prosinec 2006, nebyly v podstatě zjištěny nedostatky a agenda je dobře vedena.

Výnosy –třída 6
Celkové výnosy za leden až prosinec včetně provozní dotace ***(cca 2 700 tis. Kč)*** *(rok 2005 byla cca 840 tis. Kč)* představují částku cca……..……**5 999 tis. Kč**.
Největší podíl tvoří tržby z prodeje služeb *(účet 602)* cca 3 261 tis. Kč, tj. cca 54,4 %.
Kontrolou náležitostí vydaných faktur za leden až srpen a prosinec 2006, byly zjištěny některé drobné nedostatky *(neuvádění čísla DIČ)*

Účetní hospodářský výsledek k 31. 12. 2006
Účetní hospodářským výsledkem *(vč. provozní dotace)* je vykázána účetní ztráta - **241 588,87 Kč.** O její proúčtování a úhradě, rozhodne správní rada společnosti v roce 2007.

Vnitřní (interní) doklady
Namátkovou kontrolou těchto dokladů za leden, červen a listopad až prosinec 2006, nebyly v postatě zjištěny nedostatky. Auditor doporučuje nadále uvádět na dokladu maximální délku textu, nebo dokládat přílohy ve formě fotokopií.

Vnější kontroly
Do doby finančního auditu účetní závěrky za rok 2006 nebyly žádné.

Zápisy z jednání správní a dozorčí rady
Závěry z jednání uvedené v zápisech se týkaly rozhodujících provozně-ekonomických oblastí společnosti.

V Ý R O K A U D I T O R A

Provedl jsem v rámci finančního auditu, ověření údajů obsažených v přiložené rozvaze, výkazu zisku a ztráty a příloze společnosti **POSÁZAVÍ** o.p.s. se sídlem v Postupicích, Zámek Jemniště 1 sestavené k 31. 12. 2006, a to v souladu s platnými právními normami.
Organizace podléhá povinně auditu roční účetní závěrky podle zákona o obecně prospěšných společnostech. Údaje o společnosti jsou v úvodní části zprávy.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku
Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán společnosti Posázaví o. p. s. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit kontrolu nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené úmyslem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět v dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora
Mojí úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a Českými účetními standardy a event. se souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce.
Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením společnosti a posouzení celkové presentace účetní závěrky.

Domnívám se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku auditora:

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace obecně prospěšné společnosti POSÁZAVÍ o.p.s. se sídlem v Postupicích, Zámek Jemniště 1, k 31. 12. 2006 a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za rok 2006 v souladu s českými účetními předpisy.

V Postupicích, Zámek Jemniště 1, dne 9. března 2007

Přílohy: Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2006.