

3. Výsledky auditu

Ověřila jsem formální i věcnou správnost účetnictví a následně pak obraty a zůstatky rozvahových a výsledkových účtů.

3.1. Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za vedení účetnictví a za účetní závěrku

Za správné a průkazné vedení účetnictví a sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán Řádu. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vedení účetnictví tak, aby účetní závěrka neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

3.2. Odpovědnost auditora

Mojí úlohou je v souladu se smlouvou vydat na základě provedeného auditu výrok ke správnosti a průkaznosti vedení účetnictví. Nebudu se vyjadřovat k účetní závěrce, která nebyla sestavená ve formě a rozsahu požadovaném v § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a nahrazuje jí jen předvaha s vykázanými zůstatky rozvahových a výsledkových účtů; nebyla sestavená příloha k účetní závěrce, která je její povinnou součástí.

Audit byl proveden v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy přijatými Komorou auditorů ČR a neověřoval účetní závěrku, ale správnost a průkaznost vedení účetnictví, v souladu s mezinárodním účetním standardem ISA 800-Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely.

V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy, zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky a naplánovat a provést audit tak, abych získala přiměřenou jistotu, že účetnictví je vedeno správně, je průkazné a neobsahuje významné nesprávnosti.

3.3. Ověření formální správnosti účetnictví

Účetnictví mezinárodní nevládní organizace *Vojenský a špitální řád svatého Lazara Jeruzalémského – Bohemia* za rok 2007 a 2008 je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb, o účetnictví v platném znění, v souladu s prováděcími předpisy k tomuto zákonu, zejména vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání a návazně na to Českými účetními standardy 401- 414 pro tyto účetní jednotky.

Účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují formální náležitosti a zajišťují průkaznost účetnictví. Za určitý formální nedostatek je nutno považovat skutečnost, že Řád vznikl v roce 2005, ale v účetnictví v roce 2007 nejsou žádné počáteční zůstatky na rozvahových účtech.

Závěr:

V letech 2007 a 2008 je účetnictví Vojenského a špitálního řádu svatého Lazara Jeruzalémského – Bohemia vedeno řádně, účetní zápisy v účetních knihách jsou podloženy účetními doklady, které mají předepsané náležitosti a z tohoto pohledu je účetnictví průkazné.

3.4. Ověření věcné právnosti účetnictví

Zůstatky rozvahových účtů	2007	2008
028-Drobný majetek	99 050,00	99 050,00
088-Oprávky k drobnému majetku	- 49 525,00	- 99 050,00
132-Zboží na skladě	46 475,48	26 875,00
211-Peníze v pokladně	25 635,00	665,50
221-Bankovní účty	309 865,60	254 228,87
314-Poskytnuté provozní zálohy	-	40 000,00
Aktiva celkem	431 501,08	321 768,87
321-Dodavatelé	129 157,84	354 560,49
383-Výdaje příštích období	-	20 000,00
384-Výnosy příštích období	36 000,00	70 000,00
931-Výsledek hospodaření minulých let	-	266 343,24
Výsledek běžného období	266 343,24	- 389 134,36
Pasiva celkem	431 501,08	321 768,87

Při porovnání zůstatků rozvahových účtů v letech 2007 a 2008 je třeba upozornit na následující skutečnosti:

- 1) výrazné zvýšení závazků vůči dodavatelům, z nichž největší částky představují tyto faktury:
 - fa 111 – Příspěvek hlavnímu řádu 5 000 EUR, tj. 124 510 Kč
 - fa 121 – (chybí originál fa) – poplatek hlavnímu řádu 6 580 EUR, tj. 157 690 Kč
- 2) vykázaná ztráta z hospodaření, která byla způsobena skutečnostmi, jež vyplývají z následujícího rozboru zůstatků výsledkových účtů.

Zůstatky nákladových účtů	2007	2008
501-Spotřeba materiálu	7 092,00	147 042,01
504-Prodané zboží	2 348,68	19 600,48
512-Cestovné	-	21 708,00
513-Náklady na reprezentaci	58 453,00	32 361,00
518-Ostatní služby	44 959,00	68 444,60
519-Náklady minulých let	-	172 755,54
521-Mzdové náklady	2 500,00	3 000,00
538-Daně a poplatky	-	238 303,70
540-Jiné provozní náklady	2 787,54	9 575,99
546-Dary	-	108 000,00
551-Odpisy dlouhodobého majetku	49 525,00	49 525,00
582-Poskytnuté členské příspěvky	84 096,68	77 560,34
Náklady celkem	251 761,90	947 876,66

Zůstatky výnosových účtů	2007	2008
600-Tržby za vlastní výkony	-	12 200,00
604-Tržby za křížky	10 000,00	8 521,42
605-Tržby za medaile	59 000,00	6 000,00
644-Bankovní úroky	255,40	1 501,28
649-Ostatní provozní výnosy	23 000,00	-
680-Přijaté příspěvky	27 100,00	191 500,00
682-Přijaté Dary	148 000,00	124 519,60
684-Přijaté členské příspěvky	132 300,00	143 000,00
685-Přijaté příspěvky na kapitulu	118 449,74	71 500,00
<i>Výnosy celkem</i>	<i>518 105,14</i>	<i>558 742,30</i>

Výsledek hospodaření	2007	2008
<i>Výnosy – náklady</i>	<i>266 343,24</i>	<i>- 389 134,36</i>

Výsledky hospodaření v letech 2007 a 2008 jsou ovlivněny následujícími skutečnostmi v oblasti nákladů:

- 1) V roce 2008 jsou zaúčtovány náklady roku 2007 ve výši 172 755,54. Při zaúčtování těchto nákladů do správného období by byl nižší zisk v roce 2007 a nižší ztráta v roce 2008. Mezi těmito náklady je i poplatek hlavnímu řádu ve výši 124 510 Kč
- 2) Oproti roku 2007, jsou výrazně vyšší poplatky hlavnímu řádu, včetně poplatků za přijetí a povýšení ve výši 237 303,70 Kč.

Závěr:

Bez ohledu na výše uvedené skutečnosti lze účetnictví Vojenského a špitálního řádu svatého Lazara Jeruzalémského – Bohemia za rok 2007 a 2008 považovat za průkazné. Výše uvedené skutečnosti přesunu některých transakcí z roku 2007 do roku 2008, které vzniklo opožděným získáním příslušných dokladů pro jejich zaúčtování, lze prokázat a proto nezakládají důvod na zpochybnění průkaznosti účetnictví.

3.5. Výrok auditora (bez výhrad)

Podle mého názoru provedené auditorské postupy mi dávají přiměřenou jistotu vyjádřit názor na vedení účetnictví *Vojenského a špitálního řádu svatého Lazara Jeruzalémského – Bohemia* za roky 2007 a 2008.

Účetnictví je vedené v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a na něj navazujícími prováděcími předpisy pro účetní jednotky, které nejsou zřízeny za účelem podnikání. V souladu se zákonem je účetnictví věrné, neboť odpovídá skutečnému stavu, který je zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo zákonem. Účetnictví (až na drobné výjimky spíše formálního charakteru uvedené ve zprávě) je průkazné a neobsahuje významné nesprávnosti.

V Praze dne 10. 11. 2009



prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.
auditorka, číslo osvědčení 0088