



Zpráva nezávislého auditora
o ověření účetní závěrky a přezkoumání hospodaření
k 31.12.2009
příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže DRAK
Žitavská 260, Hrádek nad Nisou,

Sídlo: 463 34 Hrádek nad Nisou, Žitavská 260

IČO: 709 83 224

Příjemce zprávy: zakladatel Město Hrádek nad Nisou a statutární orgán

Období, za které bylo provedeno ověření: 1.1.2009 až 31.12.2009

Auditor: Ing. Emil Dušek, číslo oprávnění 0585

Přílohy:

Rozvaha k 31.12.2009

Výkaz zisků a ztrát k 31.12.2009

Inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2009

Rozborová tabulka – plnění rozpočtu v roce 2009

V Hrádku nad Nisou dne 26. 02. 2010

Údaje o příspěvkové organizaci

Zastupitelstvo Města Hrádek nad Nisou se sídlem Horní náměstí 73, Hrádek nad Nisou PSČ 463 34 schválilo zřizovací listinu příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže DRAK, Žitavská 260, Hrádek nad Nisou, okres Liberec. Vymezuje v ní zřizovatele, název a sídlo, účel a předmět činnosti, statutární orgán, majetek, majetková práva, finanční hospodaření, doplňkovou činnost a dobu zřízení příspěvkové organizace. Text zřizovací listiny byl přijat usnesením Zastupitelstva města Hrádek nad Nisou č. 8/ZM/363/09 dne 21.10.2009 s platností a účinností ode dne 26.10.2009.

Příspěvková organizace byla zřízena na dobu neurčitou usnesením Zastupitelstva města Hrádek nad Nisou č. 19/2002/369/ZM ze dne 17.9.2002.

V přílohách se uvádí soupis movitého majetku předaný příspěvkové organizaci k hospodaření včetně majetku v operativní evidenci.

Smlouva o výpůjčce.

Příspěvková organizace je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddílu Pr, vložce 444, Sídlo: 463 34 Hrádek nad Nisou, Žitavská 260

Předmět činnosti:

Předmětem činnosti je organizování volného času dětí a mládeže, jak je vymezeno vyhláškou č. 74/2005 Sb. o zájmovém vzdělávání a vyhláškou č. 55/2005 Sb. o podmínkách organizace a financování i soutěží a přehlídek v zájmovém vzdělávání a zákonem č. 561ú2004 Sb., školský zákon §§ 111 a 112. Organizuje především:

- výchovně vzdělávací činnost
- rekreační činnost pro děti, mládež a rodiče
- pravidelnou zájmovou činnost
- příležitostnou zájmovou činnost
- prázdninovou rekreační činnost
- soutěže a přehlídky
- spontánní aktivity
- odbornou pomoc v oblasti práce s dětmi, práce s talenty.

Plní též ustanovení zákona č 564/1990 Sb. o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů.

Statutární orgán:

Mgr. Ladislava Jurková, ředitelka, r.č. 595123/1451, 463 34 Hrádek nad Nisou, 1. máje 328, den vzniku funkce: 1. ledna 2003.

Účetnictví školy vede

paní Iva Vondrušková - účetnictví, Na Žižkově 177/IV, 463 43 Český Dub na živnostenský list č. 350506 vydaný Živnostenským úřadem při Magistrátu města Liberce. IČO: 64041948

Předmět podnikání: vedení účetnictví a činnost účetních poradců.

Telef.: 482 713 415

Kancelář je v Základní škole Broumovské v Liberci

Zaměstnanci pan Pavel Hatrik a paní Šámalová

Zadání

Na základě uzavřené smlouvy o kontrole ze 15.12.2009 provedl Ing. Emil Dušek, auditor zapsaný v seznamu auditorů Komory auditorů České republiky, číslo oprávnění 0585, ověření správnosti hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2009, za období od 1.1.2009 do 31.12.2009 a ověření správnosti její účetní závěrky k 31.12.2009. Za vedení účetnictví, sestavení účetních výkazů a za hospodaření odpovídá statutární orgán příspěvkové organizace. Úlohou auditora je vyjádřit na základě kontrolních prací názor na vedení účetnictví a hospodaření ve formě výroku auditora.

Popis rozsahu provedeného auditu

Předmětem ověření byl stav vedení účetnictví příspěvkové organizace, její metodické materiály, zajištění bilanční kontinuity a podklady pro zpracování účetní závěrky k 31.12.2009 a kontrola rozpočtu k 31.12.2009. Auditor zkoumal, zda účetnictví věrně a poctivě vyjadřuje majetek, vlastní a cizí zdroje majetku a rovněž hospodářský výsledek vyjádřený na základě zjištěných příjmů a výdajů příspěvkové organizace. Současně byla ověřena správnost sestavení účetních výkazů k 31.12.2009.

Auditor se řídil auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky, vydanými jako základní instrukce pro provádění auditu, které na podkladě zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR, které schválila Rada Komory auditorů.

Při posuzování stavu vedení účetnictví bylo přihlíženo zejména k tomu, zda účetní jednotka postupovala v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s rámcovou účtovou osnovou vycházející z vyhlášky 505/2002 Sb. a z Českých účetních standardů platných pro účtování příspěvkových organizací. Hospodaření příspěvkové organizace přezkoumal podle požadavků zákona č. 420/2004 Sb.

Účetní doklady a účetní zápisy byly namátkově vybrány a prověřeny se zaměřením na rizikové oblasti tak, aby byly zjištěny případné významné nesprávnosti, které by ovlivnily úplnost, průkaznost a správnost účetnictví.

Audit nezbavuje společnost její odpovědnosti za úplnost, věcnou a formální správnost účetnictví a přípravu podkladů pro sestavení roční účetní závěrky, jakož i ověření stavu majetku a cizích zdrojů inventarizacemi.

Zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky

Při kontrole byly zkoumány prvotní doklady pokladní, přijaté i vydané faktury, výpisy z účtu u České spořitelny, interní doklady. Auditor zjišťoval, zda jsou splněny náležitosti pro řádné zápisy do deníku i hlavní knihy účetní jednotky, zda z pořízených zápisů jsou správně sestaveny výkazy rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k účetní závěrce. Seznam účetních písemností, které auditor ověřoval, je uveden v Průběžné zprávě č. 01/09.

Pohyb majetku a závazků organizace lze zjistit z příložené Rozvahy k 31.12.2009. Celková aktiva jsou vykázána částkou 770 tis. Kč proti 652 tis. Kč počátečního stavu roku 2009. V pasivech kryjí vlastní zdroje celkem 431 tis. Kč majetku, cizí zdroje financují 339 tis. Kč, t. j. 44 % celkových zdrojů (pasív).

inventarizace byly provedeny k 31.12.2009 u všech rozvahových položek majetku a závazků. V přílohách k roční uzávěrce jsou založeny inventární soupisy.

Výkaz zisků a ztráty je členěn v nákladech i výnosech dle hlavní činnosti a hospodářské činnosti, hospodářská činnost byla v roce 2009 vykazována pouze v malém rozsahu. Vykazuje zisk 13.152 Kč. Celkové náklady hlavní činnosti k 31.12.2009 jsou 2.221 tis. Kč. Výnosy hlavní činnosti (včetně dotace na provoz 1.838 tis. Kč) obnášejí 2.377 tis. Kč, což vyneslo zisk 156 tis. Kč.

Podrobnější údaje o stavu majetku a závazků najdeme v připojené Rozvaze (Bilanci) a o nákladech a výnosech ve Výkazu zisku a ztráty. Oba výkazy jsou sestaveny k 31.12.2009. Pro podrobnější seznámení s majetkem a fondy příspěvkové organizace přikládám Inventuru rozvahových účtů k 31.12.2009.

Podle rozborové tabulky o plnění rozpočtu byly překročeny celkové rozpočtované náklady o 13,5 % a rozpočtované výnosy jsou překročeny o 22,1 %. Nebyly zjištěny závady.

Závěr

Podle mého zjištění lze předpokládat, že hospodářský výsledek k 31.12.2009 je vykazován správně, odpovídá vykazovanému stavu majetku a závazků a proúčtovaným nákladům a výnosům. Nebylo zjištěno porušování předpisů týkajících se hospodaření škol. Při přezkoumání podle §2 a §3 zák. č. 420/2000Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Na základě výše uvedených skutečností doporučuje podepsaný auditor zřizovateli příspěvkové organizace

vzít zprávu o hospodaření na vědomí.

Prověřovanou účetní jednotku zastupovala ředitelka Mgr. Ladislava Jurková, která poskytla všechny podklady a informace potřebné k prověrce.

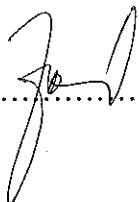
Zpráva o prověrce s ní byla projednána. Potvrzuje, že souhlasí ve všech bodech s jejím obsahem a se závěrem zprávy.

V Hrádku nad Nisou dne 26. 2. 2010

Za účetní jednotku:

Dům dětí a mládeže DRÁK
Žitavská ul. 260
Hrádek nad Nisou
okres Liberec
příspěvková organizace
Telefon 482 723 617

Mgr. Ladislava Jurková



Ověřovatel:



Výrok auditora

určený statutárním orgánu a zakladateli příspěvkové organizace
Dům dětí a mládeže DRAK, Žitavská 260, Hrádek nad Nisou

Auditor Ing. Emil Dušek, číslo oprávnění 0585 Komory auditorů České republiky, provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a Komoře auditorů České republiky, ověření správnosti účetní závěrky a hospodaření příspěvkové organizace, Dům dětí a mládeže DRAK, Žitavská 260, Hrádek nad Nisou, IČ 709 83 224, k 31.12.2009.

Za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže DRAK, Žitavská 260, Hrádek nad Nisou, IČ 709 83 224, k 31.12.2009.

Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky ta, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Úlohou auditora je vydat na základě provedení auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abych získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domnívám se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Výrok auditora

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže DRAK, Žitavská 260, Hrádek nad Nisou, IČ 709 83 224, k 31.12.2009 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2009 v souladu s českými účetními předpisy.

Ing. Emil Dušek, auditor,
číslo auditorského oprávnění 0585

Datum vypracování zprávy 26.2.2010

Podpis auditora:

