

Vážené dámy a pánové!

Dovolte, abych Vám poskytla informaci o možnosti ověření účetních závěrek příspěvkových organizací.

V podstatě přichází do úvahy dvě možnosti: audit účetní závěrky a prověrka účetní závěrky.

Při auditu účetní závěrky má auditor ujistit nejen zřizovatele, ale i ostatní příjemce zprávy o auditu, že účetní závěrka v souladu s příslušnými předpisy podává věrný a poctivý obraz majetku a závazků, nákladů a výnosů a finanční situace auditované příspěvkové organizace. Pokud tomu tak není, výrok auditora je příslušně upraven. Kromě zprávy auditora obdrží objednatel tzv. dopis auditora, ve kterém jsou uvedeny všechny nedostatky, které nemají vliv na **výrok auditora** a které byly při auditu zjištěny.

V rámci auditu je nutné ověřit fyzickou existenci majetku, takže se auditor účastní také inventur.

Při prověrcce auditor ujišťuje, že si není vědom významných nesprávností v účetní závěrce. Inventur se neúčastní, vychází z inventurní zprávy, předaných podkladů a pomocí dotazníků a rozhovorů s odpovědnými osobami prověřuje, při zpracování účetní závěrky byly dodrženy platné účetní postupy. Ve zprávě je uveden **závěr auditora**.

Stručné vysvětlení najdete také na stránkách www.kacr.cz, v sekci Aktuality (úvodní stránka).

Vzhledem k tomu, že prověrka poskytuje menší míru jistoty, její cena se pohybuje zhruba na polovině ceny auditu, přitom i tak je může upozornit na chyby v účetní závěrce a nedostatečné nebo nepřiměřené účetní postupy.

Před uzavřením smlouvy provádíme individuální ocenění na základě podkladů z minulého roku a dosavadních výsledků za ověřované období.

Ukázky důležitých částí zpráv auditora jsou v příloze.

Co je však na auditu nejcennější, je, že v průběhu předauditu (do data zpracování účetní závěrky) se průběžně opravují nalezené chyby a nedostatky a trochu snaživá účetní má po auditu účetnictví vždy v lepším stavu, než bylo předtím.

S pozdravem

Ing. Pavla Dvořáková, auditorka

Nemodifikovaný výrok a závěr:

Výrok auditora

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv příspěvkové organizace Dětská nemocnice k 31. 12. 2012 a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31. 12. 2012 v souladu s českými účetními předpisy pro příspěvkové organizace.

Závěr

Na základě naší prověrky jsme si nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že přiložená účetní závěrka příspěvkové organizace Nemocnice XYZ, PSČ Město, tj. rozvaha k 31. 12. 2012, výkaz zisku a ztráty za období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012 a příloha za stejné období neposkytuje věrný a poctivý obraz, v souladu s českými účetními předpisy pro příspěvkové organizace.

Modifikovaný výrok:

Nezúčastnili jsme se fyzické inventarizace zásob k 31. prosinci 2012 ve výši 6 000 tis. Kč, jelikož jsme v době jejího konání ještě nebyli auditory příspěvkové organizace ABC. Nemohli jsme získat dostatečné informace o množství zásob k tomuto datu ani jinými auditorskými postupy a nemohli jsme se tedy ubezpečit ani o nákladech na spotřebovaný materiál za rok 2013.

Výrok auditora s výhradou

Podle našeho názoru účetní závěrka, s výhradou případných důsledků úprav, které by mohly být posouzeny jako nezbytné, kdybychom měli možnost zúčastnit se fyzické inventarizace zásob materiálu a ověřit jejich počáteční zůstatky, podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace příspěvkové organizace ABC k 31. 12. 2013 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření (a peněžních toků) za rok 2013 v souladu s českými účetními předpisy pro příspěvkové organizace.

Výrok auditora – zdůraznění skutečností

Za výrok auditora se doplní např.:

Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodu X přílohy. Společnost vystupuje jako odpůrce v soudním sporu, kde je žalována za zneužití patentních práv, vybírání licenčních poplatků a tím způsobených škod. Společnost podala protinávrh proti navrhovateli a v současné době probíhá soudní řízení. Konečný výsledek tohoto sporu nelze v současné době odhadnout a na rizika související s touto záležitostí, nebyla v účetní závěrce vytvořena žádná rezerva.