

Ing. Pavel Hovorka
auditor

Předseda
Českého komitétu pro vědecké řízení
občanské sdružení
Novotného lávka 5, Praha 1

**Zpráva nezávislého auditora
o plnění smlouvy na zabezpečení vzdělávacích akcí
a kontrole účetní evidence
za období od 1.1.2000 do 31.12.2002**

1. V souladu se smlouvou o auditorské činnosti ze dne 15.1.2005 jsem provedl kontrolu plnění smlouvy na zabezpečení vzdělávacích akcí a kontrole účetní evidence účetní jednotky Českého komitétu pro vědecké řízení, sdružení občanů (dále jen „Komitét“) za období od 1.1.2000 do 31.12. Za vedení účetnictví je odpovědný statutární orgán společnosti.

2. Všeobecné informace o společnosti

Název:	Český komitét pro vědecké řízení
Právní forma:	občanské sdružení
Sídlo:	Novotného lávka 5, Praha 1
Identifikační číslo:	00 53 73 73

3. Východiska práce auditora

Audit jsem provedl v souladu se zákonem č.254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č.265/1998 Sb. a Auditorskými směrnici Komory auditorů ČR.

Tyto směrnice požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že přehled neobsahuje významné nesprávnosti. Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na úroveň účetní evidence a plnění smlouvy. Audit zahrnuje provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní evidence. Audit rovněž zahrnuje posouzení správnosti a vhodnosti použitých účetních metod a významných odhadů učiněných sdružením. Jsem přesvědčen, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku.

Auditorské práce provedl auditor Ing. Pavel H o v o r k a, č.dekretu 981, od 15.1. do 7.3.2005.

Při výše uvedené kontrole jsem vycházel zejména z předložené obrátové předvahy, dále z deníků a doložených došlých faktur a předložených pokladních dokladů.

5. Zjištění

Plnění smlouvy

Prověřovány byly faktury došlé č. 1 – 66/2000, 1 – 79/2001 a 1 – 80/2002.

Komitét má uzavřeny roční smlouvy o dílo se společností QUARTUS, spol. s r.o. na zabezpečení poradenské a konzultační činnosti a vzdělávací akce s tím, že vzdělávací akce budou kalkulovány jako neziskové. Společnost zajišťovala pro Komitét organizační zajištění a vyúčtování jednotlivých přednášek obdobně, jako tomu bylo dále v roce 2003. Nedostatkem je, že na jednotlivé vzdělávací akce nepředložil dodavatel celkové vyúčtování akce, ale předložil několik faktur na jednotlivé náklady. Tyto faktury však nesplňují náležitosti podle §11 zákona č. 563/1991 Sb. Jedná se zejména o dostatečné uvedení obsahu účetního případu. Faktury zahrnují zejména honorář lektora, organizační zajištění a tzv.vyúčtování bez další specifikace a doložení těchto výdajů. To se týká zejména položky tzv.vyúčtování, ze které není zřejmé, co tato částka obsahuje. Bez této specifikace nelze doložit oprávněnost účtované částky. Některá tzv.vyúčtování byla dodavatelem dodatečně upravena (opět bez řádného doložení). Přestože organizačním zajištěním vzdělávacích akcí byla podle prohlášení současného vedení pověřena zaměstnankyně Komitétu, byly akce zajišťovány dodavatelsky. Účetní evidence nebyla ani po upozornění doložena o dostatečné podklady. Bez těchto údajů nelze považovat předložené účetnictví za průkazné.

Dále nebyl obdobně doložen rozpis nákladů účtovaných Ing. Václavem Brožkem jako fyzickou osobou. Firma tohoto podnikatele prováděla přípravu projektů a lektorského zajištění. Fakturované položky opět nejsou doloženy a nelze tudíž posoudit jejich oprávněnost a povahu. Některá vyúčtování byla dodatečně upravena (opět bez řádného doložení).

Účetní evidence

Vzhledem k tomu, že není doloženo vyúčtování jednotlivých přednášek a akcí pořádaných Komitétem včetně seznamu účastníků jednotlivých akcí, nelze zkontrolovat úplnost zaúčtovaných výnosů v účetnictví organizace.

Dále bylo zjištěno, že účetnictví Komitétu vede účetní oddělení ČSVTS, o.s. a to formou, která odporuje §4 odst. (9) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vést jedno

účetnictví za účetní jednotku jako celek. Dodavatelská organizace ale vede účetní evidenci pro Komitét pouze formou střediskového hospodaření v rámci organizace ČSVTS, o.s.. Z tohoto důvodu se v účetnictví Komitétu vyskytují účetní zápisy z účetní řady účetnictví ČSVTS, o.s., které pak nejsou řádně doloženy účetními doklady podle §11 výše uvedeného zákona.

4. Výrok auditora

určený pro výkonný výbor Českého komitétu pro vědecké řízení, o.s.

Podle mého názoru při plnění smluv o dílo na dodavatelské zajištění vzdělávacích akcí nejsou řádně doloženy vyúčtované náklady uhrazené Komitétem.

Účetnictví Komitétu není vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zejména že Komitét nevede jedno účetnictví za účetní jednotku jako celek.

V Praze dne 7.března 2005

Dvě vyhotovení zprávy převzal:



Hovorka

auditor

dne: 8/3 2005

[Signature]

ČESKÝ KOMITÉT
PRO VĚDECKÉ ŘÍZENÍ
NOVOTNÉHO LÁVKA 5
116 68 PRAHA 1
IČO: 00 63 73 73
NEJSMĚ PLÁTCI DPH