

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky Svazku obcí Region Dolní Berounka, která se skládá z rozvahy k 31.12.2011, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2011 a přílohy této účetní závěrky. Údaje o SO Region Dolní Berounka uvedeny v bodě 1. přílohy této účetní závěrky.

### *Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku*

Statutární orgán SO Region Dolní Berounka je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy. Součástí této odpovědnosti je i navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

### *Odpovědnost auditora*

Mojí úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abych získala přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsem přesvědčena, že získané důkazní informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku s výhradou.

### *Výrok auditora s výhradou*

V rámci auditu jsem zjistila, že Svazek obcí nedodržel termín pro provedení fyzických inventarizací majetku za rok 2011 vedeného na účtech 021, 022, 028. Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly ověřeny fyzickou inventurou, byla provedena jen dokladová inventarizace majetku.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci podle mého názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Svazku obcí Region Dolní Berounka k 31.12.2011 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2011 v souladu s českými účetními předpisy.

V Letech dne 05.03.2012

*Ludmila*

Ing. Ludmila Hülová, MBA  
auditor – č. oprávnění 2173  
Sídlo: Na Pěšince 226,

252 29 Lety p. Dobřichovice

