



společnost s ručením omezeným

Kotlářská 53
602 00 Brno ČESKÁ REPUBLIKA
IČ: 45 47 76 39, oddíl C, vložka 4855

tel. a fax +420 541 211 237, tel. +420 541 583/111,302,304
e-mail : topauditing@cscnet.cz

ZPRÁVA AUDITORA

o přezkoumání hospodaření a finanční audit za rok 2002

Zlínský kraj

IČO: 70891320

Zpráva auditora o přezkoumání hospodaření a finanční audit za rok 2002 jsou určeny pro Zastupitelstvo Zlínského kraje a současně pro statutární orgán účetní jednotky.

Přezkoumání hospodaření a finanční audit jménem auditorské společnosti prováděl Ing. Josef Hudec (dekret auditora Komory auditorů České republiky č. 265).

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2002. Souhrnné roční číselné údaje jsou uvedeny v příloženém Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků (Fin 2-12 M). Souhrnné číselné údaje k finančnímu auditu jsou dále uvedeny v příložené Rozvaze organizačních složek státu a územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02).

Za sestavení rozpočtu, upraveného rozpočtu a hospodaření podle nich, jakožto i za vedení účetnictví a sestavení povinných rozpočtových a účetních výkazů, je odpovědný statutární orgán Zlínského kraje, resp. účetní jednotky. Naší úlohou je vyjádřit, na základě přezkoumání hospodaření a finančního auditu, stanovisko k výsledkům hospodaření a výrok k účetní závěrce.

Přezkoumání hospodaření a finanční audit jsme provedli v souladu s platnými předpisy (rozumí se v platném znění), zejména:

- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech,
- vyhláška č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků,

- opatření MF ČR č.j. 111/74200/1997 o rozpočtové skladbě,
- auditorská směrnice Komory auditorů ČR č. 52,

s přihlédnutím k dalším relevantním zákonným a podzákonným předpisům, zejména ekonomické a právní povahy tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že rozpočtové hospodaření a rozpočtové a účetní výkazy neobsahují významné nesprávnosti.

Přezkoumání hospodaření a finanční audit zahrnují výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací, uvedených v rozpočtových a účetních výkazech. Audit zahrnuje i posouzení správnosti a vhodnosti použitých rozpočtových a účetních zásad a významných odhadů, učiněných rozpočtovou, resp. účetní jednotkou a zhodnocení celkové prezentace výsledků hospodaření a účetních výkazů. Jsme přesvědčeni, že provedené přezkoumání hospodaření a finanční audit poskytují přiměřený podklad pro vyjádření našeho stanoviska a výroku.

Přes dílčí problémy, zejména v souvislosti s postupující reformou, rozpočtové hospodaření skončilo kladným výsledkem ve výši 36 509 tis. Kč, díky překročení ostatních a nahodilých příjmů (úroky, odvody PO, prodeje nemovitostí) a úsporami ve výdajích, pro neprovedení nebo odložení některých rozpočtovaných úkolů (životní prostředí, zemědělství, strategické plánování). Poskytnuté účelové prostředky z vyššího rozpočtu byly řádně vypořádány a následně odvedeny.

Porušení rozpočtové kázně, ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost ve vedení účetnictví nebyly zjištěny. Dílčí nedostatky, zjištěné při průběžném přezkoumání a ověřování v průběhu roku, byly odstraněny.

Podle našeho názoru účetní a rozpočtové výkazy za rok 2002 **ve všech významných ohledech věrně zobrazují výsledek hospodaření, majetek, závazky a finanční situaci za rok 2002**, v souladu s výše citovanými zákony a dalšími předpisy.

V Brně dne 14. března 2003

TOP AUDITING

společnost s ručením omezeným

B r n o

Osvědčení Komory auditorů České republiky č. 47

Licencia Slovenskej komory audítorov č. 007