

ZPRÁVA AUDITORA

o ověření účetní závěrky a výroční zprávy občanského sdružení LORM – společnosti pro hluchoslepé za rok 2003

**Sídlo společnosti: Zborovská 62
150 00 Praha 5**

IČO: 45 24 60 68

Zpráva nezávislého auditora je určena statutárním orgánům společnosti LORM, případně i ostatním uživatelům - státním institucím, poskytovatelům dotací, dárcům, finančním institucím apod.

Předmětem auditu byla účetní závěrka společnosti LORM za účetní období roku 2003, sestavená k rozvahovému dni 31.12.2003. Účetní závěrka byla ověřována podle zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění navazujících zákonných úprav a změn právních předpisů, vyhlášky č.504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. Součástí ověřování byla dále výroční zpráva dané společnosti, vztahující se ke stejnému účetnímu období.

Za sestavení účetní závěrky a vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné, přehledné, srozumitelné a správné, pravdivě zobrazující dané skutečnosti, v souladu s platnými zákony, opatřeními a předpisy, je odpovědná příslušná účetní jednotka.

Povinností a odpovědností auditora je vyjádřit názor na způsob vedení účetnictví dané společnosti a účetní závěrku jako celek, podle výsledků provedeného auditu.

Audit společnosti LORM byl proveden v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a doplněním zákonem č.209/2002 Sb., při respektování auditorských směrnic vydaných Komorou auditorů České republiky. Auditorские směrnice stanoví naplánování a provedení auditu tak, aby auditor mohl získat dostatečnou jistotu, že v uvedených účetních výkazech nejsou obsaženy významné nesprávnosti, účetnictví je vedeno v souladu s jednotlivými ustanoveními zákona o účetnictví a řídí se platnými účetními předpisy.

V průběhu provádění auditu byly ověřovány účetní záznamy dokládající zůstatky jednotlivých účtů, i údaje vykázané v účetních výkazech a příloze účetní závěrky k 31.12.2003. Dále byla ověřována i návaznost zůstatků jednotlivých účetních položek na stavy předchozího účetního období. Bilanční kontinuita s předchozím účetním obdobím byla dodržena.

Ověřování bylo provedeno výběrovým způsobem, při respektování zásady významnosti vykazovaných skutečností. Bylo provedeno vyhodnocení vedení účetnictví pomocí výpočetní techniky, uplatňovaných účetních postupů i celkové úrovně zpracování účetních výkazů, včetně přílohy účetní závěrky a výroční zprávy.

Audit se dále zabýval dodržováním zaměření nevýdělečné činnosti, účelu, za kterým společnost vznikla a zachováním principu neziskovosti hlavní činnosti, v návaznosti na stanovy společnosti.

Údaje uváděné ve výroční zprávě společnosti LORM za rok 2003 odpovídají svým obsahem účetní závěrce za toto období. V tabulce "Přehled a vyúčtování grantů" doporučujeme pro lepší přehlednost uvádět odděleně příspěvky a dary poskytnuté soukromými osobami od příspěvků organizací a případných výnosů sbírek.

Domníváme se, že provedený audit dává přiměřený podklad pro vydání auditorského výroku na účetní závěrku a výroční zprávu společnosti LORM k datu 31.12.2003.

Podle našeho názoru účetní závěrka a výroční zpráva výše uvedené společnosti, jež byla předmětem auditu, ve všech významných aspektech dává věrný přehled o jejím majetku, závazcích, finanční situaci a výsledcích hospodaření k 31.12.2003, v souladu s platnými účetními předpisy. Hospodaření se svěřenými prostředky a jejich vynakládání je přiměřené vzhledem k celkové činnosti společnosti.

Výrok auditora: "Bez výhrad"

Odpovědný auditor:

Ing.Blanka Horáková
dekret KA ČR číslo 1711

Adresa: Bukolská 780/1
181 00 Praha 8
Telefon: 233 543 225

V Praze dne 24.dubna 2004.

Přílohy: Účetní závěrka k 31.12.2003: Rozvaha k 31.12.2003
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2003
Příloha účetní závěrky za rok 2003
Výroční zpráva k 31.12.2003.