

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

k roční účetní závěrce společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o.
sestavené k 31.12.2021.

Zpráva o účetní závěrce – určeno statutárnímu orgánu společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o.

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o., IČ 253 82 098 sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2021, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2021 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k 31.12.2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření v souladu s českými účetními předpisy.

Vytvořený hospodářský výsledek – ztráta za rok 2021 ve výši 224 945,55 Kč byl na základě rozhodnutí valné hromady společnosti ze dne 30.6. 2022 zaúčtován na účet 429 000 – „Ztráta minulých let“.

Čerpání nákladů je v souladu s „Metodickým pokynem MŠMT k provedení §6 odst.5 zákona č.306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů“, tj. náklady byly čerpány na vzdělávání a školské služby.

Základ pro výrok

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky /KA ČR/ pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit /ISA 805/ případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a dále standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000. Mou odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu „Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky“. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým KA ČR jsem na společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné /materiální/ nesprávnosti způsobené podvodem, nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. povinný posoudit, zda je společnost Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. schopna nepřetržitě trvat a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky, záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o., nebo ukončení její činnosti, respektive, kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. odpovídá rovněž statutární orgán společnosti.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou /materiální/ nesprávnost způsobenou podvodem, nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existenci významnou /materiální/ nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů, nebo chyb a považují se za významné /materiální/, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě, nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní jednotky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticizmus. Dále je mou povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné /materiální/ nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem, nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou /materiální/ nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné /materiální/ nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení, nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoliv abych mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná /materiální/ nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. trvat nepřetržitě. Jestliže dojde k závěru, že taková významná /materiální/ nejistota existuje, je mou povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Mé závěry týkající se schopnosti společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data vydání mé zprávy. Nicméně budoucí události, nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Hlavní záležitosti auditu

Při auditu roční účetní závěrky společnosti Waldorfská střední škola Olomouc s.r.o. k 31.12.2021 jsem došel k závěru, že nejsou žádné jiné záležitosti auditu o nichž bych měl v mé „Zprávě auditora“ vedení společnosti informovat.

O průběhu auditu, věcném zjištění, bylo vedení společnosti průběžně informováno.

V Olomouci 22.7.2022



Ing. Jan Pavlíček
auditor KAČR ev.č. 015