

Z P R Á V A

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

vydaná v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR, zejména se standardem ISA 805 Zvláštní aspekty – audity jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu, a podle Mezinárodního auditorského standardu ISAE 3000 – ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací, s ohledem na zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, ve znění pozdějších předpisů, o ověření výkazu zisku a ztráty za rok končící k 31.12.2023 a způsobu vynaložení dosaženého hospodářského výsledku k 31.12.2022.

**účetní jednotky
(soukromé školy)**

Waldorfská základní škola a mateřská škola Olomouc

společnost s ručením omezeným

1. Příjemce zprávy jednatelé společnosti
2. Název účetní jednotky Waldorfská základní škola a mateřská škola Olomouc s. r.o.
Tomkova 420/48, Hejčín
779 00 Olomouc
- IČO: 285 95 475
3. Ověřované období 1.1.2023 – 31.12. 2023
4. Předmět a účel ověření Předmětem ověření je:
1. ověření, zda výkaz zisku a ztráty za rok končící 31.12.2023 je ve všech významných (materiálních) ohledech sestaven v souladu s metodami účtování a oceňování podle českých předpisů,
2. ověření souladu rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku za ověřované období se zaúčtováním v následujícím období,
3. ověření splnění podmínek použití zisku ověřovaného účetního období,
a to na základě:
a) zákona 93/2009 Sb., o auditorech
b) mezinárodních auditorských standardů ISA, zejména se standardem ISA 805 Zvláštní aspekty, audity jednotlivých účetních výkazů
c) mezinárodního auditorského standardu ISAE 3000
d) aplikačních doložek Komory auditorů ČR
e) zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
f) vyhlášky č.500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví,
g) zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění
h) zákon č.306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, v platném znění
5. Jméno auditora, číslo osvědčení Ing. Viktor Vorel, auditor KAČR, osvědčení č.1519
6. Datum vyhotovení 15. 07. 2024

Zpráva auditora
vydaná pro zvláštní účely s ohledem na zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací
soukromým školám, ve znění pozdějších předpisů

Provedl jsem ověření přiloženého výkazu zisku a ztráty soukromé školy za období od 1.1 2023 do 31.12.2023, souladu rozhodnutí valné hromady společnosti Waldorfská základní škola a mateřská škola Olomouc s.r.o. o rozdělení zisku za ověřované období se zaúčtováním v následujícím období a ověření splnění podmínek použití zisku soukromé školy za rok končící k 31.12. 2022 podle zákona č.306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízení, ve znění pozdějších předpisů, na vzdělání a školské služby.

Vedení společnosti je odpovědné za sestavení účetní závěrky a vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné v souladu s platnými zákony a předpisy. Mojí odpovědností je získat přiměřenou jistotu pro vydání výroku auditora na základě ověření provedeného v souladu se zákonem a auditorskými směrnicemi.

Audit jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, mezinárodními auditorskými standardy a Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky. Tyto standardy vyžadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu zda výkaz zisku a ztráty je ve všech významných (materiálních) ohledech sestaven v souladu s metodami účtování a oceňování podle českých předpisů za rok končící 31.12.2023 a zda rozdělení hospodářského výsledku za rok končící 31.12.2022 odpovídá závazku školy k vynaložení celého svého zisku za příslušný kalendářní rok na vzdělávání a školské služby. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených ve výkazu zisku a ztráty. Audit rovněž zahrnuje posouzení správnosti a vhodnosti použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných společností při sestavení výkazu zisku a ztráty. Domnívám se, že provedený audit dává přiměřený základ pro vyslovení výroku auditora.

Podle mého názoru výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2023 byl ve všech významných (materiálních) ohledech sestaven v souladu s metodami účtování a oceňování podle českých předpisů.

Ve sledovaném účetním období roku 2023 dosáhla společnost zisku ve výši 5,062.805,53 Kč. Rozdělení výsledku hospodaření za rok končící 31.12.2022 a použití zisku za rok končící 31.12.2023 ve všech významných (materiálních) ohledech splňuje podmínky použití zisku podle zákona na vzdělávání a školské služby.

V Šumvaldě dne 15.07.2024

AUDITOR:

Ing. Viktor Vorel
osvědčení KAČR č.1519
Šumvald 266, 783 85 Šumvald



podpis a razítko

Ing. Viktor Vorel, Šumvald 266, 783 85 Šumvald
auditor, osvědčení KAČR č.1519

Přílohy:

1. Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023

V Šumvaldě dne 15.07.2024



předal:

Ing. Viktor Vorel
auditor KAČR 1519

převzal:

Monika Machytková
jednatel společnosti