

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Z AUDITU ŘÁDNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31. 12. 2022

zřizovateli společnosti

## ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA VELEŇ, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

se sídlem Hlavní 46, Veleň, PSČ 250 63  
IČ: 710 04 530

### OBSAH

VÝROK AUDITORA .....	2
ZÁKLAD PRO VÝROK .....	2
OSTATNÍ INFORMACE UVEDENÉ VE VÝROČNÍ ZPRÁVĚ O ČINNOSTI .....	2
ODPOVĚDNOST STATUTÁRNÍHO ORGÁNU ZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU .....	3
ODPOVĚDNOST AUDITORA ZA AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	3
ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY .....	5

### PŘÍLOHY:

ROZVAHA

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

PŘÍLOHA

PROHLÁŠENÍ VEDENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

---

**Výrok auditora**

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti Základní škola a mateřská škola Veleň, příspěvková organizace (dále jen „Organizace“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2022, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2022 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje další vysvětlující informace. Zřizovatelem Organizace je Obec Veleň se sídlem Hlavní 7, 250 63 Veleň, IČ: 002 40 940. Údaje o Organizaci jsou uvedeny v hlavičce této zprávy.

**Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Organizace k 31. 12. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2022 v souladu s českými účetními předpisy.**

**Základ pro výrok**

Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje 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 Komorou auditorů České republiky jsem na Organizaci nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždila, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

**Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě o činnosti**

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě o činnosti mimo účetní závěrku a moji zprávu auditora. Za ostatní informace zodpovídá ředitel Organizace. Výroční zprávu o činnosti sestavila Organizace za uplynulý školní rok, tedy za období týkající se let 2021 a 2022.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážu posoudit, uvádím, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinna uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Organizaci, k nimž jsem dospěla při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistila.

### ***Odpovědnost statutárního orgánu (ředitele) za účetní závěrku***

Ředitel Organizace 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.

### ***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 můj výrok. 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 existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout 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 závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí 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 mohla 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.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Organizace relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohla navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohla vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti ředitel Organizace uvedl v sestavené příloze.
- 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.

Mojí povinností je informovat ředitele organizace mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinila, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Ing. Jarmila Zouharová, Ph.D.  
Na Drahách 97, Dolní Břežany  
oprávnění KAČR č. 1387

Dolních Břežanech dne \_\_\_\_\_

### **Záznam o projednání zprávy**

Počet výtisků: 3  
Rozdělovník: 2x zřizovatel Organizace  
1x Ing. Jarmila Zouharová, Ph.D.

Zpráva o ověření účetní závěrky Organizace za kalendářní rok končící k 31. 12. 2022 byla projednána s Mgr. Radkou Matějkovou, starostkou obce Veleň, zástupcem zřizovatele organizace.

Ve Veleni dne \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Mgr. Radka Matějková

\_\_\_\_\_  
Ing. Jarmila Zouharová, Ph.D.