



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky.

pro příspěvkovou organizaci (dále jen organizace)

Školní jídelna 1. Základní školy, Komenského nám. 69

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Adresát: Školní jídelna 1. Základní školy, Komenského nám. 69
264 01 Sedlčany
Město Sedlčany

Statutární orgán příspěvkové organizace:

Ředitel organizace: Mgr. Jaroslava Mrázková

Název organizace : **Školní jídelna 1. Základní školy, Komenského nám. 69**
IČ: 70999104

Auditorská společnost: ECO – Economic & Commercial Office s.r.o.
IČO: 63907828
DIČ: CZ63907828
Oprávnění KAČR: 0187
Sídlo: V Krátké 1083, 390 02 Tábor / dále jen auditor /

Ověřování provedli: • Ing. Vladimír Pech, odpovědný auditor, KAČR 0339
Ing. Petr Sobotka, člen auditorské skupiny

Za organizaci přítomni: Mgr. Jaroslava Mrázková – ředitelka organizace
p. Veronika Pitelková DiS - účetní

Místo ověření: Školní jídelna 1. Základní školy , Sedlčany

Období, ve kterém byl audit proveden:

- Dílčí ověření proběhla ve dnech od 10.9.2018 do 25.2.2019
- Závěrečné ověření proběhlo v období od 26.2.2019 do 11.3.2019

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky příspěvkové organizace **Školní jídelna 1. Základní školy, Komenského nám. 69** („Organizace“), sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2018, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2018 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Organizaci jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Organizace k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy bez výhrad.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli 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. Naše 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 jsme na Organizaci nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme nashromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu Organizace za účetní závěrku

Statutární orgán příspěvkové organizace **Školní jídelna 1. Základní školy, Komenského nám. 69** je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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 Organizace povinen posoudit, zda je Organizace 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 vedení, resp. zřizovatel plánuje zrušení Organizace nebo ukončit její činnost, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu se standardy KAČR ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující 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 závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu se standardy KAČR je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší 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, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme 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 Organizaci relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení Organizaci uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní

závěrky vedením, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Organizace nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Organizace ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka představuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Zpráva byla zpracována ve třech výtiscích, z toho jeden výtisk pro zadavatele auditu, jeden pro statutární orgán příspěvkové organizace a jeden k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

V Táboře dne 11.3.2019

Auditorská společnost:

ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

IČ: 63907828

Oprávnění KAČR 0187

V Krátké 1083

390 02 Tábor

Odpovědný auditor:

Ing. Vladimír Pech

odpovědný auditor, jednatel

Oprávnění KAČR č.0339



Přílohy: 1. Rozvaha k 31.12.2018

2. Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018

3. Příloha k účetní závěrce k 31.12.2018

Stanovisko k návrhu zprávy o ověření účetní závěrky příspěvkové organizace

Školní jídelna 1. Základní školy, Komenského nám. 69

Přítomni:

Za ověřující společnost:

Ing. Vladimír Pech, auditor

Za Školní jídelnu 1. Základní školy, Komenského nám.69: Mgr. Jaroslava Mrázková, ředitelka

Statutární orgán příspěvkové organizace byl seznámen se zahájením, průběhem a závěry ověření firmou ECO - Economic & Commercial Office s.r.o., souhlasí s předloženým návrhem zprávy o ověření účetní závěrky k 31.12.2018 a obsah zprávy vzal na vědomí.

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem příspěvkové organizace dne:

Zpráva předána statutárnímu orgánu příspěvkové organizace dne:

11.3.2019

ECO-Economic&Commercial Office s.r.o.
Tábor

Školní jídelna 1. Základní školy,
Komenského nám. 69

.....
Ing. Vladimír Pech
auditor, KA ČR 0339

.....
Mgr. Jaroslava Mrázková
ředitelka organizace



ŠKOLNÍ JÍDELNA
I. ZÁKLADNÍ ŠKOLY SEDLČANY
Komenského nám. 69, okr. Příbram
264 01 Sedlčany
IČO 709 88 104 tel. 318 221 417