

Ing. Luděk Pelcl - daňový poradce a auditor, Pardubice

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

*o ověření Výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení
výsledku hospodaření za rok končící*

31.12.2024

účetní jednotky:

Lesní mateřská škola Cílek z.s.

IČ 032 02 216

Rozdělovník:	
Výtisk č. 1	Auditovaná účetní jednotka
Výtisk č. 2	Auditor

V Pardubicích dne 23. července 2025

VÝTISK Č. 1

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření Výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření za rok končící 31.12.2024

Adresát (příjemce zprávy): **Lesní mateřská škola Cílek z.s.**
Se sídlem: Komenského 1254/21, 288 02 Nymburk
Michaela Sedlatá, předseda výboru
IČ: 032 02 216

Ověření provedl:

Auditor: **Ing. Luděk Pelcl, daňový poradce a auditor**
Sídlo: Kunětická 105, 530 09 Pardubice
Oprávnění auditora KA ČR: č. 1705
IČ: 486 06 855

Přílohy: Výkaz zisku a ztráty za rok končící **31.12.2024**.

Použité předpisy: Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech.
Mezinárodní auditorský standard pro ověřovací zakázky **ISAE 3000** *Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací.*

Standard **ISA 805** *Zvláštní aspekty - audit jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu.*

Postup ověřování: Mezinárodní auditorské standardy požadují naplánování a provedení ověření tak, aby auditor získal přiměřené ujištění o tom, že předmět ověření (zde Výkaz zisku a ztráty) neobsahuje významné nesprávnosti. Ověřována byla úplnost a průkaznost částek a informací uvedených v účetním Výkazu zisku a ztráty a byla posouzena správnost a vhodnost účetních postupů a významných odhadů učiněných vedením účetní jednotky při jeho sestavení. Auditorské postupy byly provedeny výběrovým způsobem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností a majících současně dopad do nákladů a výnosů.

Výrok auditora:

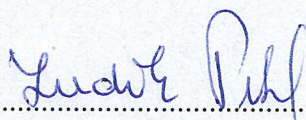
- a) Ověřil jsem přiložený Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky „**Lesní mateřská škola Cílek z.s.**“ (dále také jako „*Soukromá škola*“) za rok končící **31.12.2024** sestavený na základě českých účetních předpisů.
- b) Ověřil jsem soulad rozhodnutí nejvyššího orgánu této soukromé školy o způsobu vypořádání výsledku hospodaření za rok končící **31.12.2024** s jeho zaúčtováním v následujícím roce **2025**.
- c) Ověřil jsem splnění podmínek použití výsledku hospodaření (zisku/ztráty) za rok končící **31.12.2024** na vzdělávání a školské služby podle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením a zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon).

Podle mého názoru Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky „**Lesní mateřská škola Cílek z.s.**“ je ve všech významných (materiálních) ohledech sestaven v souladu s metodami účtování a oceňování podle příslušných českých účetních předpisů a podává věrný a poctivý obraz nákladů a výnosů a výsledku hospodaření této soukromé školy za kalendářní rok končící **31.12.2024** v souladu s příslušnými českými účetními předpisy.

Rozdělení výsledku hospodaření za rok končící **31.12.2024** a použití zisku/ztráty za rok končící **31.12.2024** ve všech významných (materiálních) ohledech splňuje podmínky použití zisku/ztráty podle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením a zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon)

Výše uvedený výrok lze též interpretovat jako výrok

„B E Z V Ý H R A D“

.....


Datum zprávy auditora: 23. července 2025

Ing. Luděk Pelcl, auditor

Sídlo: Kunětická 105, 530 09 Pardubice

Evidenční číslo auditora KA ČR: 1705



Základ pro výrok:

Ověření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky. Zejména se jedná o Mezinárodní auditorský standard pro ověřovací zakázky **ISAE 3000** *Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací* a Standard **ISA 805** *Zvláštní aspekty - auditu jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu*.

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 uvedené Soukromé škole nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

Jsem přesvědčen, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu Soukromé školy:

Statutární orgán Soukromé školy odpovídá za sestavení Výkazu zisku a ztráty (dále také jako „účetní výkaz“) a za věrné a poctivé zobrazení skutečností v něm uvedených v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení tohoto účetního výkazu, aby neobsahoval významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora:

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že Výkaz zisku a ztráty 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 ověření provedené v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v tomto účetním výkazu 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, které uživatelé účetního výkazu na jejím základě přijmou.

Při provádění ověřování v souladu s výše uvedenými předpisy je mojí povinností uplatňovat během celého ověřování odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Dále je mou povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti tohoto účetního výkazu 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 (koluze), falšování, úmyslná opominutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Soukromé školy relevantním pro ověření v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů.

Mou povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování ověřování a o významných zjištěních, které jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Rozsah prací na ověřovací zakázce:

V rámci ověřování jsem se zaměřil především, zda:

- vykázaná výše nákladových a výnosových účtů a výsledku hospodaření ve Výkazu zisku a ztrát podává věrné a poctivé zobrazení,
- je účetnictví Soukromé školy v oblasti nákladů a výnosů vedeno úplně, průkazným způsobem a správně,
- rozhodnutí nejvyššího orgánu této Soukromé školy o rozdělení zisku (respektive úhradě ztráty) za ověřované období obsahuje předepsané obecné náležitosti a je v souladu s ním účtováno v příslušném účetním období, jakož i to, zda ověřovaná Soukromá škola splnila podmínky použití zisku vytvořeného za účetní období, které bylo předmětem ověřování auditorem, podle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školských zařízení.

Důkazní informace jsem získával zejména uplatněním testů věcné správnosti a analytických testů, tak, abych nabyl přiměřenou jistotu, že vykázané skutečnosti, které jsou předmětem ověřování, jsou:

- úplně a správně zaúčtované,
- účtované do správného účetního období, tj. do kterého časově a věcně patří.

Součástí této zprávy auditora je Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31.12.2024**, který je k této zprávě připojen jako příloha.

PŘÍLOHY KE ZPRÁVĚ AUDITORA

(Výkaz zisku a ztráty Soukromé školy za rok končící **31.12.2024**)



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2024
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
Lesní mateřská škola Cílek, z.s
Komenského 1254
Nymburk
288 02

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
03202216

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	Součet A.I.1. až A.I.6.	2	1 198	1 198
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	3	341		341
A. I. 3.	Opravy a udržování	5	15		15
A. I. 6.	Ostatní služby	8	842		842
A. III.	Osobní náklady	Součet A.III.10. až A.III.14.	13	4 778	4 778
A. III. 10.	Mzdové náklady	14	3 568		3 568
A. III. 11.	Zákonné sociální pojištění	15	948		948
A. III. 13.	Zákonné sociální náklady	17	262		262
A. V.	Ostatní náklady	Součet A.V.16. až A.V.22.	21	12	12
A. V. 22.	Jiné ostatní náklady	28	12		12
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	Součet A.VI.23. až A.VI.27.	29	35	35
A. VI. 23.	Odpisy dlouhodobého majetku	30	35		35
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	Hodnota A.VII.28.	35	9	9
A. VII. 28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	36	9		9
	Náklady celkem	Součet A.I. až A.VIII.	39	6 032	6 032
B. I.	Provozní dotace	Hodnota B.I.1.	41	2 898	2 898
B. I. 1.	Provozní dotace	42	2 898		2 898
B. II.	Přijaté příspěvky	Součet B.II.2. až B.II.4.	43	147	147
B. II. 3.	Přijaté příspěvky (dary)	45	125		125
B. II. 4.	Přijaté členské příspěvky	46	22		22
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží		47	2 881	2 881
	Výnosy celkem	Součet B.I. až B.V.	61	5 926	5 926
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	ř. 61 - (ř. 39 - ř.37)	62	-106	-106
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	ř. 62 - ř. 37	63	-106	-106

Sestaveno dne: 13.07.2025		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
		Mgr. Michaela Sedlatá	
		Digitálně podepsal Mgr. Michaela Sedlatá Datum: 2025.07.15 13:31:31 +02'00'	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání práce s dětmi	Pozn.:	