



AUDIT KORREKT s.r.o., Tavočnickova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč, OR MĚS Praha oddíl C,
vložka 52299, Číslo osvědčení KAČR 258, IČ 25131265, Tel. 602511574

Z p r á v a

**z o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení
dosaženého výsledku hospodaření k 31.12.2009
zpracovaná s ohledem na zákon č. 306/1999 Sb.
Střední odborná škola - PaedDr. Stratil s.r.o.**

Název ověřované účetní
jednotky (soukromé školy) : Střední odborná škola - PaedDr. Stratil s.r.o.

Sídlo: Dr.E. Beneše 24, 769 01 Holešov.

IČ: 25326236

Příjemce: společník
PaedDr. Jaromír Stratil

jednatelé
PaedDr. Jaromír Stratil

Ověření provedla: Ing. Zdeňka Cahlíková
auditorka
číslo dekretu KA ČR 1345

Datum projednání zprávy: 10. 05. 2010

Místo projednání zprávy: Holešov

Přílohy:

Výkaz zisků a ztrát k 31.12.2009

Rozvaha k 31.12.2009

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2009

Rozhodnutí o rozdělení hospodářského výsledku

**Zpráva z o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení
dosaženého výsledku hospodaření k 31.12.2009 zpracovaná
s ohledem na zákon č. 306/1999 Sb.
společnosti Střední odborná škola - PaedDr. Stratil s.r.o. , Holešov**

Oddíl I

Vstupní údaje o společnosti

- | | |
|----------------------|--|
| 1/ Obchodní jméno | : Střední odborná škola - PaedDr. Stratil s.r.o. |
| 2/ Právní forma | : společnost s ručením omezeným |
| 3/ Sídlo | : Dr.E. Beneše 24, 769 01 Holešov. |
| 4/ Obchodní rejstřík | : Krajský soud v Brně, oddíl C, vložka 25962 |
| 5/ IČ | : 25326236 |
| 6/ Základní jmění | : 100.000,- Kč |
| 7/ Datum založení | : 03. 02. 1997 |
| 8/ Předmět podnikání | : vzdělávací činnost |

Oddíl I

Předmět prověrky

I/ Předmětem ověření účetnictví společnosti

bylo:

- a) ověření správné výše nákladových a výnosových účtů soukromé školy za ověřované období
- b) přezkoušení přiměřenosti výše jednotlivých nákladových a výnosových položek
- c) prověření účelného vynaložení peněžních prostředků
- d) ověření přiloženého výkazu zisku a ztráty soukromé školy za období od 1.1.2009 do 31.12.2009
- e) ověření souladu rozhodnutí valné hromady právnické osoby soukromé školy o rozdělení zisku za auditované období se zaúčtováním v následujícím období

- f) ověření splnění podmínek použití zisku soukromé školy za rok 2009 podle zákona na vzdělávání a školské služby
 - g) ověření splnění podmínek použití zisku vytvořeného v dřívějších obdobích, kdy již soukromá škola čerpala zvýšenou dotaci dle § 6 odst. 5 písm. c / nařízení vlády
- 2/ Při ověřování předmětu auditu bylo postupováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, dle požadavků zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákona 306/1999 Sb., mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek KAČR.
- 3/ Ověřování bylo provedeno výběrovým způsobem dle zásady významných vykazovaných skutečností

Oddíl III

Dokumentace ověřované společnosti

4/ Účetního charakteru

- . rozvaha k 31.12.2009
- . výkaz zisků a ztrát k 31.12.2009
- . příloha účetní závěrky za rok 2009
- . účetový rozvrh
- . účetní knihy
- . prvotní doklady dle výběru

5/ Neúčetního charakteru

- . výpis z obchodního rejstříku
- . společenská smlouva
- . vybrané smlouvy

Oddíl IV

Prověření účetní závěrky po formální stránce

- 6/ Zůstatky jednotlivých syntetických účtů skupiny 5 a 6 k 31.12.2009 navazují na údaje uvedené ve výkazu zisku a ztrát sestavenému k 31.12.2009
- 7/ Zůstatky syntetických účtů třídy 0, 1, 2, 3 a 4 k 31.12.2009 navazují na údaje uvedené v rozvaze sestavené k 31.12.2009
- 8/ Účetnictví společnosti je průkazné, úplné a věrné.
- 9/ Jsou řádně vedeny číselné řady účetních dokladů a podkladů
- . účetní zápisy jsou doloženy účetními doklady
 - . účetní doklady obsahují náležitosti předepsané pro účetní doklad
 - . vše je řádně archivováno
 - . účetní doklady se účtují správnými částkami do příslušných období
 - . dotace je řádně vykazována a poskytnutá dotace odpovídá čerpání na evidenci a na čerpání jsou zřízeny zvláštní účty a čerpání dotace je účtováno odděleně na samostatných analytických účtech
 - . peněžní prostředky jsou účelně vynakládány

Oddíl V

Prověřování

- 10/ Výše vyčíslených výsledných hodnot jednotlivých nákladových a výnosových účtů a hospodářského výsledku k 31.12.2009 je správná a přiměřená a odpovídá vykazovaným hodnotám. Hospodářský výsledek je vykazován ve správné výši.

Zúčtování poskytnuté dotace podle skutečnosti kalendářního roku je prováděno. Organizace vede oddělené účtování a evidenci vztahující se k dotaci. Finanční prostředky z dotace byly účelně použity na provoz školy, nebyly poskytovány jiným právnickým nebo fyzickým osobám a nebyly z nich hrazeny investice.

Nebylo zjištěno porušení zákona 563/91 Sb. o účetnictví a zákona č. 250/2000Sb. o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky

- 12/ Společnost zpracovává účetnictví na prostředcích výpočetní techniky

Oddíl VI

Prověrky provedené ve společnosti a řešení závěrů

- 13/ Ve společnosti proběhly kontroly ze strany kompetentních orgánů.:

VZP Kroměříž ke kontrole plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného dne 26.08.2009. Nebyla uložena nápravná opatření

Oddíl VII

Závěr

14/ Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na správnou výši nákladových, výnosových účtů, hospodářského výsledku k 31.12. 2009, na soulad rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku za auditované období se zaúčtováním v následujícím období, ověřit splnění podmínek použití zisku za rok 2009 podle zákona na vzdělávání a školské služby. Auditor prověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce.

Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky. Jeho povinností je postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou

15/ Společnost za rok 2009 vykázala ztrátu ve výši 542 830 ,06 Kč. Auditor ověřil, že hospodářský výsledek dle zápisu z valné hromady a dle rozhodnutí jednatele ze dne 01.04.2010 byl zúčtován a převeden v r.2010 na účty následovně:

účet 431 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení ve výši Kč

- 542 830,06

Na krytí ztráty byl použit

- účet 428 06 Nerozdělený zisk za rok 2006 v plné výši Kč 272 054,40
- účet 428 07 Nerozdělený zisk za rok 2007 v plné výši Kč 9 878,00

Zbývající částka ztráty ve výši Kč 260 897,66 byla převedena na účet 429 10 Neuhrazená ztráta r. 2010

zaúčtování proběhlo dokladem INT 009 dne 02.04.2010.

Na krytí ztráty roku 2010 byl v plné výši použit hospodářský výsledek – zisk roku 2006 a 2007, což je v souladu podmínkami použití zisku vytvořeného v dřívějších obdobích, kdy již soukromá škola podepsala smlouvu na zvýšení dotace podle zákona.

Společnost účtuje o nákladech vztahujících se k dotaci odděleně. Vede uvedené náklady na samostatných nákladových účtech.

16/ Auditor obdržel všechny požadované informace, vysvětlení, písemnosti

17/ Datum konání ověření: 08., 10.05.2010

18/ Informace poskytl: PaedDr. Jaromír Stratil, jednatel.

19/ Podepsaný zástupce společnosti zároveň bere na vědomí, že prověrka správnosti výše nákladových a výnosových účtů uvedených v účetní závěrce roku 2008 nezbavuje společnost odpovědnosti za správnost vykázaných hospodářských výsledků a souhlasí s obsahem zprávy ve všech bodech. Společnost plně odpovídá za důsledky, kterým vyplynou z jiných kontrol.

20/ Datum vyhotovení zprávy: 10.05.2010

V Holešově 10.05.2010


auditorka




statutární orgán


auditorská společnost





Závěrečný výrok auditora

Provedli jsme ověření výkazu zisku a ztráty za období od 01.01.2009 do 31.12.2009, způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření k 31.12.2010 s ohledem na zákon č.306/1999 Sb. , ověření souladu rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku za auditované období se zaúčtováním v roce 2010 a ověření splnění podmínek použití hospodářského výsledku za rok 2009 podle zákona na vzdělávání a školské služby soukromé školy Střední odborná škola - PaedDr. Stratil s.r.o. Dr.E. Beneše 24, 769 01 Holešov. IČ 25326236.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky

Za sestavení a věrné zobrazení výkazu zisku a ztrát v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán společnosti Střední odborná škola - PaedDr. Stratil s.r.o. Dr.E. Beneše 24, 769 01 Holešov. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením výkazu zisku a ztrát tak, aby neobsahoval významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky.

Odpovědnost auditora

Naši úlohou je vyjádřit na základě ověření-auditů výrok k finančním informacím uvedeným v příloženém výkazu zisku a ztráty a o rozdělení výsledku hospodaření za účetní období 2009 a použití zisku za rok 2009.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a změně zákona č.165/1998 Sb. ve znění pozdějších předpisů, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů ČR. Tyto standardy požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že údaje, které jsou předmětem auditu, uvedené v účetnictví neobsahují významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených ve výkazu zisku a ztrát.

V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že výkaz zisku a ztrát neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených ve výkazu zisku a ztrát. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že výkaz zisku a ztrát neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlídně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavování a věrné zobrazení výkazu zisku a ztrát. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje

posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace výkazu zisku a ztrát.

Společnost za rok 2009 dosáhla ztráty Kč 542 830,06. Na pokrytí ztráty společnost použila celý nerozdělený zisk roku 2006 a 2007 ve výši Kč 281 932,40. Zbývající částku ztráty společnost převedla ve výši Kč 260 897,66 na účet 429 10 Nerozdělená ztráta roku 2010.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyslovení našeho výroku k výkazu zisku a ztrát za období od 01.01.2009 do 31.12.2009 a rozdělení a použití hospodářského výsledku k 31. 12. 2009.

Výrok auditora bez výhrad

Podle našeho názoru přiložený výkaz zisku a ztrát za období od 01.01.2009 do 31.12.2009 ve všech významných ohledech věrně zobrazuje náklady, výnosy a vykazovaný výsledek hospodaření soukromé školy k 31.12.2009 v souladu s zákony a účetními předpisy platnými v České republice, a že rozdělení výsledku hospodaření za účetní období 2009 a použití hospodářského výsledku za rok 2009 a zisku vytvořeného v dřívějším období, kdy soukromá škola podepsala smlouvu o zvýšení dotace ve všech významných ohledech splňuje podmínky využití zisku na vzdělávání a školské služby.

Auditorská společnost:

Sídlo:

Číslo osvědčení o zápisu

do seznamu auditorů:

Jména a příjmení auditorů,

kteří jménem společnosti vypracovali zprávu:

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů:

Datum vypracování zprávy:

AUDIT KORREKT s.r.o.

Tavolníkova 2013/II

142 00 Praha 4, Krč

258

ing.Zdeňka Cahliková

1345

10.05.2010



auditor



statutární orgán



auditorská společnost

