

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení
dosaženého výsledku hospodaření
k 31. 12. 2008
zpracovaná s ohledem na ustanovení zákona 306/1999Sb.

Příjemce zprávy

Mgr. Michal Musil,
jednatel a ředitel společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o.

Obchodní jméno a sídlo ověřované účetní jednotky

GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o.
se sídlem Pštrossova 13/203, 110 00 Praha 1
IČ 251 19 702

Červenec 2009

Úvodní informace

Na základě smlouvy o provedení auditu za rok 2008 č. 08/2009, kterou jsme uzavřeli s auditovanou společností dne 26. června 2009, jsme ověřili vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky objednatele za rok 2008. Zaměřili jsme se zvláště na účtování na nákladových a výnosových účtech a na obsah zápisu z jednání řádné valné hromady společnosti o schválení účetní závěrky za účetní období roku 2008 a o použití hospodářského výsledku.

V rámci auditu jsme ověřovali především, zda:

- vykázaná výše nákladových a výnosových účtů a hospodářského výsledku ve výkazu zisku a ztrát podává věrný pohled na auditovanou společnost,
- je účetnictví společnosti v oblasti nákladů a výnosů vedeno úplně, průkazným způsobem a správně a výše jednotlivých nákladových a výnosových položek je přiměřená,
- rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku za auditované období obsahuje předepsané obecné náležitosti a v souladu s ním je účtováno v účetním období roku 2008, jakož i zda auditovaná společnost splňovala podmínky použití zisku vytvořeného v období, kdy již podepsala smlouvu na zvýšenou dotaci podle zákona č. 306/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Součástí této zprávy je účetní závěrka společnosti - soukromé školy GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o., tj. rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2008. Další součástí této zprávy je zápis z jednání řádné valné hromady společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o. ze dne 04. 05. 2009.

Vymezení odpovědnosti

Za sestavení účetní závěrky na základě účetnictví vedeného úplně, průkazně a správně a v souladu s platnými předpisy odpovídá jednatel společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o.

Naší odpovědností je vyjádřit nezávislý názor s uvedením hodnotícího výroku k ověření nákladových a výnosových účtů uvedených ve výkazu zisku a ztráty v účetním období roku 2008 a způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření ke dni 31. 12. 2008 ve společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o.

Uplatněné auditorské směrnice a postupy

Ověření jsme prováděli výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností.

Audit účetní závěrky jsme provedli v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech v platném znění a Mezinárodními auditorskými standardy, zejména v souladu s Mezinárodním auditorským standardem 800 (Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, abychom naplánovali a provedli audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením společnosti a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.

Důkazní informace jsme získali zejména uplatněním testů věcné správnosti, tak abychom nabyli přiměřenou jistotu, že vykázané skutečnosti jsou:

- úplné a správně zaúčtované,
- účtované do správného účetního období, tj. do věcně a časově souvisejícího účetního období.

Shrnutí jednotlivých zjištění a výrok auditora

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o. sestavenou ke dni 31. 12. 2008, tj. rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu k účetní závěrce.

Audit účetní závěrky jsme provedli v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech v platném znění a Mezinárodními auditorskými standardy, zejména v souladu s Mezinárodním auditorským standardem 800 (Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

Jsme přesvědčeni, že provedeným auditem jsme získali přiměřené důkazy, které nám umožňují vyslovit se k účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2008 s následujícím výrokem:

Podle našeho názoru výkaz zisku a ztráty, stejně jako i další části účetní závěrky společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o. sestavené ke dni 31. 12. 2008, tj. rozvaha a příloha k účetní závěrce, ve všech významných ohledech věrně zobrazují náklady a výnosy a vykazovaný hospodářský výsledek, tj. zisk ve výši 21 973,01 Kč, stav majetku, závazků a vlastního kapitálu společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o. ke dni 31. 12. 2008 v souladu se zákony a účetními předpisy platnými v České republice.

Valná hromada společnosti schválila účetní závěrku roku 2008 dne 04. května 2009. Valnou hromadou bylo rozhodnuto, že zisk vytvořený za účetní období roku 2008 ve výši 21 973,01 Kč bude převeden na účet nerozděleného zisku v částce 21 973,01 Kč. Ověřili jsme, že v roce 2009 byl převod zisku uvedeným způsobem zaúčtován. Rozdělení výsledku hospodaření za účetní období 2008 a použití zisku za rok 2008 ve všech významných ohledech splňuje podmínky využití zisku na vzdělávání a školské služby.

S ohledem na uvedená zjištění se vyslovujeme k účetní závěrce

b e z v ý h r a d .

V Praze dne 16. července 2009

Audico s r o., Na Václavce 34, 150 00 Praha 5
osvědčení KA ČR číslo 56

.....
Ing. Eliška Pašková
auditor, osvědčení KA ČR č. 1123