

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení
dosaženého výsledku hospodaření
za rok končící 31. 12. 2023**

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**

Květen 2024

Úvodní informace

Na základě smlouvy o ověření výkazu zisku a ztráty za rok 2023 č. 10/2024, kterou jsme uzavřeli s auditovanou společností dne 25. dubna 2024, jsme ověřili výkaz zisku a ztráty a způsob vynaložení dosaženého výsledku hospodaření objednatele za rok 2023. 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 2023 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 (resp. úhradě ztráty) za auditované období obsahuje předepsané obecné náležitosti a v souladu s ním je účtováno v účetním období roku 2024, 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., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízení ve znění pozdějších předpisů.

Součástí této zprávy je Výkaz zisku a ztráty a Rozvaha sestavený k 31. 12. 2023. Další součástí této zprávy je Rozhodnutí zakladatele v působnosti Valné hromady společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o. ze dne 25. 04. 2024.

Vymezení odpovědnosti

Za sestavení účetní závěrky, tedy i výkazu zisku a ztráty, 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

- příloženého výkazu zisku a ztráty soukromé školy za rok končící 31. 12. 2023
- souladu rozhodnutí valné hromady soukromé školy za ověřované období se zaúčtováním v následujícím období
- splnění podmínek použití zisku soukromé školy za rok 2023 podle zákona na vzdělávání a školské služby.

Uplatněné auditorské směrnice a postupy

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

Audit výkazu zisku a ztráty a ověření způsobu použití zisku jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění a Mezinárodními auditorskými standardy, zejména v souladu s Mezinárodním auditorským standardem ISA 805 (Zvláštní aspekty – audit jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu), Mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000 (Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních operací) 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 (materiální) nesprávnosti s dopadem do výkazu zisku a ztráty. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce a majících dopad do nákladů a výnosů.



Důkazní informace jsme získali zejména uplatněním testů věcné správnosti, tak abychom nabylí 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

Provedli jsme audit přiloženého výkazu zisku a ztráty společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o. sestavený ke dni 31. 12. 2023. Současně jsme ověřili soulad rozhodnutí valné hromady o převodu zisku za rok 2023 se zaúčtováním v následujícím roce.

Audit účetní závěrky jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění a Mezinárodními auditorskými standardy ISA 805 a ISAE 3000.

Jsmo přesvědčeni, že provedeným auditem jsme získali přiměřené důkazy, které nám umožňují vyslovit se k ověřovaným skutečnostem s následujícím výrokem:

Podle našeho názoru je výkaz zisku a ztráty společnosti GYMNÁZIUM JANA PALACHA PRAHA 1, s. r. o. za rok končící 31. 12. 2023 ve všech významných (materiálních) ohledech sestavený v souladu s metodami účtování a oceňování podle českých předpisů.

Valná hromada společnosti (Rozhodnutí zakladatele v působnosti Valné hromady) schválila účetní závěrku roku 2023 dne 25. dubna 2024. Valnou hromadou bylo rozhodnuto, že zisk dosažený za účetní období roku 2023 ve výši 90,34 Kč bude převeden na účet nerozděleného zisku minulých let. Ověřili jsme, že v roce 2024 byl převod zisku uvedeným způsobem zaúčtován. Rozdělení výsledku hospodaření za rok končící 31.12.2023 a použití zisku vytvořeného v dřívějších účetních obdobích ve všech významných ohledech splňuje podmínky využití zisku na vzdělávání a školské služby.

S ohledem na uvedená zjištění se vyslovujeme k účetnímu výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2023 a ke způsobu použití nerozděleného zisku minulých let

b e z v ý h r a d .

V Praze dne 09. května 2024

Audico s r o., Nádražní 740/56, 150 00 Praha 5
oprávnění KA ČR číslo 056




.....
Ing. František Budař
auditor, oprávnění KA ČR č. 0533