

***R – audit, s. r. o.,***

**150 00 Praha 5, Ostrovského 253/3,**

**tel.: 266 315 971, 604 824 760; fax: 257 003 291; e-mail: info@r-audit.cz**

**zapsána v obchodním rejstříku MS Praha oddíl C, vložka 20496, od 31. května 1993, číslo auditorského osvědčení 124**

---

# **D O P I S**

**k ověření účetní závěrky**

**za rok 2009**

**pro vedení**

**Pražské komorní filharmonie, obecně prospěšné společnosti**

**IČ: 64947602**

## Komentář (příloha) ke zprávě nezávislého auditora

### Úvod-----

Předmětem provedeného auditu bylo ověřit:

- zda údaje v účetní závěrce Pražské komorní filharmonie, obecně prospěšné společnosti, IČ 64947602 (dále jen společnosti) za rok 2009 podávají věrný a poctivý obraz aktiv, závazků a finanční situace účetní jednotky;
- zda účetnictví společnosti za rok 2009 je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Cílem auditu účetní závěrky za rok 2009, zpracované dle závazné metodiky, bylo umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá (ve znění obchodního zákoníku, zákona o účetnictví, resp. jiných předpisů) statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora bylo na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za rok 2009. Auditor ověřoval informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření prováděl výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzoval také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky za rok 2009. Povinností auditora bylo postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka za rok 2009 neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Obsahem auditu bylo zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce za rok 2009.

Audit obsahoval rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

### Charakteristika organizace-----

Pražská komorní filharmonie, obecně prospěšná společnost byla založena 13. 3.1996. Hlavní činností PKF je zejména šíření a popularizace kulturních hodnot v oblasti hudební kultury, propagace umělecky hodnotné hudby ve špičkové interpretaci, provozování této hudby, tj. zpřístupnění uměleckých hodnot nejvyšší kvality co nejširšímu spektru posluchačů. Společnost má povinnost sestavení a ověření výroční zprávy za rok 2009.

### Výsledky ověření účetní závěrky z formálního hlediska-----

Vedení účetnictví zajišťuje účetní jednotka na základě smlouvy o vedení účetnictví. Účetnictví je zpracováváno prostřednictvím výpočetní techniky s použitím účetního systému STEREO, který zpracovává, třídí a vykazuje účetní záznamy a poskytuje účetní knihy v souladu s českými účetními předpisy (zákon o účetnictví, vyhláška č. 504/2002 Sb., české účetní standardy). Účetní jednotka vede účetnictví správně, úplně, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, a to v soustavě podvojného účetnictví.

České účetní předpisy pro některé oblasti vedení účetnictví předpokládají vnitropodnikovou úpravu variantního řešení účetního zachycení prostřednictvím vnitropodnikových předpisů pro vedení účetnictví – například k účetnímu odpisování a odpisovému plánu dlouhodobého majetku, k oceňování dlouhodobého majetku, k tvorbě a účtování opravných položek k majetkovým účtům, k technikám časového rozlišování nákladů, výdajů, příjmů a výnosů, k účetním odhadům nákladů a výnosů. Tyto vnitřní předpisy jsou účetní jednotkou průběžně doplňovány v souvislosti s novelami zákonů.

Kontrolní činnost při zpracování účetnictví je zajištěna pravidelnými kontrolami a konzultacemi složitějších a nepravidelných účetních operací. Pro kontrolu správnosti zůstatků na majetkových účtech a účtech závazků provedla účetní jednotka inventarizací a její výsledky zúčtovala.

V průběhu prací na auditu účetní závěrky byla společnost, která zajišťuje vedení účetnictví, akceptována všechna doporučení, týkající se účetního výkaznictví za rok 2009.

Účetní výkaznictví k rozvahovému dni je provedeno formou účetních výkazů platnými pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. Příloha k účetní závěrce je vyhotovena v dostatečném rozsahu pro nevýdělečné organizace. Po formální stránce jsou vystavené účetní výkazy bez závad.

V průběhu auditu bylo ověřeno dodržení zásady bilanční kontinuity. Konečné zůstatky rozvahových účtů k 31. 12. 2008 byly s použitím převodového můstku převedeny jako počáteční zůstatky rozvahových účtů k 1. 1. 2009.

## **Výsledky ověření účetní závěrky z věcného hlediska-----**

### **1. Významné položky aktiv-----**

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vede účetní jednotka v pořizovacích cenách. Snížení ocenění formou oprávek prováděla účetní jednotka podle odpisového plánu, sestaveného k 31. 12. 2009. Proučtované odpisy jsou ve výši uznaných odpisů podle zákona o dani z příjmů.

Drobný dlouhodobý majetek s dobou použitelnosti déle než 1 rok odepisuje účetní jednotka dva roky. Účetní jednotka nevykazuje k 31. 12. 2009 na účtech pořízení investic (účty 041, 042) žádný zůstatek.

Pohledávky z obchodního styku jsou proučtovány na analytických účtech k syntetickému účtu 311 – Odběratelé. Ke každému analytickému účtu je doložena dokladová inventura.

Účetní jednotka stále eviduje v krátkodobých pohledávkách pohledávku z titulu podnájmu nebytových prostor prodejny v Pařížské ulici. V roce 2008 a v roce 2009 byl proveden částečný odpis této pohledávky, odepsání 100% odpis této pohledávky by měl výrazný dopad do výsledku hospodaření.

### **2. Významné položky pasiv-----**

Na účtu 901 – Vlastní jmění je evidován jednak vklad zakladatele a dále hodnoty darů přijatých v průběhu existence obecně prospěšné společnosti. Zůstatek k rozvahovému dni činí 9.368 tis. Kč.

Společnost vykazuje z hlavní činnosti ztrátu ve výši 1.126 tis. Kč, v doplňkové činnosti je vykázán zisk 1.029 tis. Kč. Předepsaná vazba ve výkazech byla dodržena (rozvaha, výkaz zisku a ztrát)

### **3. Následné události-----**

Při prověření následných událostí auditor nezjistil mezi rozvahovým dnem, okamžikem sestavení účetní závěrky a vyhotovením této zprávy žádné skutečnosti, které by významným způsobem mohly ovlivnit finanční situaci účetní jednotky, nebo by zpochybnilly vykazované skutečnosti.

### **Stanovisko k hospodaření společnosti-----**

Přesto, že účetní jednotky vykazuje ztrátu z hlavní činnosti, domníváme se, že není ohrožen předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky. Ztráty jsou způsobeny odpisem starých promlčených pohledávek, vyúčtováním nákladů na služby související s pronájmem za minulá období. Účetní jednotka měla vytvořenou dohadnou položku ve výši poskytnutých záloh, ale výsledná částka tuto dohadnou položku převyšoval.

### **Stanovisko k plnění daňových povinností-----**

Účetní jednotka sestavila příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2009 podle obecně platné metodiky. Pro stanovení základu daně z příjmu byly sestaveny připočitatelné a odčitatelné položky a po jejich započtení činí základ daně 1198 tis. Kč. Společnost využila možnost snížení základu daně podle §20 odst. 7 zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů o 359 tis. Kč. Základ daně činí 838 tis. Kč, výsledná daň z příjmů je 168 tis. Kč.

**Další doporučení auditora-----**  
**Společnost má povinnost zpracovat výroční zprávu za období 2009. Její ověření bude provedeno následně s vydáním samostatné zprávy.**  
**Dále upozorňujeme na povinnost schvalování auditora pro ověření účetní závěrky na valné hromadě. ( nový zákon o auditorech 93//2009 Sb.)**

V Praze 30.4.2010