

**ZPRÁVA AUDITORA
O OVĚŘENÍ ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
VEŘEJNÉ VÝZKUMNÉ INSTITUCE**

**ÚSTAV PRO ČESKOU LITERATURU
AV ČR, v. v. i.**

ZA ROK 2009

Příjemce zprávy:	ředitel Ústavu pro českou literaturu Akademie věd ČR, v.v.i.
Ověřované období:	1.1.2009 – 31.12.2009
Datum vyhotovení zprávy:	20.dubna 2010
Auditor:	Ing. Jitka Licinbergová číslo osvědčení 1620
Počet výtisků:	3
Výtisk číslo:	2

PŘEDMĚT OVĚŘENÍ AUDITORA

Provedla jsem jako nezávislý auditor ověření přiložené řádné účetní závěrky a roční ekonomické zprávy veřejné výzkumné instituce **ÚSTAV PRO ČESKOU LITERATURU Akademie věd ČR** zpracované za období od 1. ledna 2009 do 31. prosince 2009.

ODPOVĚDNOST ZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU

Ředitel ústavu je odpovědný za sestavení této závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém českými účetními předpisy tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz skutečnosti. Součástí odpovědnosti vedení ústavu je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním účetní závěrky a nad věrným zobrazením skutečnosti v ní tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

Audit řádné účetní závěrky byl proveden v souladu se Zákonem o auditorech a Komoře auditorů České republiky a s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto auditorské směrnice požadují naplánování a provedení auditu tak, aby auditor získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

ODPOVĚDNOST AUDITORA

Mou odpovědností je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedla v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech v platném znění a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto předpisy vyžadují, abych dodržovala etické normy, naplánovala a provedla audit s cílem získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnoval provedení auditorských postupů, jejichž cílem bylo získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Auditorské postupy jsem zvolila na základě mého úsudku včetně posouzení rizika, zda účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik jsem přihlédla k vnitřním kontrolám, které byly relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní uvedených. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému bylo navržení vhodných auditorských postupů, nikoliv vyjádření se k jeho účinnosti. Audit též zahrnoval posouzení vhodnosti použitých metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením společnosti a dále zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Domnívám se, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné a jsou přiměřeným základem pro vyjádření výroku auditora k řádné účetní závěrce Ústavu pro českou literaturu Akademie věd ČR, v.v.i. sestavené k 31.12.2009.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice Ústavu pro českou literaturu Akademie věd ČR, v.v.i. k 31.12.2009 a výsledků jeho hospodaření za rok 2009 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém českými účetními předpisy.

Aniž bych vyjadřovala výrok s výhradou, upozorňuji na skutečnost uvedenou v bodu T a v bodu X přílohy účetní závěrky. Ústav pro českou literaturu Akademie věd ČR, v.v.i. pronajímá celoročně nemovitosti právnickým osobám a tím realizuje jinou (další) činnost kromě činnosti hlavní a zároveň provozuje ekonomickou činnost ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Tato činnost není ve zřizovací listině veřejné výzkumné instituce uvedena a také není o této činnosti účtováno odděleně v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Alikvotní výši nákladů a výnosů nelze po ocenění těchto činností obvyklými cenami odhadnout.



V České Lípě dne 20. dubna 2010

Odpovědný auditor: Ing. Jitka Licinbergová
Číslo osvědčení 1620

Zpráva byla projednána dne 20.4.2010 se statutárním orgánem ověřované instituce.