

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

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

ZA ROK 2008

Příjemce zprávy:	zřizovatel Akademie věd ČR
Ověřované období:	1.1.2008 – 31.12.2008
Datum vyhotovení zprávy:	14.dubna 2009
Auditor:	Ing. Jitka Licinbergová číslo osvědčení 1620
Počet výtisků:	3
Výtisk číslo:	2

Provedla jsem jako nezávislý auditor ověření řádné účetní závěrky veřejné výzkumné instituce **ÚSTAV PRO ČESKOU LITERATURU AV ČR** zpracované za období od 1. ledna 2008 do 31. prosince 2008. Za sestavení této závěrky je odpovědný statutární orgán veřejné výzkumné instituce. Mým úkolem je vyjádřit na základě auditu výrok o této řádné účetní závěrce.

Audit řádné účetní závěrky byl proveden v souladu se Zákonem o auditorech a Komoře auditorů České republiky a s auditorskými směrnicemi 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. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce a posouzení správnosti a vhodnosti účetních postupů a významných odhadů provedených účetní jednotkou. Jsem přesvědčena, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření mého výroku.

1. Charakteristika subjektu

a) identifikace subjektu

Veřejná výzkumná instituce **ÚSTAV PRO ČESKOU LITERATURU AV ČR** se sídlem v Praze 1, Na Florenci 1420/3 byla zřízena dne 28.6.2006 v souladu se zněním zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích zřizovací listinou a do rejstříku veřejných výzkumných institucí byla zapsána 1.1.2007. Identifikační číslo instituce je 68378068.

Předmětem hlavní činnosti **ÚČL** je vědecký výzkum v oblasti teorie a dějin české literatury. Svou činností **ÚČL** přispívá ke zvyšování úrovně poznání a vzdělanosti a k využití výsledků vědeckého výzkumu v praxi. Získává, zpracovává a rozšiřuje vědecké informace, vydává vědecké publikace (monografie, časopisy, sborníky apod.), poskytuje vědecké posudky, stanoviska a doporučení a provádí konzultační a poradenskou činnost. Ve spolupráci s vysokými školami uskutečňuje doktorské studijní programy a vychovává vědecké pracovníky. V rámci předmětu své činnosti rozvíjí mezinárodní spolupráci, včetně organizování společného výzkumu se zahraničními partnery, přijímání a vysílání stážistů, výměny vědeckých poznatků a přípravy společných publikací. Pořádá vědecká setkání, konference a semináře, včetně mezinárodních, a zajišťuje infrastrukturu pro výzkum. Úkoly realizuje samostatně i ve spolupráci s vysokými školami a dalšími vědeckými a odbornými institucemi.

Další (jiná) činnost, která není výzkumem či jeho infrastrukturou, není ve zřizovací listině vymezena. Je však provozována formou pronájmů nebytových prostor dalším veřejným výzkumným institucím a podnikatelským subjektům.

V ověřovaném období nedošlo ke změnám v zápisech v rejstříku veřejných výzkumných institucí.

b) hospodaření subjektu

Ústav pro českou literaturu, v.v.i. je právním nástupcem státní příspěvkové organizace v souladu se zněním zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích. K datu 1.1.2007 přešel ze zrušené státní příspěvkové organizace na ověřovaný subjekt hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek v účetní hodnotě 83 024,26 tis. Kč.

V ověřovaném roce dosáhla instituce zisku z hlavní činnosti ve výši Kč 1,166.365,94, hospodářský výsledek z další či jiné činnosti nebyl vykázán.

2. Prověření roční účetní závěrky po stránce formální

- a) prověřením údajů ve výkazu zisků a ztrát k 31.12.2008 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje ve výkazu korespondují se stavy příslušných účtů 5. a 6. třídy

- b) namátkovým prověřením údajů rozvahy k 31.12.2008 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje ve výkazu navazují na stavy účtů tříd 0, 1, 2, 3, 9
- c) hospodářský výsledek je v obou typech výkazů shodný

Ověřovaná instituce zpracovává svou účetní agendu interně za pomoci software iFIS společnosti BBM s.r.o. Písek, mzdová evidence je vedena pomoci SW ELANOR. Účetnictví instituce je zajišťováno interně vlastními zaměstnanci. Vnitřní směrnice jsou vypracovány dle požadavku zákona č. 341/2005. Zřizovatel prostřednictvím ekonomického odboru Kanceláře AV ČR a Střediska společných činností AV ČR, v.v.i. vydal soubor zásad a doporučení, jak vést ekonomiku a účetnictví jednotlivých v.v.i., jenž je však dle názoru auditorky v některých bodech nekoresponduje s požadavky platné účetní a daňové legislativy.

Členění výsledkových účtů v hlavní knize a ve výkazu zisků a ztrát odpovídá předmětu činnosti účetní jednotky dle zřizovací listiny, neodpovídá však skutečnosti (celoroční pronájmy nebytových prostor jako ekonomická činnost) a tím i povinnosti instituce vykazovat výsledek hospodaření také za činnost další (jinou) než hlavní.

3. Prověření roční účetní závěrky po věcné stránce

a) prověření inventarizace

Stavy aktiv a pasiv byly ověřeny dokladovými inventurami.

b) Dlouhodobý majetek

V průběhu ověřovaného období nedošlo ke změnám výše ani struktury dlouhodobého nehmotného majetku. Hodnota dlouhodobého majetku hmotného byla zvýšena o 5 043 tis. Kč a to zejména v důsledku zúčtování technického zhodnocení budovy v průběhu roku 2007 a 2008 v celkové hodnotě 5 147 tis. Kč.

Nepotřebný dlouhodobý majetek byl vyřazen v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb.

c) zásoby

Instituce neeviduje žádné zásoby.

d) finanční účty a peníze

Peníze a finanční účty jsou vedeny v návaznosti na bankovní výpisy, pokladní doklady a knihy. Konečné stavy účtů jsou doloženy výpisy z běžných účtů (běžný účet, účet FKSP a účet investiční) a pokladním skontrem. Konečný stav účtu 212 (stravenky) je nadhodnocen o částku Kč 64.250,- zavedením nesprávného způsobu účtování v systému Elanor (zpracování mzdové agendy).

e) Pohledávky z obchodního styku a poskytnuté zálohy

Evidence pohledávek z obchodního styku je vedena dle jednotlivých dlužníků formou saldokonta. V případě výnosů z nájemného není průběžně účtováno o předpisu pohledávky (není zavedena číselná řada), ale až na konci období. Zůstatek pohledávek odpovídá stanovené výši dle smlouvy, výše nájemného není stanovena jako obvyklá v místě a čase.

f) závazky z obchodního styku a přijaté zálohy

Krátkodobé závazky z obchodního styku ve výši Kč 395.587,- jsou představovány závazky ve splatnosti. Jejich účetní stav souhlasí s podrobnou analytickou evidencí (saldokonto dodavatelů). Závazky z titulu mezd, zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení jsou průběžně vyrovnávány, instituce nedluží zdravotním pojišťovnám ani státu na povinných platbách zdravotního pojištění, sociálního zabezpečení a daní.

g) daňové a odvodové povinnosti, úvěry a finanční výpomoci

Instituce patří z hlediska zákona o dani z příjmu mezi neziskové organizace se speciálním režimem zdanění. Není plátcem DPH, nevykazuje žádné úvěry ani finanční výpomoci.

h) vlastní zdroje (vlastní jmění, fondy)

Hospodářský výsledek roku 2007 ve výši Kč 257.124,33 byl na základě souhlasu představenstva akademické rady přidělen do rezervního fondu.

Použitím mnoha analytických účtů fondů 912 a 916 stále dochází k vykazování aktivních zůstatků na některých účtech, což je v rozporu se zákonem o účetnictví i vyhláškou č. 504/2002 a s účetním standardem č. 413.

Na účet účelově určených prostředků (účet 915) byl zúčtován příděl ve výši Kč 358.691,58 v souladu s § 26 odst. 2 zákona č. 341/2005. Nebyl dodržen postup účtování (snížení výnosů na účtech sk. 69), jehož důsledkem je nadhodnocení nákladů na účtu 54932.

Účetní jednotka snížila v souladu s §38 odst. 9 vyhlášky č. 504/2002 vlastní jmění o částku Kč 3,104.053,- ve prospěch výnosů.

i) rezervy a opravné položky, účty časového rozlišení

Účty časového rozlišení slouží k dodržení principu časové příslušnosti nákladů a výnosů do příslušného účetního období. Účetní jednotka použila účty časového rozlišení ve smyslu vyhlášky č. 504/2002..

Účty rezerv a opravných položek nebyly použity.

4. Události po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nenastaly tak významné skutečnosti, které by měly vliv na výrok auditora.

5. Výroční zpráva společnosti

Auditorka ověřovala text výroční zprávy; výroční zpráva obsahuje údaje, které nejsou v rozporu s vykazovanými skutečnostmi.

VÝROK AUDITORA

Provedla jsem audit příložené účetní závěrky za rok 2008 Ústavu pro českou literaturu, v.v.i.

Za sestavení účetní závěrky je odpovědný statutární orgán instituce. Mou úlohou je vydat na základě auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech a Komoře auditorů České republiky a auditorskými směrnici vydanými Komorou auditorů ČR. Tyto směrnice vyžadují, abych plánovala a provedla 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 rovněž zahrnuje posouzení správnosti a vhodnosti použitých účetních postupů a významných odhadů učiněných institucí a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsem přesvědčena, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání výroku.

Podle mého názoru účetní závěrka zobrazuje věrně ve všech významných ohledech majetek, závazky a vlastní jmění Ústavu pro českou literaturu, v.v.i. k 31.12.2008, výsledek hospodaření a finanční situaci za rok 2008 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

V České Lípě dne 14. dubna 2009

Odpovědný auditor: Ing. Jitka Licinbergová
Číslo osvědčení 1620



Zpráva byla projednána dne 14.4.2009 se statutárním orgánem ověřované společnosti.

.....