

II. Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování

Předkládaná účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se stanoví obsah účetní závěrky pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.

Při stanovení rozsahu a způsobů vedení účetnictví se účetní jednotka řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a vyhláškou č. 504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.

Obecné informace

Účetní jednotka vede podvojný účetnictví v plném rozsahu. Účetním obdobím je kalendářní rok.

V souladu s § 29 zákona č. 341/2005 Sb. a § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění je VÚV T. G. Masaryka, v.v.i., povinen mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Účetní data se zpracovávají s použitím účetního programu ORSOFT firmy ORTEX, spol. s r.o., se sídlem Hradec Králové, Resslova 935/3, PSČ 500 02.

Účetní záznamy se uchovávají v sídle účetní jednotky.

Změny v účetní metodice

V sledovaném účetním období nedošlo k podstatným změnám způsobu oceňování, postupu odpisování a postupu účtování oproti předcházejícímu účetnímu období.

Účetní jednotka plně respektuje účetní metody a nedošlo k odchýlení od těchto metod ve smyslu § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Účtování a ocenění zásob

Pořízení a úbytek zásob se účtuje: pracoviště Praha – způsobem A,
pobočky Brno a Ostrava – způsobem B.

Způsob ocenění zásob:

- pořízených od jiných subjektů - pořizovací cenou,
- vytvořených vlastní činností – vlastními náklady,
- pořízených bezúplatně, nalezených zásob, přebytků - reprodukční cenou.

Zásoby stejného druhu jsou vedeny v ceně zjištěné váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen nebo vlastních nákladů.

Vyskladnění zásob se oceňuje v cenách, v nichž jsou zásoby oceněny na skladě.

Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož cena je vyšší než 40.000,-Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož cena je vyšší než 60.000,-Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok.

Způsob ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:

- pořízeného od jiných subjektů - pořizovací cenou,
- vytvořeného vlastní činností – vlastními náklady,
- pořízeného bezúplatně, nalezeného – reprodukční cenou.

Ocenění podílů a cenných papírů

Podíly a cenné papíry nejsou evidovány.

Odpisování

a) V r. 2010 drobný hmotný majetek s pořizovací cenou do 40.000,-Kč při jeho zařazení do užívání byl jednorázově účtován do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu. Drobný hmotný majetek s pořizovací cenou od 1 000 Kč byl po předchozím zaevidování v operativní evidenci veden na podrozvahových účtech.

b) V r. 2010 drobný nehmotný majetek s pořizovací cenou do 60.000,-Kč při jeho zařazení do užívání byl jednorázově účtován do nákladů na účet 518 – Ostatní služby. Drobný nehmotný majetek s pořizovací cenou od 1 000 Kč byl po předchozím zaevidování v operativní evidenci veden na podrozvahových účtech.

c) V r. 2010 účetní jednotka pokračovala v účetním odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, převedeného na ni zřizovatelem, způsobem započatým příspěvkovou organizací.

Pro odpisování dlouhodobého investičního majetku jak převedeného zřizovatelem, tak i nabytého od r. 2007 se používal způsob rovnoměrného odpisování. Účetní odpisy se účtovaly měsíčně.

Daňové odpisy se v r. 2010 uplatňovaly pouze z dlouhodobého investičního majetku pořízeného od 1. 1. 2007 z vlastních zdrojů.

Majetek je zaříděn do odpisových skupin dle přílohy č.1 k zákonu č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

d) Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek evidovaný k 1. 1. 2007 na účtech 028 a 018 se účtuje na těchto účtech i nadále až do jeho vyřazení.

Přepočet údajů v cizí měně na českou měnu

Pro přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu se používal denní kurz ČNB. Pro přepočet pohledávek vyjádřených v cizí měně a evidovaných k rozvahovému dni byl použit kurz ČNB k 31. 12. 2010.

Opravné položky

Účetní jednotka netvořila v r. 2010 opravné položky.

III. Doplnující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty

Významné položky aktiv a pasiv

Rozpis položky Samostatné movité věci a soubory movitých věci

Skupina	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	PC (účet 022)	oprávky (účet 082)	PC (účet 022)	oprávky (účet 082)
stroje, přístroje a zařízení	192 521 717	157 950 680	193 025 382	147 626 315
výpočetní technika	27 529 078	26 213 256	28 531 131	27 459 981
dopravní prostředky	8 987 686	6 566 124	8 731 134	5 680 582
inventář	12 646 039	10 455 711	12 704 086	8 929 565
předměty z drahých kovů	2 149 998	---	2 149 998	-
Celkem	243 834 518	201 185 771	245 141 731	189 696 443

V běžném účetním období účetní jednotka uvedla do provozu dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v celkové pořizovací ceně 10 508 440 Kč. Z evidence byl likvidací vyřazen dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v celkové pořizovací ceně 10 800 822 Kč.

Významné položky výkazu zisku a ztráty

Jelikož dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořízený z vlastních zdrojů používá účetní jednotka pro všechny své činnosti, byly odpisy tohoto majetku zahrnuty do režijních nákladů a rozpuštěny mezi všemi činnostmi níže popsáním způsobem.

Rozpuštění režijních nákladů

Jako rozvrhová základna pro rozdělení režijních nákladů mezi jednotlivými činnostmi pro účely zpracování účetní závěrky za rok 2010 posloužily přímé osobní náklady.

Ve výsledku byly režijní náklady rozpuštěny v poměru:

- hlavní činnost 82,4 %
- další činnost 11,9 %
- jiná činnost 5,7 %

Rozpis provozních a investičních dotací ze státního rozpočtu

Účel dotace	Poskytovatel	Druh dotace (provozní, investiční)	Běžné účetní období, Kč	Minulé účetní období, Kč
Institucionální	MŽP ČR, MŠMT ČR	provozní	67 383 100	68 505 600
Účelová na VaV	MŽP ČR	provozní	53 241 167	39 829 416
Účelová na VaV – ostatní, od jiných subjektů	MZe ČR, MŠMT ČR, MV ČR, GA AV ČR aj.	provozní	9 252 467	9 837 100
Účelová	SFŽP	provozní	3 073 641	74 651
ISPROFOND	SFDI	provozní	0	2 249 681
Dotace provozní celkem			132 950 375	120 496 448
Účelová na VaV	MŽP ČR, MV ČR	investiční	140 957	48 000
Dotace investiční celkem			140 957	48 000

Rozpis majetku zatíženého zástavním právem

Evidují se závazky vůči firmám ŠkoFIN s.r.o. a RENAULT LEASING CZ, s.r.o. vzniklé v důsledku přijetí úvěrů na pořízení vozidel. Tyto úvěry byly zajištěny převodem vlastnického práva k majetku pořízenému z těchto úvěrů.

Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním ohodnocením

Hodnota majetku je vyjádřena v historických cenách, jelikož k tržnímu ocenění majetku v r. 2010 nedošlo. Tržní ohodnocení se zjišťuje vždy při prodeji majetku.

Rezervy

V uplynulém účetním období nebyly čerpány a tvořeny rezervy.

Rozpis bankovních úvěrů

Účetní jednotka neměla v účetním období žádné bankovní úvěry.

Pohledávky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Běžné účetní období, z obchodního styku, Kč		Minulé účetní období, z obchodního styku, Kč	
	Tuzemské	Zahraniční	Tuzemské	Zahraniční
do 90dnů	1 121 565	--	330 184	10 800
91-180dnů	15 579	--	16 830	360
181-360 dnů	57 117	--	167 784	--
nad 360 dnů	12 468	--	80 943	--

Závazky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Běžné účetní období, z obchodního styku, Kč		Minulé účetní období, z obchodního styku, Kč	
	Tuzemské	Zahraniční	Tuzemské	Zahraniční
do 90dnů	16 138	---	250 787	---
91-180dnů	---	---	---	---
181-360 dnů	---	---	---	---
nad 360 dnů	---	---	---	---

Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, veřejného zdravotního pojištění a evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

Závazek vůči	Částka, Kč	Datum vzniku	Splatnost
<i>pojistné na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti:</i>			
PSSZ	2 176 960	31. 12. 2010	9. 1. 2011
<i>pojistné na veřejné zdravotní pojištění:</i>			
VZP ČR	596 628	31. 12. 2010	9. 1. 2011
VoZP ČR	62 513	31. 12. 2010	9. 1. 2011
OZP	149 707	31. 12. 2010	9. 1. 2011
Metal-Alliance, zdr. pojišťovna	13 942	31. 12. 2010	9. 1. 2011
Česká průmyslová zdrav. poj.	22 696	31. 12. 2010	9. 1. 2011
Zaměstnanecká pojišť. Škoda	2 525	31. 12. 2010	9. 1. 2011
Revírní bratrská pokladna	22 999	31. 12. 2010	9. 1. 2011
ZP MV ČR	79 606	31. 12. 2010	9. 1. 2011
<i>daňové závazky vůči místně příslušným finančním orgánům:</i>			
silniční daň	4 143	31. 12. 2010	31. 1. 2011
daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby z příjmů fyzických osob	25 632	31. 12. 2010	31. 1. 2011
daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	827 659	31. 12. 2010	20. 1. 2011
DPH, vlastní daňová povinnost	2 599 980	31. 12. 2010	25. 1. 2011

Všechny uvedené závazky byly zaplacený v r. 2011 ve lhůtě splatnosti.

Pohledávky a závazky, které vznikly v r. 2010 a u kterých zbytková doba splatnosti k 31.12.2010 přesahuje pět let
Pohledávky a závazky, které vznikly v r. 2010 a u kterých zbytková doba splatnosti k 31.12.2010 přesahuje pět let nejsou k rozvahovému dni evidovány.

Závazky, které nejsou obsaženy v rozvaze
Účetní jednotka neeviduje závazky, které nejsou obsaženy v rozvaze.

Poskytnuté záruky
Účetní jednotkou nebyly poskytnuty žádné záruky.

Pronajatý majetek (vlastní) uvedený v rozvaze
Není evidován.

Pronajatý majetek (cizí) uvedený v rozvaze
Není evidován.

Drobný majetek neuvedený v rozvaze
Hodnota majetku neuvedeného v rozvaze a evidovaného v operativní evidenci ke dni 31.12.2010 tvoří 24 634 502 Kč.

Leasingy - finanční pronájem
Účetní jednotka neevidovala v účetním období smlouvy o finančním pronájmu (leasingové smlouvy).

Dary přijaté a poskytnuté
Účetní jednotka nepřijala a neposkytla v sledovaném účetním období žádné dary.

Odložený daňový závazek nebo pohledávka

Účetní jednotka dle platné legislativy není povinná účtovat o odložené dani.

Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření za r. 2010 celkem		2 431 982 Kč
z toho:	z hlavní činnosti	- 24 263 767 Kč
	z další činnosti	23 279 404 Kč
	z jiné činnosti	3 416 345 Kč

Vlastní kapitál

	Stav k 31. 12. 2010	Stav k 31. 12. 2009
Vlastní jmění	407 906 565	450 645 254
Nerozdělený zisk / neuhrazená ztráta minulých let	--	--
Rezervní fond	6 680 788	6 180 788
Fond reprodukce majetku	1 255 810	4 413 751
Fond účelově určených prostředků	1 118 710	484 936
Sociální fond	1 970 329	1 420 292
Hospodářský výsledek běžného období	2 431 982	866 941
Vlastní kapitál celkem	421 364 184	464 011 962

Vlastní jmění

Vlastní jmění účetní jednotky tvoří:

- majetek, který přešel na VÚV T. G. Masaryka, v.v.i. podle § 31 zákona č.341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, sníženy o závazky související s tímto majetkem a převedené na účetní jednotku zřizovatelem podle výše zmíněného zákona,
- dlouhodobý majetek pořízený od 1. 1. 2007 z dotací,
- dlouhodobý majetek pořízený od 1. 1. 2007 z vlastních zdrojů.

Hodnotu vlastního jmění snižují účetní odpisy majetku pořízeného z vlastních zdrojů, které zároveň zvyšují fond reprodukce majetku, a účetní odpisy majetku pořízeného z dotací, které současně zvyšují výnosy.

Fondy

V souladu se zákonem č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, v platném znění tvoří účetní jednotka tyto fondy:

- rezervní fond,
- fond účelově určených prostředků,
- fond sociální,
- fond reprodukce majetku.

V roce 2010 se fond reprodukce majetku tvořil z účetních odpisů dlouhodobého majetku. Prostředky fondu se používaly na pořízení majetku, jeho technické zhodnocení, k financování oprav a udržování majetku.

Zdrojem sociálního fondu je základní příděl na vrub nákladů účetní jednotky ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost.

Významné události po datu účetní závěrky

U účetní jednotky nedošlo k významným událostem po datu účetní závěrky.

Zjištění základu daně z příjmů právnických osob a daňové povinnosti

Vzhledem k tomu, že VÚV T. G. M., v.v.i. jako auditovaná účetní jednotka je povinna podat přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2010 ke dni 30. 6. 2011, a s ohledem na skutečnost, že se za uplynulé účetní období nepředpokládá žádná daňová povinnost není ke dni účetní závěrky zaúčtován žádný předpis daně z příjmů právnických osob za rok 2010.

Způsob vypořádání výsledku hospodaření za rok 2009

Kladný hospodářský výsledek za rok 2009 ve výši 866 941 Kč byl použit následujícím způsobem:

- přiděl do fondu reprodukce majetku 500 000 Kč
- přiděl do rezervního fondu 366 941 Kč



Výzkumný ústav
vodohospodářský
T. G. Masaryka
veřejná výzkumná instituce

Návrh na vypořádání hospodářského výsledku roku 2010

Navrhuje se převod kladného hospodářského výsledku za rok 2010 ve výši 2 431 982 Kč do rezervního fondu.

O hospodářském výsledku za rok 2010 nebylo ke dni účetní závěrky příslušnými orgány účetní jednotky definitivně rozhodnuto.

V Praze dne 6. května 2011

Přílohu sestavila:

Ing. Alena Papsuyevich,
vedoucí odboru ekonomiky a řízení zakázek

Statutární orgán účetní jednotky:

Mgr. Mark Rieder,
ředitel

8 Základní údaje

Název	Výzkumný ústav vodohospodářský T. G. Masaryka, veřejná výzkumná instituce
Sídlo	Podbabská 30/2582, Praha 6
Identifikační číslo	00020711
Daňové identifikační číslo	CZ00020711
Právní forma	veřejná výzkumná instituce
Den zápisu do Rejstříku v.v.i.	1. 1. 2007
Bankovní spojení	KB Praha 6, č. ú. 32931-061/0100
Zřizovatel	Ministerstvo životního prostředí
Sídlo zřizovatele	Vršovická 1442/65, 100 10 Praha 10
Identifikační číslo zřizovatele	00164801



Výzkumný ústav vodohospodářský T. G. Masaryka, v. v. i.

Podbabská 30/2582, 160 00 Praha 6, T: 220 197 111, F: 233 333 804, info@vuv.cz, www.vuv.cz

Pobočka Brno

Mojmírovo náměstí 16, 612 00 Brno-Královo Pole, T: 541 126 311, F: 541 211 397, info_brno@vuv.cz

Pobočka Ostrava

Macharova 5, 702 00 Ostrava, T: 595 134 800, F: 595 134 880, info_ostrava@vuv.cz