

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

ROZVAHOVÝ DEN: 31.12. 2011

ÚČETNÍ OBDOBÍ 01.1. 2011 - 31.12. 2011

Údaje jsou uváděny v Kč

OBECNÉ ÚDAJE

(1) **Popis účetní jednotky**

Účetní jednotka (neziskový sektor):
Centrum pro výzkum energetického využití litosféry, v.v.i.,

Registrace::

Datum vzniku: 1.10.2007

Sídlo: 46001 Liberec V-Kristiánov Jablonecká 41

Právní forma: 661 - Veřejná výzkumná instituce

IČ: 86652028

Hlavní předmět činnosti a poslání:
Ostatní výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd

Statutární orgán k rozvahovému dni
Ředitel Ing. Martin Kloz CSc.

Kontrolní orgán k rozvahovému dni:
Dozorčí rada :

Předseda Ing. Zdeněk Rybář
Místopředseda Ing. Ivo Palouš
Členové : Ing. Josef Hendrych, Ing. Pavel Smutný, Ing. Helena Váňová

Informace o vkladech do jmění:

Zřizovatelé:

Statutární město Liberec vklad 900 tis. Kč, plně splaceno,
Město Semily vklad 150 tis. Kč, doplnění zřizovatele zatím není uvedeno
v založené aktualizované zřizovací listině na rejstříku.

Účetní jednotka eviduje pohledávku na účtu 315 z titulu nesplaceného vkladu ve výši Kč 20 tisíc.

Popis organizační uspořádání a případných organizačních jednotek s právní subjektivitou

Instituci řídí ředitel, ostatní pracovníci vykonávají odborné výzkumné práce v omezeném rozsahu odpracovaných hodin.

Informace o poslání účetní jednotky na adrese <http://www.cvevl.cz/>

- (2) **Průměrný počet zaměstnanců během účetního období a výše osobních nákladů a výše stanovených odměn a funkčních požitků za účetní období členům statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou, z titulu jejich funkce, jakož i o výši vzniklých nebo smluvně sjednaných závazků ohledně požitků bývalých členů těchto orgánů, s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů,**

všichni zaměstnanci jsou na neplacené dovolené

Ukazatel	Celkem	<u>z toho</u> řídicí pracovníci
Průměrný počet zaměstnanců: Dle kategorií	9	1
Osobní náklady (včetně pojištění): Dle kategorií	0	0
Odměny členů statutárních orgánů	0	
Odměny členů kontrolních orgánů	0	
Závazky a požitky – dle kategorií	0	

Žádným členům nebyly poskytnuty požitky a ani jiná nebo obdobná plnění. S výhradou fakturačního vztahu na činnosti, které nesouvisí s výkonem statutárních nebo kontrolních orgánů.

Závazky vůči státnímu rozpočtu, pojištění		<u>Z toho po</u> <u>splatnosti</u>
Daň z příjmů	0	0
Daň ze závislé činnosti (srážková minus zálohová)	0	0
Sociální pojištění	0	0

Zdravotní pojištění	0	0
Nevrácené dotace	0	0
Daň z přidané hodnoty – v účetnictví	+5492	

Doplňující informace k dani z přidané hodnoty za rok 2011 účetní jednotka uplatňuje odpočet ze všech přijatých dokladů.

- (3) **účasti členů statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou a jejich rodinných příslušníků v osobách, s nimiž účetní jednotka uzavřela za vykazované účetní období obchodní smlouvy nebo jiné smluvní vztahy, výši záloh a úvěrů, poskytnutých členům orgánů uvedeným v písmenu n), s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a případně proplacených částkách, jakož i o závazcích přijatých na jejich účet jakožto určitý druh záruky s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů,**

Člen účetní jednotky:	Rodinný příslušník	Vztah k jiné účetní jednotce	Název jiné účetní jednotky

Plnění poskytnuto komu:	Popis plnění	Výše Kč	Pozn.
Osoby blízké zaměstnancům	konzultace	-	-
Faktuace zaměstnance	nájem	-	-
Člen dozorčí rady	Úroky z půjčky		-
Člen dozorčí rady	konzultace	165 600	-
Řídící pracovníci			

Ostatní členové účetní jednotky mají podíl pouze na účetních jednotkách, které neposkytovaly nebo nepřijímaly plnění od účetní jednotky.

(5) INFORMACE O ÚČETNÍ POLITICE

(5.1) Aplikace obecných účetních metod

- Řídí se příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhláškou č. 504/2002 Sb.
- Účtový rozvrh nebyl modifikován oproti běžným zvyklostem.
- Účetní jednotka nepoužívá žádné výjimky, odchylky od metod daných výše uvedených postupů účtování
Místo úschovy účetních podkladů, informací je na adrese
46001 Liberec V-Kristiánov Jablonecká 41
- Za rozhodující vnitroučetní směrnice účetní jednotka považuje tyto směrnice:
 - o oběh účetních dokladů
 - dle oběhu účetní dokladů je osobou odpovědnou za účetní případ Ing. Kloz
 - o inventarizace
 - členové inventarizační komise: Ing. Kloz, Ing. Rybář
 - fyzická inventura hmotného majetku
 - fyzická inventura nehmotného neprobíhala, není takový majetek
 - fyzická inventura pokladní hotovosti probíhala
 - fyzická inventura zásob- nejsou zásoby
 - dokladová inventura probíhala 31.3.2011
 - normy úbytků nejsou stanoveny
 - o rozhodnutí o výjimce kompezace nebylo použito
 - o tvorba časového rozlišení, systém dohadných položek
 - o Časové rozlišení se v účetním roce neuplatňuje u nevýznamných částek a opakujících se položek.
 - o tvorba rezerv
 - účetní jednotka netvořila rezervy:

Při oceňování majetku a závazků a při účtování o výsledku hospodaření bere účetní jednotka za základ:

- * Veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich placení.
- * Rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a jsou účetní jednotce známy ke dni sestavení účetní závěrky.

(5.2) Způsob oceňování a odpisování

Způsoby oceňování, které účetní jednotka používala při sestavení účetní závěrky za rok 2011. Při oceňování majetku a závazků a při účtování o výsledku hospodaření bere účetní jednotka za základ:

- * Veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich placení.
- * Rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a jsou účetní jednotce známy ke dni sestavení účetní závěrky.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Účetní jednotka rozhodla o hodnotovém limitu ve výši Kč 60.000,-- Kč včetně. V roce 2011 nebyl takovýto majetek pořízen.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu v případě, že se jedná o technické zhodnocení definované v zákoně o dani z příjmů. Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.

Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 000,-- Kč se nevykazuje v rozvaze a účtuje se při pořízení jednorázově do nákladů. Majetek pod tuto hodnotu nebyl pořízen.

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Účetní jednotka rozhodla o hodnotovém limitu ve výši Kč 40.000,-- Kč včetně. V roce 2011 nebyl takovýto majetek pořízen.

Dlouhodobý majetek pořízený vlastní činností se oceňuje na úrovni vlastních nákladů.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. v případě, že se jedná o technické zhodnocení definované v zákoně o dani z příjmů. Technické zhodnocení nesplňují všechny požadavky na technické zhodnocení z pohledu celého účetního období se evidují v jednorázových nákladech (účet 548.AE). Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.

Dlouhodobý hmotný majetek do 40 000,-- Kč se nevykazuje v rozvaze účtuje se při pořízení jednorázově do nákladů. Majetek po tuto hodnotu je zahrnout do jednorázových náklad na účtu 501.

Účetní jednotka rozhodla, že uplatní účetní odpisy ve výši sazeb a metodiky dle zákona č. 586/1992 Sb. s vědomím, že v prvním roce odpisování jsou tyto odpisy větší než dle běžné účetní politiky.

Daňové odpisy jsou ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů maximální - používají se tyto propočty: **lineární, zrychlené nebo časové,...**

Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny skutečnými pořizovacími cenami, zahrnujícími fakturovanou částku a vedlejší náklady (přepravné cizí i vlastní, clo). V roce 2011 nebyly evidovány žádné zásoby.

Pohledávky se účtují v nominální hodnotě, respektive v ceně **pořízovací**. Pochybné pohledávky se snižují pomocí opravných položek, účtovaných na vrub nákladů, na svou realizační hodnotu

Závazky a přijaté úvěry jsou vykázány v nominální hodnotě. Za krátkodobé závazky a úvěry se ve výkaznictví považuje i část dlouhodobých položek, která **je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky**.

(5.3) **Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování proti předcházejícímu účetnímu období (viz. § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví) – vyčíslení změn**

Účetní jednotka nerealizovala žádné změny ve způsobu oceňování.

(5.4) **Informace o odchylkách od metod podle § 7 odstavec 5 zákona o účetnictví s uvedením vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření**

Účetní jednotka nerealizuje žádné odchylky s výhradou událostí po datu účetní závěrky viz bod 6.1.

(5.5) **Způsob stanovení oprávek, opravných položek**

Opravné položky a oprávky vytvářené na vrub nákladů (bez členění daňové a nedaňové):

Dlouhodobý majetek. Výše oprávek vychází z daňových odpisů.

(5.6) **Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu**

Přepočet ke dni sestavení účetní závěrky se používá se výhradně: Denní kurz (platný v den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka) = *Směnný kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou*.

(5.7) **Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se v souladu se zákonem oceňují reálnou hodnotou; popis použitého oceňovacího modelu**

Účetní jednotka nestanovuje reálnou hodnotu u majetku a závazků. Účetní jednotka:

- nemá podíly s rozhodující účastí nebo podstatným vlivem na jiném subjektu
- nevlastní žádné deriváty
- žádný majetek a ani závazky nejsou zajištěny deriváty.

(6) DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K VÝKAZŮM

(6.1) Významné události po datu účetní závěrky, rozdíl mezi účetní a tržní cenou, srovnatelnost období a členské poplatky

Významné události po datu účetní závěrky- nedošlo k opravě účetní zápisů.

(6.2) Významné položky výkazů a informace

- doplnění dalšího zřizovatele není stále zaevidováno; pohledávky z titulu doplacení jsou splatné již přes dva roky
- v roce 2011 nebyl prováděn aplikovaný výzkum
- hospodaření bylo realizováno dle rozpočtu

(6.2.1) Název a sídlo jiného subjektu v nichž má účetní jednotka přímo nebo nepřímo podíl

Účetní jednotka nemá takové podíly

(6.2.2) cenné papíry - počet a jmenovitá hodnota, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, ocenění v účetnictví a v účetních výkazech, akcií nebo i podílů upsaných během účetního období s omezením schváleného vlastního kapitálu, aniž by to bylo v rozporu s ustanoveními o jeho výši podle zvláštních právních předpisů,

účetní jednotka nevlastní ani neemitovala žádné cenné papíry

(6.2.3) existenci majetkových cenných papírů, vyměnitelných a prioritních dluhopisů nebo podobných cenných papírů nebo práv, s udáním jejich počtu a rozsahu práv, která propůjčují,

účetní jednotka nevlastní ani neemitovala žádné cenné papíry

(6.2.4) částkách dlužných cenných papírů, které vznikly v daném účetním období a u kterých zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni přesahuje pět let, jakož i o výši všech dluhů účetních jednotek, krytých plnohodnotnou zárukou, danou touto účetní jednotkou, s uvedením povahy a formy záruky; tyto informace se

uvádějí odděleně pro položku každého věřitele podle struktury rozvahy (bilance)

účetní jednotka nevlastní ani neemitovala žádné cenné papíry

(6.2.5) celková výši finančních nebo jiných závazků, které nejsou obsaženy v rozvaze (bilanci) – jedná se například i o záruky a jistění poskytnuté třetím osobám

Nejsou takové závazky.

(6.2.7) rozsah, ve kterém byl výpočet zisku nebo ztráty ovlivněn způsobem oceňování v průběhu účetního období nebo bezprostředně předcházejícího účetního období; pokud takové ocenění má závažný vliv na budoucí daňovou povinnost, je nutno o tom uvést podrobnosti,

Kdyby v účetnictví 2011 nebyla zachycena oprava vztahující se k roku 2007 – tak by hospodářský výsledek byl menší o 71 926,-- a počáteční stav nedokončené výroby by byl větší o 71 926,--.

(6.2.8) způsobu zjištění základu daně z příjmů, použitých daňových úlevách a způsobech užití prostředků v běžném účetním období, získaných z daňových úlev v předcházejících zdaňovacích obdobích, v členění za jednotlivá zdaňovací období podle požadavku zvláštních právních předpisů,

Rozhodující položky:

		Minulé období	Běžné období
Zisk		-941	- 147
Nezdanitelný výnos Nedaňové náklady		0	
Úleva pro neziskové subjekty		0	
Sazba daně			
Výsledná daň			
Doměrky, dodatečná přiznání,			
Účetní náklad	0	0	0

Účetní jednotka rozhodla použít ztráty z minulých let – proto nevznikla daňová povinnost.

(6.2.9) informace o rozdílech mezi daňovou povinností připadající na běžné nebo minulé účetní období a již zaplacenou daní v těchto účetních obdobích jen v případě, že je tento rozdíl významný; tato informace se uvede, jen není-li tento rozdíl v celkové výši obsažen v příslušné položce v rozvaze (bilanci),

- není uvažováno

(6.2.10) informace každé významné položce, zejména skupině položek z rozvahy (bilance) nebo výkazu zisku a ztráty, u kterých je uvedení podstatné pro hodnocení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a pro analýzu výkazů, pokud tyto informace nevyplývají přímo ani nepřímo z rozvahy (bilance) a výkazu zisku a ztráty; u významných položek aktiv se uvedou též jejich přírůstky a úbytky a zvláště o významných položkách, které jsou ve výkazech zahrnuty nebo kompenzovány s jinými položkami a ve výkazech nejsou samostatně vykázány, například rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb a popis zajištění úvěrů, poskytnuté dotace na provozní účely nebo na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, s uvedením výše dotací a jejich zdrojů,

Pohledávky - splatnosti		Běžné období	Minulé období
C e l k e m z účetnictví		983 394	40 082
Z toho ve splatnosti nad 1 roku		0	0
Z toho ve splatnosti do 1 roku		963 312	20 000
Z toho po splatnosti			
Rozpis po splatnosti:			
- do 90 dnů po splatnosti			
- od 90 do 180 dnů po splatnosti			
- od 180 do 365 dnů po splatnosti			
- nad jeden rok po splatnosti		20 082	20 082
- se splatností do 31.12.1994			

Závazky - splatnosti		Minulé období	Běžné období
C e l k e m z účetnictví		34 522	0
Z toho ve splatnosti nad 1 roku		0	0
Z toho ve splatnosti do 1 roku		17 000	0
Z toho po splatnosti			
Rozpis po splatnosti:			

- do 90 dnů po splatnosti		17 522	9
- od 90 do 180 dnů po splatnosti			
- od 180 do 365 dnů po splatnosti			
- nad jeden rok po splatnosti			
- se splatností do 31.12.1994			

Na účtu 325 vykázán zůstek MD 1 600 byl reklasifikován v bilanci na účet 315

Přijaté dotace Popis a zdroj poskytnutí	Vratná x nevratná	výše	Investiční x provozní
Nejsou	n		

(6.2.11) přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů, jedná-li se o významné položky nebo pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis,

Přijaté dary a granty	podmínky	Výše Kč	Užito v roce 200X
Dárce			
ČEZ a.s.	nevratný darn a výzkum, požadavek predate výzkumnou zprávu	168067	2011

Poskytnuté dary a granty	podmínky	Výše Kč	Předložení dokladu o použití
Obdarovaný			

Nebyly

(6.2.12) přehled o veřejných sbírkách podle zvláštního právního předpisu, s uvedením účelu a výši vybraných částek,

Účetní jednotka nerealizovala žádné významné skutečnosti ovlivňující tento bod


(6.2.13) způsobu vypořádání výsledku hospodaření z předcházejících účetních období, zejména rozdělení zisku.

Účetní jednotka nerealizovala žádné významné skutečnosti ovlivňující tento bod

(6.2.14) informace o rozhodujících aktivitách, které poskytovala účetní jednotka v rámci svého poslání

Účetní jednotka nerealizovala žádné významné skutečnosti ovlivňující tento bod

(7) Podpisový záznam

Datum vyhotovení	Osoba odpovědná za účetnictví – statutární orgán
1.7.2012	

Centrum pro výzkum
energetického využití litosféry
CVEVL, v.v.i.
Liberec 460 01 Jablonecká 41
①

