

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**pro zřizovatele
instituce
Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.**

**Sídlo: Květná 170/8, Brno, 603 65
IČO 68081766**

**o auditu účetní závěrky
k 31. prosinci 2016**



AUDIT spol. s r.o.

BETA Audit, spol. s r.o., Palackého třída 159, 612 00 BRNO
www.betabrno.cz, info@betabrno.cz

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky instituce **Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.** (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2016, výkazu zisku a ztráty a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě č. 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti **Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.** k 31. 12. 2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost ředitele a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Ředitel Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je ředitel Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy ředitel plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.



AUDIT spol. s r.o.

BETA Audit, spol. s r.o., Palackého třída 159, 612 00 BRNO
www.betabrno.cz, info@betabrno.cz

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti ředitel Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky ředitelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat ředitele a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Jméno a sídlo auditora:

BETA Audit spol. s r.o.
se sídlem Brno, Palackého třída 159
evidenční číslo auditorské společnosti 222

Auditor:

Ing. Jiří Gawel
statutární auditor odpovědný za audit,
na jehož základě byla zpracována tato
zpráva nezávislého auditora
evidenční číslo statutárního auditora 1457

Datum vypracování zprávy: 27. 3. 2017

Přílohy: auditovaná rozvaha

auditovaný výkaz zisku a ztráty

auditovaná příloha k účetní závěrce



AUDIT spol. s r.o.

BETA Audit, spol. s r.o., Palackého třída 159, 612 00 BRNO
www.betabrno.cz, info@betabrno.cz

Rozvaha

Sestaveno k 31.12.2016

Zpracováno v souladu s
vyhláškou č. 504/2002 Sb. ve
znění pozdějších předpisů

IČO		(v tis. Kč)			
68081766					
Položka		Číslo řádku	Stav		
Číslo	Název		k 01.01.2016	k 31.12.2016	
A	A.Dlouhodobý majetek celkem	001	77 960	89 978	
A.I	I.Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	002	1 474	482	
A.I.2	2.Software	004	1 136	279	
A.I.4	4.Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	006	338	204	
A.II	II.Dlouhodobý hmotný majetek celkem	010	143 000	159 575	
A.II.1	1.Pozemky	011	2 202	2 202	
A.II.3	3.Stavby	013	61 663	61 675	
A.II.4	4.Hmotné movité věci a jejich soubory	014	57 763	58 338	
A.II.7	7.Drobný dlouhodobý hmotný majetek	017	7 377	7 033	
A.II.8	8.Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	018	167	167	
A.II.9	9.Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	019	13 828	30 160	
A.IV	IV.Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	028	-66 514	-70 080	
A.IV.2	2.Oprávký k softwaru	030	-1 059	-279	
A.IV.4	4.Oprávký k DDNM	032	-338	-204	
A.IV.6	6.Oprávký ke stavbám	034	-18 993	-20 905	
A.IV.7	7.Oprávký k sam. movitým věcem a souborům hm. mov. věci	035	-38 722	-41 601	
A.IV.10	10.Oprávký k DDHM	038	-7 377	-7 033	
A.IV.11	11.Oprávký k ostatnímu DHM	039	-25	-59	
B	B.Krátkodobý majetek celkem	040	21 795	83 453	
B.II	II.Pohledávky celkem	051	1 617	52 118	
B.II.1	1.Odběratelé	052	176	412	
B.II.4	4.Poskytnuté provozní zálohy	055	1 228	72	
B.II.6	6.Pohledávky za zaměstnanci	057	37	0	
B.II.12	12.Nároky na dotace a ost. zúčtování SR	063		51 534	
B.II.18	18.Dohadné účty aktivní	069	200	100	
B.II.19	19.Opravná položka k pohledávkám	070	-24		
B.III	III.Krátkodobý finanční majetek celkem	071	18 843	29 218	
B.III.1	1.Peněžní prostředky v pokladně	072	77	60	
B.III.2	2.Ceniny	073	36	28	
B.III.3	3.Peněžní prostředky na účtech	074	18 730	29 129	
B.IV	IV.Jiná aktiva celkem	079	1 335	2 117	
B.IV.1	1.Náklady příštích období	080	869	447	
B.IV.2	2.Příjmy příštích období	081	466	1 670	
	AKTIVA CELKEM	082	99 755	173 431	
A	A.Vlastní zdroje celkem	083	88 467	103 021	
A.I	I.Jmění celkem	084	88 434	102 936	
A.I.1	1.Vlastní jmění	085	67 395	63 056	
A.I.2	2.Fondy	086	21 039	39 880	
A.II	II.Výsledek hospodaření celkem	088	33	85	
A.II.1	1.Účet výsledku hospodaření	089		85	
A.II.2	2.Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	090	33		
B	B.Cizí zdroje celkem	092	11 288	70 410	
B.I	I.Rezervy celkem	093	280	530	
B.I.1	1.Rezervy	094	280	530	
B.III	III.Krátkodobé závazky celkem	103	10 657	69 849	
B.III.1	1.Dodavatelé	104	1 429	7 255	
B.III.4	4.Ostatní závazky	107	13	0	
B.III.5	5.Zaměstnanci	108	2 953	3 283	
B.III.7	7.Závazky k institucím SZ a VZP	110	1 706	1 865	
B.III.8	8.Daň z příjmů	111		533	
B.III.9	9.Ostatní přímé daně	112	554	644	
B.III.10	10.Daň z přidané hodnoty	113	2 181	2 076	
B.III.11	11.Ostatní daně a poplatky	114	3	-1	
B.III.12	12.Závazky ze vztahu k SR	115		52 336	
B.III.17	17.Jiné závazky	120	238	226	
B.III.22	22.Dohadné účty pasivní	125	1 580	1 632	
B.IV	IV.Jiná pasiva celkem	127	351	31	
B.IV.2	2.Výnosy příštích období	129	351	31	



Ústřední úřad Ústřední úřad Ústřední úřad		130	99 755	173 431
Razítko : AV ČR, v.v.i. Květná 8 603 65 Brno		Odpovědná osoba (statutární zástupce) : Doc. Ing. Marcel Honza, Dr. Podpis odpovědné osoby : Kontrolní kód :		
		Osoba odpovědná za sestavení : Ing. Pavla Bučková Podpis osoby odpovědné za sestavení : Okamžik sestavení : 22-3-2017		

Tisk: 23.03.2017 11:44:43 Ing. Bučková Pavla

10190/02182 RJ_EKUROPO (ROZVAHA VVI (od 2016...)) © BBM, IFIS 11.14



Výsledovka VVI

Od 01.01.2016 do 31.12.2016

Zpracováno v souladu s
vyhláškou č. 504/2002 Sb. ve
znění pozdějších předpisů

IČO		(v tis. Kč)				
68081766						
Položka		Číslo řádku	Činnost			
Číslo	Název		Hlavní	Další	Jiná	
	A.I. Spotřebované nákupy celkem	001	11 095			152
	A.I.1. Spotřeba materiálu	002	8 840			89
	A.I.2. Spotřeba energie	003	1 970			
	A.I.3. Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	004	285			63
	A.II. Služby celkem	006	13 319			5
	A.II.5. Opravy a udržování	007	1 596			4
	A.II.6. Cestovné	008	3 452			
	A.II.7. Náklady na reprezentaci	009	45			
	A.II.8. Ostatní služby	010	8 226			1
	A.III. Osobní náklady celkem	011	46 944			33
	A.III.9 Mzdové náklady	012	34 228			33
	A.III.10. Zákonné sociální pojištění	013	11 046			
	A.III.12. Zákonné sociální náklady	015	1 670			
	A.IV. Daně a poplatky celkem	017	74			
	A.IV.14. Daň silniční	018	38			
	A.IV.15. Daň z nemovitostí	019	8			
	A.IV.16. Ostatní daně a poplatky	020	28			
	A.V. Ostatní náklady celkem	021	4 558			
	A.V.18. Ostatní pokuty a penále	023	146			
	A.V.19. Odpis nedobytné pohledávky	024	24			
	A.V.21. Kursové ztráty	026	77			
	A.V.23. Manka a škody	028	0			
	A.V.24. Jiné ostatní náklady	029	4 311			
	A.VI. Odpisy, prod. majetek, tvorba rezerv a opr. pol. celkem	030	6 687			250
	A.VI.25. Odpisy DNM a DHM	031	6 634			
	A.VI.26. Zůstatková cena prodaného DNM a DHM	032	77			
	A.VI.29. Tvorba rezerv	035	0			250
	A.VI.30. Tvorba opravných položek	036	-24			
	A. Náklady celkem	042	82 677			440
	B.I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	043	1 575			185
	B.I.1. Tržby za vlastní výrobky	044	191			
	B.I.2. Tržby z prodeje služeb	045	1 384			185
	B.IV. Ostatní výnosy celkem	057	9 372			265
	B.IV.16. Kurzové zisky	062	2			
	B.IV.17. Zúčtování fondů	063	2 035			
	B.IV.18. Jiné ostatní výnosy	064	7 335			265
	B.V. Tržby z prodeje maj., zúčt. rez.a opr. pol. celkem	065	25			
	B.V.19. Tržby z prodeje dlouh. nehm. a hmot. majetku	066	25			
	B.VII. Provozní dotace celkem	077	72 314			
	B.VII.29. Provozní dotace	078	72 314			
	B. Výnosy celkem	079	83 286			449
	C. Výsledek hospodaření před zdaněním	080	609			9
	C.34. Daň z příjmů	081	533			
	D.*** Výsledek hospodaření po zdanění	082	76			9

Razítko :
Ústav biologie obratlovců
AV ČR, v.v.i.
Květná 8
603 65 Brno ®

Odpovědná osoba (statutární zástupce) :
 Doc. Ing. Marcel Honza, Dr.

Osoba odpovědná za sestavení :
 Ing. Pavla Bučková

Podpis odpovědné osoby :
 Kontrolní kód :

Podpis osoby odpovědné za sestavení :
 Okamžik sestavení : 22-03-2017

Tisk: 23.03.2017 11:35:17 Ing. Bučková Pavla



Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.

Sídlo: Květná 170/8, 603 65 Brno

IČ: 68081766

Příloha k účetní závěrce za rok 2016

Účetní závěrka je sestavena ke dni 31. 12. 2016, účetním obdobím je kalendářní rok. Okamžik sestavení účetní závěrky je 22.03.2017.

1. Základní údaje

Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i. byl zřízen k 1.7.1998 oddělením od Ústavu ekologie krajiny AV ČR v Brně. Jeho vědecká orientace byla formována již v původním Ústavu pro výzkum obratlovců ČSAV, založeném v roce 1953. Od 1. ledna 2007 se ústav stal veřejnou výzkumnou institucí ve smyslu zákona č. 341/2005 Sb.

Název (dále jen ÚBO): **Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.**

Sídlo: Květná 170/8, Brno, 603 65, Česká republika

IČ: 68081766

DIČ: CZ68081766

Právní forma: veřejná výzkumná instituce

Zřizovatel: Akademie věd České republiky, se sídlem Národní 1009/3,
117 20 Praha 1

Den, ke kterému byl proveden zápis veřejné výzkumné instituce do rejstříku, je 01. 01. 2007. V průběhu účetního období nedošlo k žádným změnám v zápisu do rejstříku veřejných výzkumných institucí a ani nebyl podán žádný návrh ke změnám.

Odloučená pracoviště: Klášterní 2, Valtice, 691 42
Studenec 122, Koněšín, 675 02

Terénní pracoviště: Mohelno

Ředitel v. v. i.: Doc. Ing. Marcel Honza, Dr.

Zástupce ředitele: Ing. Pavel Jurajda, Dr.
Prof. RNDr. Jan Zima, DrSc.

Rada v. v. i. od 01.01.2012:

předseda: Doc. Mgr. et Mgr. Josef Bryja, PhD.

místopředseda: Ing. Pavel Jurajda, Dr.

členové: Prof. RNDr. Zdeněk Hubálek, DrSc.

Prof. RNDr. Vladimír Bejček, CSc.

Prof. RNDr. Miloš Macholán, CSc.

Doc. RNDr. Milan Gelnar, CSc.

Doc. Ing. Marcel Honza, Dr.

Doc. RNDr. Martin Reichard, PhD.

Prof. RNDr. Jan Zima, DrSc.

Dozorčí rada v. v. i. od 01.05.2012 :

předseda:	Prof. Ing. Petr Ráb, DrSc.
místopředseda:	Ing. Pavla Bártová
členové:	Doc. RNDr. Jan Helešic, PhD. Doc. RNDr. Jan Kirschner, CSc. PhDr. Mgr. Martin Reissner, Ph.D.

Předmět činnosti: Předmětem hlavní činnosti ÚBO je všestranný vědecký výzkum volně žijících obratlovců v oborech ichtyologie, herpetologie, ornitologie, mammalogie a medicínské zoologie, pro získání originálních poznatků o jejich vztazích k prostředí a ke zdraví člověka a hospodářských zvířat a pro vypracování metod udržitelného využívání produkce populací a ochrany ohrožených druhů. Svou činností ÚBO 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 domácí i mezinárodní vědecká setkání, konference a semináře a zajišťuje infrastrukturu pro výzkum, včetně poskytování ubytování svým zaměstnancům a hostům a chovu experimentálních zvířat. Úkoly realizuje samostatně i ve spolupráci s vysokými školami a dalšími vědeckými a odbornými institucemi.

Další a jiné činnosti: Předmětem jiné činnosti ÚBO je poskytování expertních stanovisek a posudků a řešení projektů výzkumu a vývoje v oborech vědecké činnosti pracoviště. Podmínky jiné činnosti určují příslušná podnikatelská oprávnění a zákon o veřejných výzkumných institucích. Celkový rozsah jiné činnosti nesmí přesáhnout 15 % pracovní kapacity ÚBO.

Organizační uspořádání v roce 2016

Statutárním orgánem veřejné výzkumné instituce je ředitel, který rozhoduje ve všech věcech, pokud nejsou svěřeny do působnosti rady instituce, dozorčí rady nebo zřizovatele.

Organizační struktura

Výzkumná činnost ÚBO – Vědečtí a odborní pracovníci ústavu jsou rozděleni do vědeckých týmů sestavených z vědeckých a ostatních pracovníků ústavu, které budou podléhat pravidelnému internímu hodnocení. Činnost ÚBO je prováděna primárně na třech pracovištích: Brno (objekt Květná 8), Valtice a Studenec.

Ostatní činnosti ÚBO - technická podpora:

- knihovna (SVI)
- redakce
- sekretariát

- technicko hospodářská správa
- terénní stanice Mohelno

Financování činnosti (v Kč)

Finanční prostředky institucionální byly poskytnuty na základě limitů prostřednictvím zvláštního účtu, vedeného u ČNB. Institucionální podpora činila v roce 2016 32 % celkových výnosů, ale na celkové úhradě mandatorních výdajů se podílela 77 %.

Základní personální údaje

Rozdělení zaměstnanců podle věku a pohlaví (fyzické osoby)

Věk	Muži	Ženy	Celkem	Podíl zam.
Do 20 let	0	0	0	0
21 – 30 let	12	16	28	25
31 – 40 let	19	24	43	38,39
41 – 50 let	9	9	18	16,08
51 – 60 let	8	7	15	13,39
61 let a více	7	1	8	7,14
Celkem	55	57	112	100%
Podíl zaměstnanců	49,11	50,89	100%	-

Rozdělení zaměstnanců podle vzdělání a pohlaví (fyzické osoby)

Dosažené vzdělání	Muži	Ženy	Celkem	Podíl zam.
Základní	0	1	1	0,89
Vyučen	0	2	2	1,79
Střední všeobecné	2	1	3	2,68
Úplné střední odborné	4	11	15	13,39
Bakalářské	2	1	3	2,68
Magisterské	9	26	35	31,25
Postgraduální	38	15	53	47,32
Celkem	55	57	112	100%
Podíl zaměstnanců	49,11	55,45	100%	-

Celkový údaj o průměrných mzdách za rok (v Kč)

Průměrná hrubá měsíční mzda: 33.084,- Kč

Celkový údaj o vzniku a skončení pracovního poměru zaměstnanců

Případ	Počet zaměstnanců
Nástup	16
Odchod	20

Čerpání mzdových prostředků podle zdrojů

Článek - zdroj	Mzdy v Kč	OON v Kč
0 projekty zahr. poskytovatelů	130 000	0
1 Granty TA ČR - účelové	115 000	20 000
3 Granty GA ČR - mimorozpočtové	12 083 322	999 576
4 Ostatní poskytovatelé mimorozpočtové	1 407 799	660 650
5 Dotace na činnost	0	30 000
7 Zakázky hlavní činnosti – mimorozp.	446 835	45 297
8,9 Institucionální prostředky	17 945 401	326 540
Celkem	32 128 357	2 082 060

Pozn.: Mzdové náklady neobsahují sociální a zdravotní pojištění.

2. Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

Použité účetní zásady:

Účetnictví je zpracováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a s vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. V. v. i. vede účetnictví v souladu s českými účetními standardy č. 401 – 413, a to elektronicky v programu IFIS firmy BBM spol. s r.o., mzdové účetnictví v programu Elanor. Účetní a daňové doklady jsou uchovávány v listinné podobě v místním archivu - Květná 8, Brno.

V roce 2016 nedošlo u ÚBO v používaných účetních postupech, způsobech odepisování, účetních odhadech, účetních metodách a zásadách k žádným změnám.

Majetek

- pořízení dlouhodobého majetku ÚBO realizuje převážně koupí,
- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek třídí účetní jednotka podle standardní klasifikace produkce a je evidován v pořizovací ceně včetně vedlejších pořizovacích nákladů,
- drobný majetek pořízený po roce 2006 není evidován v rozvaze a je účtován v roce pořízení přímo do nákladů ÚBO (účty 5014 a 5188 AE),
- na účtu 028 je veden drobný hmotný dlouhodobý majetek s pořizovací cenou do 40 000 Kč, pořízený před 1. 1. 2007. Majetek je zcela odepsán, jeho oprávký jsou evidovány na účtu 088. Tento majetek bude evidován jako plně odepsaný až do doby jeho vyřazení. S účinností od 1. 1. 2007 je o drobném majetku při jeho pořízení

účtováno pomocí účtu 5014 a 5188 a podrozvahové evidence na účtech 991, 992 a 999.

- používány jsou rovnoměrné odpisy, odpisový plán je sestavován v používaném programu, účetní odpisy jsou prováděny měsíčně vždy k poslednímu dni v měsíci,
- zaúčtování účetních odpisů majetku, většinou pořízeného z dotací a grantů, provádí účetní jednotka měsíčně dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.,
- nově zařazovaný nemovitý majetek, který byl na ÚBO bezúplatně převeden (zřizovatelem, Pozemkovým fondem, ...) a majetek získaný směnou je oceňován reprodukční cenou dle znaleckých posudků, cenou obvyklou nebo zůstatkovou účetní cenou,
- vyřazování hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku se děje především následujícími způsoby:
 - likvidací po skončení doby užívání (výjimečně i před úplným odepsáním) z důvodu nepoužitelnosti, neopravitelnosti, technické zastaralosti apod.
 - likvidací v důsledku škodních událostí (živel, odcizení apod.)
 - prodejem – není-li majetek pro ÚBO dále využitelný

Dlouhodobý finanční majetek ÚBO nemá.

Zásoby nakupované nebo pořízené vlastní činností se na ÚBO nevyskytují.

Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu (uplatnění směnných kurzů vyhlášených ČNB jako běžných či stálých kurzů s uvedením termínů jejich změn):

- v průběhu roku byl používán devizový kurz ČNB v souladu s § 42 vyhlášky 504/2002 Sb. a dále se účtovalo o realizovaných kursových rozdílech,
- aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB.

Ústav vytvořil k 31.12.2016 daňovou rezervu ve výši 250 tis. Kč. Rezerva je určena na opravu dlouhodobého majetku – oprava hospodářských budov v areálu Mohelského mlýna a oprava náhonu k malé vodní elektrárně.

Hospodářský výsledek z roku 2015 ve výši 32.447,41 Kč byl rozdělen do sociálního fondu, a to ve výši 30.447,41 Kč a do rezervního fondu ve výši 2 000 Kč.

ÚBO nemá uzavřeny žádné smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci.

3. Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát

1. Krátkodobé pohledávky (v Kč)

Účet	Stav k 31. 12. 2015	Stav k 31. 12. 2016
Pohledávky z obchodních vztahů	176 068	411 655
Z toho – do lhůty splatnosti	124 982	356 760
- po lhůtě splatnosti	51 086	54 895
- z toho: nad 180 dnů PSL	24 400	4 000
Pohledávky za zaměstnanci	36 976	176
Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 228 378	71 984
Nároky na dotace a ost. zúčtování se SR	0	51 534 200
Dohadné účty aktivní	200 000	100 000
Daně a poplatky	0	0
Daň z příjmu	0	0
Jiné pohledávky	0	0
Ostatní pohledávky	0	0
Opravné položky k pohledávkám	-24 400	0
Krátkodobé pohledávky celkem	1 617 022	52 118 014

Významný meziroční nárůst pohledávek je dán změnou způsobu účtování dotačních titulů od všech poskytovatelů, toto zvýšení koresponduje rovněž se zvýšením závazků vůči státnímu rozpočtu. V rozvaze bude patrné do doby finančního vypořádání dotací dle Vyhlášky 367/2015 Sb.

Meziročně vzrostl stav pohledávek z obchodního styku z titulu vyššího objemu fakturovaných tržeb z hospodářských smluv, které se fakturovali v prosinci 2016 (466 tis). Krátkodobé poskytnuté zálohy poklesly ukončením smluvního vztahu s dodavatelem plynu k 31.12.2015, který byl nahrazen novým dodavatelem bez nutnosti úhrad záloh. Dohadné účty aktivní obsahují očekávané příjmy z finančního vypořádání vydávaného časopisu Folia Zoologica.

2. Krátkodobé závazky (v Kč)

Účet	Stav k 31. 12. 2015	Stav k 31. 12. 2016
Závazky z obchodních vztahů	1 428 932	7 255 363
Z toho dodavatelé - ve splatnosti	1 398 474	7 207 412
- po lhůtě splatnosti	30 458	47 950
Ostatní závazky	13 056	0
Ostatní závazky k zaměstnancům	2 952 868	3 282 988
Závazky k institucím SZ a VZP	1 705 988	1 865 069
Daň z příjmu	0	532 760
Ostatní přímé daně	553 801	643 729
Daň z přidané hodnoty	2 181 333	2 075 535
Ostatní daně a poplatky	3 290	-568
Závazky ze vztahu k SR	0	52 335 669

Jiné závazky	237 697	226 318
Dohadné účty pasivní	1 580 000	1 632 105
Krátkodobé závazky celkem	10 656 965	69 848 968

Na nárůstu sumy závazků mají jednoznačný podíl závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu a to díky změně účtování dotací od poskytovatelů finančních prostředků pro řešení grantů. Částka 52 336 tis. představuje finanční zálohy na řešení projektů a tyto zálohy byly řádně vypořádány k 15.2.2017. Zvýšené závazky z obchodních vztahů představuje především realizace investic koncem roku 2016 a závazky nebyly k 31.12.2016 splatné. Závazek z titulu daně z přidané hodnoty je významně ovlivněn probíhající výstavbou nové budovy chovů v areálu detašovaného pracoviště ve Studenci. U faktur za stavební práce je uplatněn režim přenesené daňové povinnosti. Jiné finanční závazky, které nejsou obsaženy v rozvaze v. v. i. nemá. Závazky z titulu pojistného a daní byly uhrazeny v plné výši v lednu 2017. Dohadný účet pasivní koresponduje s oceněním výše nákladů na elektrickou energii a vodu za rok 2016, kde je stanoveno zúčtovací období na 2. až 3. kvartál každého roku. Jejich výše je odvozena odborným odhadem na základě skutečné výše nákladů let předchozích. Další dohadnou položkou jsou za nevyfakturované dodávky roku 2016 ve výši 200tis., jež dodavatel vyfakturoval až v účetním období 2017.

3. Časové rozlišení (v Kč)

Účet	Stav k 31. 12. 2015	Stav k 31. 12. 2016
Náklady příštích období	869 493	447 444
Příjmy příštích období	465 758	1 669 975
Výdaje příštích období	0	0
Výnosy příštích období	351 215	30 610

Kurzové rozdíly aktivní	10	0
Kurzové rozdíly pasivní	7	0

Obsahem účtu náklady příštích období jsou výdaje na předplatné časopisů a knihovnických databází, pojištění pro pojistné období roku 2017. Na účtu příjmů příštích období jsou evidovány očekávané příjmy z řešení projektů financovaných z EHP a Norských fondů na základě zpracovaných monitorovacích zpráv projektů. Výnosy příštích období jsou nespotřebované přijaté zálohové platby na ZOO dny 2017 a za ubytování v Mohelně na rok 2017. Zálohy byly zúčtovány do výnosů v 1 - 2/2017.

4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění vyplývající z mezd 12/2016 činí 1 865 tis. Kč (v roce 2015 – 1 706 tis. Kč), z této částky představuje 1 294 tis. Kč závazky ze sociálního pojištění a 571 tis. Kč představuje závazky ze zdravotního pojištění. Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění byly v termínu splatnosti uhrazeny. Zapláceno dne 03.01.2017.

5. Daňové závazky a pohledávky vůči státu

Daňové závazky činí 2 720 tis. Kč, ze kterých 644 tis. Kč je závazek z titulu přímých daní zaměstnanců, 2 076 tis. Kč je závazek z titulu DPH za 4. Q 2016 v důsledku aplikace režimu přenesené daňové povinnosti u stavebních prací.

Veškeré daňové závazky vůči státu byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

6. Změny ve jmění (v Kč)

Datum	Vlastní jmění	Sociální fond	Rezervní fond	Fond účel. urč. prostředků	Fond reprodukce majetku	Hospodář. výsledek
K 1. 1. 2016	67 394 668	472 658	2 450 363	3 616 241	14 499 879	32 447
Tvorba	2 396 756	678 335	2 000	2 350 232	20 242 347	
Čerpání	6 735 787	682 830	0	1 352 272	2 396 756	
K 31. 12. 2016	63 055 637	468 164	2 452 363	4 614 201	32 345 470	85 183

Vlastní jmění pokleslo o 4 340 tis. Kč v důsledku odpisů dlouhodobého majetku, které byly významně vyšší než suma dokončených realizovaných investic. Byly pořízeny investice ve výši 2 396 tis. Kč, především nákup parního sterilizátoru, výpočetní techniky a spektrofotometru.

Meziročně došlo k nárůstu fondu reprodukce majetku o 17 845 tis. Kč, z toho bylo určeno 17 mil. na realizaci 2. roku výstavby stavby chovů v areálu detašovaného pracoviště ve Studenci. Z celkové sumy fondu reprodukce majetku 32 345 tis. Kč je k 31.12.2016 určeno na stavbu chovů 30 160 tis. Kč.

Fond účelově určených prostředků obsahuje převedené finanční prostředky pro granty, jejímž poskytovatelem je GA ČR (1 876 tis. Kč), TAČR (71 tis.), finanční prostředky na řešení zahraničního projektu VectorNET (234 tis. Kč) a dále z institucionálních prostředků (2 434 tis. Kč).

7. Hospodářský výsledek

Ústav biologie obratlovců AV ČR, v.v.i. vykázal za účetní období hospodářský výsledek ve výši 85 182,55 Kč.

8. Události po skončení účetního období

V období od 01.01.2017 do data sestavení účetní závěrky pokračoval ÚBO AV ČR, v.v.i. ve své obvyklé činnosti a nedošlo k žádným významným změnám.

V Brně dne 22.03.2017

Zpracovala: Ing. Pavla Bučková

Schválil: Doc. Ing. Marcel Honza, Dr.

