



OPIS



EKONOMIKA ■ PORADENSTVÍ ■ AUDIT ■ DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

**Dopis vedení
k auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy
za rok 2017 veřejné výzkumné instituce
Výzkumný ústav veterinárního lékařství, v.v.i.**

Termín: leden 2018 – květen 2018



www.fiza.cz
www.fiza.eu

FIZA, a.s.

sídlo:
Hrozňatova 3
615 00 Brno
tel./fax: 548 226 253

pobočka:
Nová 442
683 35 Letonice
okr. Vyškov

DIČ: CZ26252325
IČ: 26252325

e-mail: fiza@fiza.cz



Příjemce dopisu

1. Dopis je určen řediteli veřejné výzkumné instituce a následně radě a dozorčí radě veřejné výzkumné instituce.

Název účetní jednotky

2. Název účetní jednotky k datu účetní závěrky je Výzkumný ústav veterinárního lékařství, v.v.i.¹

Období účetní závěrky

3. Ověřovaným účetním obdobím je rok 2017. Toto účetní období bylo uzavřeno dnem 31. 12. 2017.

Předmět a účel ověření

4. Předmětem ověření je účetní závěrka a výroční zpráva za rok 2017.
5. Účetní závěrka byla ověřena v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), Mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky a zákonem č. 341/2005, o veřejných výzkumných institucích, vše ve znění pozdějších předpisů. Ověřena byla zejména:
 - účetní závěrka po formální a věcné stránce,
 - dokládání účetních zápisů účetními doklady,
 - způsob přezkušování účtování,
 - způsob provádění oprav účetních zápisů,
 - zahajovací rozvaha a všechny závažné hospodářské operace uskutečněné v průběhu uvedeného účetního období,
 - dodržení vyhlášky MF ČR č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, ve znění pozdějších předpisů,
 - dodržení Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
 - dodržování zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů;
 - dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
 - dodržování obecně závazných právních předpisů a norem upravujících daňové povinnosti; a
 - dodržování dalších navazujících norem, předpisů a ustanovení.
6. Účetní závěrka veřejné výzkumné instituce je předkládána na formulářích vypracovaných v souladu s platnými předpisy a obsahuje požadované náležitosti.

¹ dále v textu označena také jen veřejná výzkumná instituce nebo „VÚVeL“

7. Porovnáním údajů výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu k 31. 12. 2017 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy jednotlivých účtů tříd 5 a 6 a následně na stav účtu zisku a ztrát. Součty v tomto formuláři jsou správné.
8. Porovnáním údajů rozvahy k 31. 12. 2017 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy. Součty v tomto formuláři jsou rovněž správné.
9. Dle prohlášení vedoucí ekonomického útvaru veřejné výzkumné instituce tato dodržela při sestavování účetních výkazů všechna závazná ustanovení vyhlášky 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro sestavení rozvahy, výkazů zisku a ztráty a přílohy, jakož i vazby mezi těmito výkazy.

Současně byla provedena kontrola níže uvedených vnitřních směrnic vydaných veřejnou výzkumnou institucí:

- **Příkaz ředitele č. 6/2005 - Oběh, schvalování a přezkušování účetních dokladů**

K tomuto příkazu účinnému od 1. 9. 2005 nemá auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu, žádné výhrady ani připomínky.

- **Vnitřní směrnice - Pokladní služba**

K této směrnici účinné od 23. 9. 2009 nemá auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu, žádné výhrady ani připomínky.

- **Interní směrnice - Časové rozlišování nákladů a výnosů**

K této směrnici účinné od 3. 11. 2009 nemá auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu, žádné výhrady ani připomínky.

- **Interní směrnice - Tvorba a použití OP k pohledávkám**

K této směrnici účinné od 1. 12. 2009 má auditor, vč. skutečností popsanych v závěru tohoto bodu dopisu, tyto výhrady a připomínky:

- směrnice stanoví tvorbu OP k pohledávkám podle již neplatných ustanovení zákona č. 593/1992 Sb. - nutno upravit v souladu s §§ 8a, 8b a 8c zákona článku ad A bod 1, 2, 3, 4, 5;
- je nutné zrušit celý bod ad B. Podle § 327 vyhlášky č. 504/2002 Sb. v.v.i. účetní OP netvoří. Spolu s tím je nutné upravit zásady zachycení OP v účetnictví, konkrétně desátou odrážku;
- je nutné opravit účtování uvedené v tabulce na straně č. 4, bod III, Rozpouštění OP se již neúčtuje proti výnosům, ale proti straně D účtu 558.

V tomto duchu je nutné směrnici opravit.

- **Interní směrnice - Pravidla pro uplatňování DPH**

K této směrnici účinné od 26. 8. 2010 má auditor, vč. skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu výhradu, týkající se nutnosti kompletního přepracování

směrnice (doplnění) na základě pozdějších úprav zákona o DPH, týkajících se řady záležitostí (náležitosti DD, přenesená daňová povinnost atd.).

- **Interní směrnice č. 4 - Pořizování investičního majetku**

K této směrnici účinné od 21. 3. 2011 má auditor, vč. skutečností popsaných v závěru tohoto bodu dopisu výhradu, vztahující se k metodickému pokynu přiloženému ke směrnici. Ten cituje již neplatný zákon o veřejných zakázkách. Je rovněž vhodné jej přepracovat a podrobněji určit povinnosti výběru dodavatele např. uchováním výsledků průzkumu trhu, určením povinností souvisejících s výběry dodavatelů nad 200 tis. Kč atp. Cena schválené investice by měla být překročena jen z důvodů objektivních a řádně doložených a projednaných. Navíc není zřejmé, jaká je platnost tohoto pokynu na základě později vydané směrnice 07 – Zadávání veřejných zakázek.

- **Směrnice - Tuzemské služební cesty**

K této směrnici účinné od 10. 6. 2013 má auditor, vyjma skutečností popsaných v závěru tohoto bodu osobního dopisu, následující připomínku. Není zřejmé, jaká je platnost této směrnice na základě později vydaného příkazu ředitele č. 2/2017.

- **Metodický postup - Zahraniční pracovní cesty**

K tomuto postupu účinnému od 22. 11. 2013 má auditor, vyjma skutečností popsaných v závěru tohoto bodu dopisu, následující připomínku. Není zřejmé, jaká je jeho platnost tohoto metodického postupu na základě později vydané směrnice 03 – Zahraniční pracovní cesty.

- **Organizační řád**

K tomuto řádu účinnému od 13. 2. 2015 má auditor, vč. skutečností popsaných v závěru tohoto bodu osobního dopisu, tyto výhrady a připomínky:

- na straně č. 2 je citován již neplatný zákon o veřejných zakázkách;
- článek 14. povinnosti ředitele VÚVeL je třeba doplnit ve smyslu § 17, odst. 1 zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích.

V tomto duchu je nutné řád opravit.

- **Příkaz ředitele č. 2/2018 - Periodická inventarizace 2017**

K tomuto příkazu účinnému od 13. 2. 2018 má auditor, vyjma skutečností popsaných v závěru tohoto bodu osobního dopisu a termínu vydání, následující připomínku. Pro další účetní období je třeba, aby byl příkaz vydán nejpozději v prosinci běžného hospodářského (účetního) období.

- **Příkaz ředitele č. 2/2017 - Poskytování cestovních náhrad pro rok 2017**

K tomuto příkazu účinnému od 1. 1. 2017 má auditor, vyjma skutečností popsaných v závěru tohoto bodu osobního dopisu, následující připomínku. Příkaz by měl přímo určit, že je doplněn, nebo je sám doplněním směrnice o tuzemských pracovních cestách a

metodického pokynu k zahraničním pracovním cestám. Auditor tak doporučuje řešit oblast pracovních cest jednou komplexní směrnicí.

- **Příkaz ředitele č. 18/2017 - Výplata mezd a zúčtování záloh na konci roku 2017**

K tomuto příkazu účinnému od 6. 11. 2017 má auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu, následující připomínku. Příkaz upozorňuje zaměstnance na povinnosti v dané oblasti. Užitím takové formulace se ale nejedná o příkaz proto, že ten povinnosti ukládá. V tomto duchu je nutné formulaci pro další období upravit.

- **Směrnice 01 - Řízení dokumentů**

K této směrnici účinné od 1. 7. 2015 nemá auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu, žádné výhrady ani připomínky.

- **Směrnice 03 - Zahraniční pracovní cesty**

K této směrnici účinné od 1. 7. 2015 má auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu, následující připomínku. Není zřejmé, zda směrnice zrušila metodický postup k zahraničním pracovním cestám nebo ne. Danou problematiku je třeba řešit komplexně využitím jedné vnitřní legislativní normy.

- **Směrnice 07 - Zadávání veřejných zakázek**

K této směrnici účinné od 1. 8. 2017 nemá auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu dopisu, žádné výhrady ani připomínky.

- **Vnitřní předpis – Pravidla pro hospodaření s fondy veřejné výzkumné instituce**

K tomuto předpisu účinnému od 23. 9. 2009 nemá auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu, žádné výhrady ani připomínky.

- **Směrnice 02 – Systém ochrany duševního vlastnictví VÚVeL**

K této směrnici účinné od 1. 7. 2015 má auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu, následující připomínku. Článek 1 směrnice stanoví, že výsledky činnosti VÚVeL jsou definovány v § 2, odst. 2 písm. k) zákona č. 130/2002 Sb. Tato definice je ale od 1. 1. 2018 obsažena v písm. i) nikoli k).

- **Směrnice 06 – Vnitřní mzdový předpis**

K této směrnici účinné od 15. 2. 2017 má auditor, vyjma skutečností popsanych v závěru tohoto bodu osobního dopisu, následující připomínku. Směrnice v bodě 7 nazvaném "Související dokumenty a odkazy" jmenuje legislativní normy, mezi nimi i neplatné nařízení vlády č. 333/1993 Sb. Toto nařízení byla zrušeno a nahrazeno zákonem č. 262/2006 Sb., Zákoník práce.

Obecně

Z ověření vyplývají tato zjištění vztahující se ke všem předloženým vnitřním legislativním normám:

- ve všech vnitřních legislativních normách chybí část zabývající se sankcemi za jejich nedodržení. Auditor proto doporučuje, aby byly o toto ustanovení doplněny buď všechny směrnice, nebo směrnice základní, kterou je organizační řád, kde by bylo stanoveno, že porušení ustanovení kteréhokoli příkazu či směrnice bude postiženo podle povahy porušení v souladu se zákoníkem práce, nebo jiné legislativní normy;
- jednotlivé vnitřní legislativní normy mají různou povahu, různé názvy a tím i různou právní váhu. V roce 2015 byla vydána směrnice 01 – Řízení dokumentů a v souladu s jejím zněním by měly být všechny vnitřní legislativní normy posouzeny, opraveny doplněny, zrušeny či zrušeny a nahrazeny;
- při ověření nastavení řízení procesů ústavu nebylo možné zkontrolovat, jak jsou předložené normy projednány se zaměstnanci ústavu. V řadě případů totiž chybí informace o historii změn, rozdělovník – seznámení s dokumentem a část zabývající se kontrolou dokumentu;
- chybí řízení řady oblastí, např. darů, daní komplexně, vnitřní finanční kontroly, fondu kulturních a sociálních potřeb, účetnictví komplexně, apod.

I v duchu těchto zjištění je tedy třeba vnitřní legislativní normy opravit, doplnit, změnit nebo rozšířit. Splnění této povinnosti je v závěru tohoto dopisu předmětem úkolu pro odstranění zjištěných nedostatků.

10. Porovnáním počátečních zůstatků v rozvaze s konečnými zůstatky rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že:
- zůstatky majetkových účtů k 31. 12. 2016 byly převedeny na správné účty účtového rozvrhu sestaveného na základě účtové osnovy platné od 1. 1. 2017, vyjma účtů podrozvahné evidence (bližší popis níže) a
 - zůstatky v rozvaze k 31. 12. 2017 navazují, po přihlédnutí k rozdílům vykázaným v převodovém můstku, na konečné zůstatky minulé roční účetní závěrky.
 - při přechodu jednotlivých zůstatků aktivních a pasivních účtů mezi 31. 12. 2016 a 1. 1. 2017 nebyl převeden zůstatek účtu 961 ve výši 28 120 913,69 Kč. Zůstatek tohoto účtu se skládal především z těchto účetních případů:
 - předfinancování dotace na nákup strategických přístrojů, kdy část ve výši 12 348 290,- Kč byla hrazena z rezervního fondu a část ve výši 12 606 010,67 Kč z fondu reprodukce majetku; a
 - platby sankcí v celkové výši 1 458 119,- Kč,

kdy tyto výdaje byly uskutečněny v roce 2015. Interním dokladem přitom nebyl na konci roku 2016 narovnáán účet 961, který sloužil jako spojovací účet pro jednotlivé případy. Toto narovnání bylo provedeno mimo účetní zápisy mezi výše zmíněnými účetními obdobími;

- při přechodu na nový informační systém byla zrušena podrozvahná evidence v případě účtů 971 – Oceňování výsledků výzkumu, 972 – Drobný hmotný majetek od 3 000 do 40 000 Kč a 973 – Drobný nehmotný majetek od 7 000 do 60 000 Kč. Tato evidence je nově součástí účtů 972 – Drobný hmotný majetek od 3 000 do 40 000 Kč a 998 – Oprávky k drobnému hmotnému majetku od 3 000 do 40 000 Kč. Názvy těchto účtů

by měly vystihovat jejich skutečnou náplň. K tomu je v závěru tohoto dopisu uložen úkol. O tomto postupu ale nebyl pořízen řádný inventarizační zápis vč. stručného popisu příčiny této změny. K odstranění tohoto nedostatku je v závěru tohoto dopisu uložen úkol.

- v případě účtu 974 – Zapůjčený a pronajatý dlouhodobý hmotný majetek došlo při přechodu na nový informační systém ke zrušení podrozvahné evidence a je vedena pouze evidence operativní. Tento majetek, zrovna tak, jako všechny ostatní skutečnosti zachycující realitu veřejné výzkumné instituce je předmětem účetnictví². V rámci účetnictví je tedy třeba vést buď rozvahnou, nebo podrozvahnou evidenci, a to pomocí účetních zápisů a účetních knih. K tomu je v závěru tohoto dopisu uložen úkol. Rovněž o tomto postupu nebyl pořízen řádný inventarizační zápis vč. stručného popisu příčiny této změny. K odstranění tohoto nedostatku je v závěru tohoto dopisu uložen úkol.

Bilanční kontinuita tak byla, se zohledněním výše zjištěných a doložených případů, dodržena.

11. Rozpočet nákladů a výnosů veřejné výzkumné instituce byl řádně schválen statutárním zástupcem, tj. ředitelem veřejné výzkumné instituce dne 27. 2. 2017. Rozpočet obsahuje podrobný rozpis nákladů a výnosů dle jejich druhového členění. Rozpočet předpokládal celkovou výši:

- nákladů v částce 247 327 tis. Kč vč. předpokladu daně z příjmů právnických osob ve výši 0 tis. Kč;
- výnosů v částce 247 327 tis. Kč a
- zisku v částce 0 tis. Kč.

Veřejná výzkumná instituce obdržela dotace ze státního rozpočtu ve výši celkem 255 472 136,64 Kč, z toho:

- neinvestiční příspěvky v celkové výši 198 115 942,64 Kč, z toho pro spoluřešitele 23 714 000,- Kč a
- investiční příspěvky v celkové výši 57 356 194,- Kč.

Dotace byly čerpány vč. převodu do fondu účelově určených prostředků v celkové výši 248 551 673,- Kč, a to následovně:

- neinvestiční příspěvky vč. převodu do fondu účelově určených prostředků ve výši 191 195 479,- Kč, z toho pro spoluřešitele 23 714 000 Kč a
- investiční příspěvky ve výši 57 356 194,- Kč.

Dotace byly řádně zúčtovány a použity na stanovené účely, nevyčerpaná část dotací v případě konkrétních dotačních titulů byla odvedena.

Byly provedeny testy věcné správnosti nákladových účtů a kontrola plnění a čerpání rozpočtu.

Kontrolou bylo zjištěno, že veřejná výzkumná instituce hospodařila se ziskem po zdanění ve výši 31 173 tis. Kč, z toho z hlavní činnosti ve výši 26 336 tis. Kč a hospodářské činnosti ve výši 4 836 tis. Kč. Hospodářský výsledek tak byl po zdanění vyšší oproti

² Viz § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

rozpočtu o 31 173 tis. Kč, přičemž náklady celkem byly čerpány oproti rozpočtu v částce nižší o 19 161 tis. Kč při překročení rozpočtových výnosů o 19 007 tis. Kč a zaúčtování daně z příjmů ve výši 6 996 tis. Kč.

Veřejná výzkumná instituce měla v roce 2017 výnosy především z hlavní činnosti, výnosy z hospodářské činnosti jsou nižší.

Veřejná výzkumná instituce neobdržela v roce 2017 granty ani dotace ze zahraničí.

12. Bylo přezkoumáno hospodaření za rok 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.
13. Při přezkoumání hospodaření byl ověřen způsob, průběh a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, veřejných zakázek podlimitních i nadlimitních organizovaných v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Byla ověřena tato fakta:
- způsob, průběh a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, veřejných zakázek podlimitních i nadlimitních;
 - veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) se řídí směrnicí 07 - Zadávání veřejných zakázek. V souladu s touto směrnicí jsou tyto zakázky realizovány jednotlivými zadavateli s pravomocí nakupovat - objednávat pro veřejnou výzkumnou instituci dodávky, služby nebo stavební práce. Postup při realizaci VZMR od úmyslu jejího zadání až po výběr nejvhodnějšího dodavatele určuje výše míněná směrnice;
 - veřejných zakázek pak veřejná výzkumná instituce realizuje za pomoci odborné, k tomuto účelu vybrané firmy;
 - průběh zadávání veřejných zakázek je kontrolován interním auditorem a v případě rozporování veřejné zakázky pak ÚHOS.

Při provádění auditu byly mimo jiné ověřeny vybrané veřejné zakázky s tímto výsledkem:

- hygienická smyčka odd. 2, ext.č. 17010000 (přímé objednání, fakturace);
- přístroj na počítání nanočástic, ext.č. 160583 (přímé objednání, fakturace);
- LEICA TCS SP5 objektiv, ext.č. 1710235 (přímé objednání, fakturace);
- kapalinový chromatograf oprava, ext.č. 11770075 (přímé objednání, fakturace);
- Komplex přístrojů pro celotělní ultrasensitivní zobrazování na malých zvířatech, ext.č. 92018000 (nadlimitní VZ, otevřené řízení, smlouva, fakturace);
- Mikroskop atomárních sil a nanoinjekční systém, ext.č. 892012 (nadlimitní VZ, otevřené řízení, smlouva, fakturace);
- Systém bioreaktorů pro produkci rekombinantních proteinů, ext.č. 11818001 (nadlimitní VZ, otevřené řízení, smlouva, fakturace); a
- systém pro gel. per. chromatografii, ext.č. 40017024 (nadlimitní VZ, otevřené řízení, smlouva, fakturace).

U uvedených VZ nebyly nalezeny žádné nedostatky.

14. Veřejná výzkumná instituce vydala účtový rozvrh v souladu s platnou účetní legislativou. Oběh, přezkušování, účtování a likvidace účetních dokladů byla prováděna v souladu s projekčně-programovou dokumentací k vedení účetnictví na personálním počítači a v souladu se směrnicí pro oběh dokumentů.

Veřejná výzkumná instituce má vydán spisový, skartační a archivní řád.

Byla ověřena správnost a návaznost Účtového rozvrhu a souvisejících dodatků na platnou legislativu, tedy na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášku č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, a nebyly shledány žádné nedostatky.

Ověřením bylo dále zjištěno, že účetní zápisy jsou doloženy účetními doklady. Účetní doklady se přezkušovaly v souladu s platnou legislativou pro vedení účetnictví a v souladu s projekčně-programovou dokumentací k vedení účetnictví na personálním počítači a směrnici pro oběh dokumentů.

15. Veřejná výzkumná instituce sestavila harmonogram prací spojených s účetní závěrkou uvedeného účetního období a stanovila lhůtu, do níž zaúčtovala jako odběratel faktury za všechny dodávky splněné do 31. 12. 2017, bez zřetele na datum vyhotovení faktur. Příslušná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a Českého účetního standardu č. 402 – Otevírání a uzavírání účetních knih tak byla beze zbytku dodržena.
16. Veřejná výzkumná instituce nevedla vnitropodnikové účetnictví. Účetnictví na úrovni vnitřních organizačních útvarů instituce vedla v rámci analytických účtů. O uznaných nákladech výzkumných záměrů a projektů výzkumu a vývoje vede veřejná výzkumná instituce oddělenou evidenci a v rámci této evidence sleduje náklady hrazené z institucionálních zdrojů nebo účelové podpory výzkumu a vývoje z veřejných prostředků.
17. Byly přezkoušeny způsoby účtování v těchto případech:
 - účtování o pořízení nového dlouhodobého nehmotného majetku, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 041 a 343 a na stranu D účtu 321;
 - účtování o zařazení nového dlouhodobého nehmotného majetku do užívání, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 013 a na stranu D účtu 041;
 - účtování o pořízení nového dlouhodobého hmotného majetku, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 042 a 343 a na stranu D účtu 321;
 - účtování o zařazení nového dlouhodobého hmotného majetku do užívání, kdy bylo účtováno na stranu MD účtu 022 a 021 a na stranu D účtu 042;
 - účtování o odpisech, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 551 a na stranu D účtů oprávek;
 - účtování o poměrné části dotací vztahující se k odpisovanému majetku, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 901 a na stranu D účtu 649;
 - účtování o nároku na provozní dotace kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 346 a na stranu D účtu 691;
 - účtování o nároku na investiční dotace kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 346 a na stranu D účtu 901;
 - účtování o spotřebě materiálu, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 501 a na stranu D účtu 321, příp. 211;
 - účtování o tržbách z prodeje služeb, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 311 a na stranu D účtu 602 a 343;
 - účtování o hrubých mzdách zaměstnanců, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 521 a na stranu D účtu 331;

- účtování o sociálním a zdravotním pojištění za zaměstnance, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 524 a na stranu D účtu 336;
- účtování o příspěvku zaměstnanců institucím sociálního a zdravotního pojištění, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 331 a na stranu D účtu 336;
- účtování o záloze na daň z příjmů osob ze závislé činnosti, kdy byla celková částka účtována na stranu MD účtu 331 a na stranu D účtu 342.

Ve všech prověřovaných případech byly dodrženy vazby podvojného účtování.

18. Ve veřejné výzkumné instituci byly stavy majetku a závazků ověřeny inventarizacemi ve smyslu § 29 a 30 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a v souladu s příkazem ředitele ústavu pana Mgr. Jiřího Kohoutka, PhD. ze dne 7. 2. 2018. Inventarizace byly provedeny v plném rozsahu. Byly provedeny tyto inventarizace, vždy k 31. 12. 2017:

- | | |
|------------------------------------|----------------------------|
| • dlouhodobého nehmotného majetku, | • účtů v bankách, |
| • dlouhodobého hmotného majetku, | • všech účtů pohledávek, |
| • účtů pořízení majetku, | • všech účtů závazků, |
| • všech účtů oprávek, | • účtů časového rozlišení, |
| • všech účtů zásob, | • účtů vlastního jmění, a |
| • pokladní hotovosti, | • účtů všech fondů. |

Auditor ověřil mimo jiné i inventury hmotného majetku a skladových zásob lihu provedených u klienta a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Byly ověřeny konkrétně tyto položky:

- i.č. 342600 Pracovní stanice na zpracování obrazu;
- i.č. 342500 Konfokální mikroskop Leica DMI 6000;
- i.č. 342700 Mikromanipulační mikroskop pro přípravu vzorků;
- i.č. 350400 Multiporator-pro fúzi oocytů, embryí a somat. buněk;
- i.č. 325000 Stereomikroskop Leica S8 APO;
- i.č. 334000 Fluorescenční mikroskop s mikroinjekčním zařízením;
- i.č. 294200 STEREOZOOM MIKROSKOP SZX12 lupa;
- i.č. 306900 ELEKTRICKÝ STOLEK MIKROSKOPU;
- i.č. 352100 Pro fyzické mapov.extr. dlouhých lineariz.molek.DNA;
- i.č. 349500 Průtokový cytometr pro izolaci savčích chromozomů;
- i.č. 295400 BIOPHOTOMETR 6131;
- i.č. 282500 termocykler pro PCR;
- i.č. Kapalinový chromatograf;
- i.č. 26800 DIGESTOŘ BUŇKOVÁ;
- i.č. 27000 DIGESTOŘ BUŇKOVÁ;
- i.č. 311500 KAPALINOVÝ CHROMATOGRAF;
- i.č. 291400 ULTRACENTRIFUGA BECKMAN;
- i.č. 36700 GC/MS – pro lipidomiku;
- i.č. 257900 HMOTOVÝ DETEKTOR;
- i.č. 300200 LIGHT CYCLER LC;
- i.č. 293900 ANALYTICKÉ VÁHY;
- i.č. 308000 ELEKTRON.FRANKOVACÍ STROJ;
- i.č. 318800 Multifunkční zařízení AFICIO RICOH;

- líh denaturovaný.

Auditor dále ověřil inventury účtů majetku, pořízení majetku, oprávek, zásob, pohledávek a závazků, časového rozlišení, účtu vlastního jmění a účtů všech fondů. Ověření inventury pokladen a stavu účtů v bankách bylo provedeno testy věcné správnosti.

Ověřením těchto inventur byly zjištěny tyto nedostatky a závady:

- příkaz k provedení inventarizací je třeba vždy vydat v předstihu před koncem příslušného účetního období, tedy nejpozději v průběhu prosince. I když ověřením inventarizací nebyly zjištěny závady s významným vlivem na finanční pozici a finanční výkonnost veřejné výzkumné instituce, je pozdní vydání příkazu chybou. Zjištěná chyba není předmětem výhrady auditora, je ale předmětem úkolu uloženého v závěru tohoto dopisu;
- pořizovací cena nově pořízeného majetku a odpisů není zaokrouhlována na celé koruny nahoru. To je v rozporu s ustanovením čl. 4, bodu 7 Českého účetního standardu pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 409 - Dlouhodobý majetek. Vzhledem k tomu, že tato chyba neovlivňuje významně finanční pozici a finanční výkonnost veřejné výzkumné instituce, není předmětem výhrady auditora. Je ale předmětem úkolu uloženého v závěru tohoto dopisu;
- v případě účtů 021, 022, 081 a 082 je vypracovávána jedna souhrnná inventarizace za všechen tento majetek i jeho oprávků. V HK jsou ale vedeny tři samostatné analytiky účtu 021, konkrétně účtů 021100, 021200 a 021201 a dvě analytiky účtu 081, konkrétně 081100 a 081101 a dále šest samostatných analytik účtu 022, konkrétně účtů 022100, 022104, 022200, 022201, 022203 a 022204 a pět analytik účtu 082, konkrétně 082100, 082101, 082102, 082103 a 082104. Tyto analytiky je třeba sloučit v jednu, nebo naopak vypracovávat inventarizace za každou jednotlivou analytiku samostatně. K odstranění tohoto nedostatku je v závěru tohoto dopisu uložen úkol;
- v případě účtu 031 je v inventarizaci veden pozemek p.č. 732 – zastavěná plocha a nádvoří o celkové ceně 145 520,- Kč. Tato parcela ale není součástí výpisu z katastru nemovitostí pro katastrální území 611743 Medlánky. Je tak třeba aktualizovat buď výpis z katastru nemovitostí nebo inventarizaci. Zjištěný nedostatek je pod hranicí významnosti, jinak řečeno neovlivňuje významně finanční pozici a finanční výkonnost veřejné výzkumné instituce. Není tak předmětem výhrady auditora. Je ale předmětem úkolu uloženého v závěru tohoto dopisu;
- bylo zjištěno, že veřejná výzkumná instituce ke konci účetního období neprovádí odsouhlasení pohledávek a závazků se svými odběrateli/dodavateli (tj. neposílá odsouhlasovací dopisy k ověření vykazovaných zůstatků v účetnictví). Při náhradním ověření saldokont pohledávek a závazků nebyly zjištěny nedostatky. Proto není uvedené zjištění předmětem výhrady auditora. Je ale předmětem úkolu uloženého v závěru tohoto dopisu;
- na účtu 315.100 je vedena pohledávka z titulu nevrácené zálohy ve výši 12 000,- Kč na žaluzie, která je zde od roku 2014. Je tak nutné buď vymoci vrácení zálohy nebo tuto odúčtovat, po souhlasu oprávněných orgánů veřejné výzkumné instituce, do nákladů. Vzhledem k tomu, že tato chyba neovlivňuje významně finanční pozici a finanční výkonnost veřejné výzkumné instituce, není předmětem výhrady auditora. Je ale předmětem úkolu uloženého v závěru tohoto dopisu;
- v případě účtu 378 bylo zjištěno, že úhrada „zálohy“ ve výši 500 USD byla zaúčtována jako pohledávka, nikoli jako záloha. Rozdíl je pod hranicí významnosti, jinak řečeno neovlivňuje významně finanční pozici a finanční výkonnost veřejné

výzkumné instituce. Není tak předmětem výhrady auditora. Je ale předmětem úkolu uloženého v závěru tohoto dopisu;

- v případě účtu 389 byl zjištěn rozdíl u položky „dohadná položka auditor“ ve výši 14 500,- Kč. Rozdíl je pod hranicí významnosti, jinak řečeno neovlivňuje významně finanční pozici a finanční výkonnost veřejné výzkumné instituce. Není tak předmětem výhrady auditora. Je ale předmětem úkolu uloženého v závěru tohoto dopisu;
- účet 931 vykazuje nedoložený zůstatek na straně D ve výši 555,92 Kč. Tento zůstatek je třeba odúčtovat v roce 2018. Zjištění je pod hranicí významnosti, jinak řečeno neovlivňuje významně finanční pozici a finanční výkonnost veřejné výzkumné instituce. Není tak předmětem výhrady auditora. Je ale předmětem úkolu uloženého v závěru tohoto dopisu.

Při inventarizaci byl zjištěn rozdíl u účtu 081 – oprávků ke stavbám ve výši 50 046,51 Kč. Zjištěný rozdíl byl řádně zúčtován do výnosů.

Jiné inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

19. Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku bylo neměnné a odpovídalo zákonu o účetnictví č. 563/1991 Sb., zákonu o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., vyhlášce č. 504/2002 Sb. a Českému účetnímu standardu č. 413 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, vše ve znění pozdějších předpisů. Při zařazování nových položek majetku byly ověřeny tyto případy:

- část vstupní ceny nově pořízeného ekonomického informačního systému ABRA, inv.č. 36100 ve výši 564 973,- Kč
- nákup fluorescenčního spektrofotometru, inv.č. 36900 ve výši 4 228 829,- Kč;
- nákup FFF systému pro gelovou permeační chromatografii, inv.č. 36800 ve výši 11 239 386,58 Kč;
- nákup GC/MS pro lipidomiku, inv.č. 36700 ve výši 4 146 413,50 Kč;
- nákup komplexu přístrojů pro celotělní ultrasenz. zobrazení, inv. č. 36200 ve výši 19 986 605,- Kč;
- nákup systému pro fluorescenční in vitro mikroskopii, inv.č. 36300 ve výši 18 997 000,- Kč; a
- nákup mikroskopu atomárních sil a nanoinjekčního systému, inv.č. 36600 ve výši 8 100 950,- Kč.

Prověřované případy představují celkovou hodnotu související s pořízením nového dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 564 973,- Kč, tj. 35,85 % obrátu strany D účtu 041 a nového dlouhodobého hmotného majetku ve výši 66 699 184,08 Kč, tj. 73,36 % obrátu strany D účtu 042.

V uvedených případech byly dodrženy zákonné předpisy.

20. Odepisování hmotného a nehmotného majetku bylo přezkoušeno u následujícího majetku:

- FFF systém pro gelovou permeační chromatografii i.č. 36800,
- Florescenční spektrofotometr i.č. 36900,
- GC_MS pro lipidomiku i.č. 36700,
- Mikroskop atomárních sil a nanoinjekční systém. i.č. 36600;
- Soubor přístrojů pro celotělní ultrasenz.zobraz. i.č. 36200,
- Systém pro fluorescenční in vitro mikroskopii. i.č. 36300, a

- Škoda Superb i.č. 315400.

Kontrolou odpisů nebyly zjištěny žádné závady.

21. Porovnáním zůstatků bankovních účtů v rozvaze k 31. 12. 2017 se zůstatky oznámenými ČNB a KB, a.s., k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že uvedené zůstatky jsou shodné.
22. Účet 262 - Peníze na cestě - vykazuje k 31. 12. 2015 nulový zůstatek.
23. Krátkodobé ani dlouhodobé úvěru veřejná výzkumná instituce nemá.
24. Veřejná výzkumná instituce si ověřila, že její zápisy na příslušných účtech účtové třídy 3 jsou v souladu s obdobnými zápisy na účtech státního rozpočtu, měst a obcí.
25. U pohledávek byly ověřeny zůstatky jednotlivých saldokont účtu 311 takto:

	analytiky účtu 311	ověřeno dle dopisů v Kč	ověřeno dle plateb	saldokonto z HK	zkontrolováno % faktur ze saldokonta HK
odběratelé HČ	311110	0,00	34 498,00	57 382,00	60,12%
odběratelé DČ	311300	0,00	0,00	2 048,00	0,00%
odběratelé JČ	311500	0,00	584 078,00	1 819 565,00	32,10%
odběratelé - zahraniční	311900	0,00	99 881,45	329 780,77	30,29%
pohledávky celkem		0,00	718 457,45	2 208 775,77	32,53%

Byly ověřeny následující položky saldokonta za těmito dlužníky:

- pohledávky za společností REPROMEDA s.r.o. ve výši celkem 33 807,- Kč, a to ověřením jejich uhrazení dle výpisů KB, a.s. p.č. 23 ze dne 31. 1. 2018;
- pohledávka za společností PALOMO, a.s. ve výši 10 527,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 30, ze dne 9. 2. 2018;
- pohledávka za společností Zemědělská akciová společnost ve výši 15 912,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 30, ze dne 9. 2. 2018;
- pohledávka za organizací Fakultní nemocnice Brno, státní příspěvková organizace ve výši 1 924,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 23, ze dne 31. 1. 2018;
- pohledávka za organizací Státní veterinární správa ve výši 8 289,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 21, ze dne 29. 1. 2018;
- pohledávka za družstvem ZOD Haná, zemědělské družstvo ve výši 16 202,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 21, ze dne 29. 1. 2018;
- pohledávka za společností Eurofins Bel/Novaman ve výši 4 800,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 19, ze dne 25. 1. 2018;
- pohledávka za Zemědělským obchodním družstvem ve výši 10 104,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 19, ze dne 25. 1. 2018;
- pohledávka za organizací Státní zemědělská a potravinářská inspekce ve výši 2 928,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 18, ze dne 24. 1. 2018;
- pohledávka za Mgr. Lubošem Godinou ve výši 5 530,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 18, ze dne 24. 1. 2018;
- pohledávka za společností ZEMSPOL.STUDĚNKA a.s. ve výši 7 986,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 18, ze dne 24. 1. 2018;
- pohledávka za společností Záhoran, a.s. ve výši 9 123,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 18, ze dne 24. 1. 2018;

- pohledávka za organizací Letohradská zemědělská ve výši 16 359,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 18, ze dne 24. 1. 2018;
- pohledávky za společností PRO FOR 1894 s.r.o. ve výši celkem 2 813,- Kč, a to ověřením jejich uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 16, ze dne 22. 1. 2018;
- pohledávka za společností LaTerra s.r.o. ve výši 1 220,56 Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 16, ze dne 22. 1. 2018;
- pohledávka za společností BESKYD FRYČOVICE a.s. ve výši 1 592,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 16, ze dne 22. 1. 2018;
- pohledávka za společností Pražská energetika, a.s. ve výši 2 584,67 Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 16, ze dne 22. 1. 2018;
- pohledávka za společností Agroječmínek s.r.o. ve výši 15 930,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 16, ze dne 22. 1. 2018;
- pohledávka za společností SEVARON PORADENSTVÍ, s.r.o. ve výši 4 380,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 14, ze dne 18. 1. 2018;
- pohledávka za Stanislavem Drápalem ve výši 4 429,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 14, ze dne 18. 1. 2018;
- pohledávka za organizací Zdravotní ústav Ústí nad Labem ve výši 7 284,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 14, ze dne 18. 1. 2018;
- pohledávka za společností AGRO OKLUKY, a.s. ve výši 8 240,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 14, ze dne 18. 1. 2018;
- pohledávka za družstvem ZOD Lešná ve výši 11 035,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 14, ze dne 18. 1. 2018;
- pohledávka za zemědělským družstvem Dolany ve výši 17 242,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 18, ze dne 18. 1. 2018;
- pohledávka za ZD Senice na Hané ve výši 1 549,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 13, ze dne 17. 1. 2018;
- pohledávka za zemědělskou společností DUBLOVICE, a.s. ve výši 12 366,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 13, ze dne 17. 1. 2018;
- pohledávky za společností Pemecká agrární společnost, spol. s r.o. ve výši celkem 49 408,04 Kč, a to ověřením jejich uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 13, ze dne 17. 1. 2018;
- pohledávka za společností MACH DRÚBEŽ a.s. ve výši 155 267,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 13, ze dne 17. 1. 2018;
- pohledávky za společností SUEZ Využití zdrojů a.s. ve výši celkem 12 190,- Kč, a to ověřením jejich uhrazení dle výpisů KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018 a p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- pohledávka za společností INTEGRA a.s. ve výši 508,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018;
- pohledávka za společností Veterinární služby Bruntál, s.r.o. ve výši 1 295,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018;
- pohledávka za společností Agras Bohdalov, a.s. ve výši 10 588,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018;
- pohledávka za družstvem ZAGRA ve výši 10 781,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018;
- pohledávka za společností SANO-moderní výživa zvířat spol. s r.o. ve výši 13 492,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018;
- pohledávka za společností Agropartner spol. s r.o. ve výši 17 950,89 Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018;

- pohledávka za společností TOZOS spol. s r.o. ve výši 15 948,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018;
- pohledávka za zemědělským družstvem Sever ve výši 17 472,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018;
- pohledávka za společností NETIS, a.s. ve výši 33 989,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 12, ze dne 16. 1. 2018;
- pohledávka za společností EOROFINS CZ s.r.o. ve výši 1 089,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 11, ze dne 15. 1. 2018;
- pohledávka za družstvem vlastníků Polanka ve výši 4 380,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 11, ze dne 15. 1. 2018;
- pohledávka za zemědělským družstvem vlastníků ve výši 5 009,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 11, ze dne 15. 1. 2018;
- pohledávka za Státním veterinárním ústavem Praha ve výši 6 074,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 11, ze dne 15. 1. 2018;
- pohledávka za společností Kameníček a.s. ve výši 10 527,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 11, ze dne 15. 1. 2018;
- pohledávka za družstvem Nová Bodva ve výši 18 802,29 Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 11, ze dne 15. 1. 2018;
- pohledávka za zemědělským družstvem Hříšice ve výši 28 108,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 11, ze dne 15. 1. 2018;
- pohledávky za organizací ÚSKVBL Brno ve výši celkem 29 935,- Kč, a to ověřením jejich uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 10, ze dne 12. 1. 2018;
- pohledávka za společností Zemědělská a.s. Horní Bradlo ve výši 15 186,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 10, ze dne 12. 1. 2018;
- pohledávka za společností Hanácká zemědělská a.s. ve výši 21 502,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 10, ze dne 12. 1. 2018;
- pohledávka za Lékařským centrem zdraví a estetiky ve výši 226,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 4, ze dne 4. 1. 2018;
- pohledávka za společností Aurum Vet s.r.o. ve výši 644,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 4, ze dne 4. 1. 2018;
- pohledávka za společností LIPRA PORK, a.s. ve výši 10 674,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 4, ze dne 4. 1. 2018;
- poskytnutá provozní záloha společnosti Pražská plynárenská ve výši 363 750,- Kč, a to ověřením jejího uhrazení dle výpisu KB, a.s. p.č. 248 ze dne 14. 12. 2018.

U závazků byly ověřeny zůstatky jednotlivých saldokont účtu 321 takto:

	analytiky účtu 311	ověřeno dle dopisů v Kč	ověřeno dle plateb	saldokonto z HK	zkontrolováno % faktur ze saldokonta HK
dodavatelé	321100	224 510,86	1 638 145,45	3 957 912,13	47,06%
dodavatelé - investiční	321200	0,00	95 590,00	95 590,00	100,00%
dodavatelé - SF	321300	0,00	0,00	-22 838,40	0,00%
dodavatelé - zahraniční	321900	0,00	38 327,71	180 532,30	21,23%
pohledávky celkem		224 510,86	1 772 063,16	4 211 196,03	47,41%

Byly ověřeny tyto položky saldokonta:

- závazek vůči společnosti A.D.T., spol. s r.o. ve výši 968,- Kč, a to dopisem ze dne 4. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti AMEDIS, spol. s r.o. ve výši 10 309,20 Kč, a to dopisem ze dne 28. 2. 2018;

- závazky vůči společnosti BARIA s.r.o. ve výši celkem 90 785,- Kč, a to dopisem ze dne 5. 4. 2018;
- závazky vůči společnosti DYNEX TECHNOLOGIES, spol. s r.o. ve výši celkem 33 493,- Kč, a to dopisem ze dne 13. 2. 2018;
- závazky vůči společnosti GENERI BIOTECH s.r.o. ve výši celkem 37 146,- Kč, a to dopisem ze dne 8. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti IGEPA velkoobchod papírem spol. s r.o. ve výši celkem 29 638,47 Kč, a to dopisem ze dne 1. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti NOACK ČR, spol. s r.o. ve výši celkem 11 179,19 Kč, a to dopisem ze dne 19. 2. 2018;
- závazky vůči společnosti SIAD Czech spol. s r.o. ve výši celkem 10 992,- Kč, a to dopisem ze dne 12. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti VERKON s.r.o. ve výši celkem 4 490,- Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 2 ze dne 2. 1. 2018 a p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti ČADERSKÝ-ENVITEK spol. s r.o. ve výši celkem 13 494,80 Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 2 ze dne 2. 1. 2018 a p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti BioTech a.s. ve výši celkem 263 729,- Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 2 ze dne 2. 1. 2018, p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018, p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018, p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018 a p.č. 7 ze dne 9. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Kava cz s.r.o. ve výši 3 443,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 2 ze dne 2. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti MILCOM a.s. ve výši 5 868,50 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 2 ze dne 2. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti Federal Express Czech s.r.o. ve výši celkem 13 864,- Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 2 ze dne 2. 1. 2018 a p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Pragolab s.r.o. ve výši 22 808,50 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 2 ze dne 2. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti Sigma-Aldrich spol. s r.o. ve výši celkem 124 942,90 Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 2 ze dne 2. 1. 2018, p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018 a p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti SEVARON PORADENSTVÍ s.r.o. ve výši 508,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Brněnské vodárny a kanalizace ve výši 2 722,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti AM DYMAS s.r.o. ve výši 2 640,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti Fisher Scientific, spol. s r.o. ve výši celkem 97 492,12 Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018, p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018 a p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti AQATIS a.s. ve výši 2 686,20 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti KRD obchodní společnost ve výši celkem 31 368,04 Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018 a p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti OXOID CZ s.r.o. ve výši 3 811,50 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;

- závazek vůči společnosti TRASKO a.s. ve výši 3 950,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Harmonie – dokonalá okna ve výši 4 050,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti P-LAB a.s. ve výši 22 528,74 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018, p.č. 4 ze dne 4. 1. 2018 a p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti MEDIATEL spol. s r.o. ve výši 5 832,20 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti APL Expert s.r.o. ve výši 6 050,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Cryo Tech, s.r.o. ve výši 6 279,90 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti HSS s.r.o. ve výši 6 797,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Pro For 1894 s.r.o. ve výši 7 500,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti Beckman Coulter Česká republika ve výši celkem 9 441,63 Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018 a p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti East Port Praha s.r.o. ve výši 8 362,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti AMEDIS spol. s r.o. ve výši 10 309,20 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Bartoň a Partner s.r.o. ve výši 11 024,07 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti AUTO-BAYER s.r.o. ve výši 12 208,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči Ing. Arch. Ivanu Komárkovi ve výši 12 250,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči stolařství Jan Svoboda ve výši 15 500,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti O.K. SERVIS BioPro s.r.o. ve výši 17 125,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Stanislav Vozka s.r.o. ve výši 17 496,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti Trade servis s.r.o. ve výši celkem 46 368,- Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti VEKO Trade s.r.o. ve výši 29 040,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti MINITÜB SLOVAKIA spol. s r.o. ve výši 38 327,71 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti LINEQ s.r.o. ve výši 49 971,55 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti CYMEDICA CZ, a.s. ve výši 54 991,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;
- závazek vůči Pavlu Kozákovi ve výši 66 512,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 3. 1. 2018;

- závazek vůči společnosti ORBIX s.r.o. ve výši 43,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 4 ze dne 4. 1. 2018;
- závazek vůči Pharm.Dr. Zdeňku Fabiánkovi ve výši 2 084,60 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 4 ze dne 4. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Tekro, spol. s r.o. ve výši 10 799,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 4 ze dne 4. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti ŠANCE ve výši celkem 112 130,- Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 4 ze dne 4. 1. 2018 a p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči podnikateli Daniel Zamborski – RAFNI ve výši 32 000,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 4 ze dne 4. 1. 2018;
- závazek vůči Ing. Anně Krásové ve výši 45 000,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 4 ze dne 4. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti F.A.D. s.r.o. ve výši 835,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Kafka design s.r.o. ve výši 954,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči Ústavu organické chemie ve výši 1 000,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti KETRIS s.r.o. ve výši celkem 6 003,- Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti BIO-RAD spol. s r.o. ve výši celkem 7 961,80 Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti SOFTCOM GROUP, spol. s r.o. ve výši celkem 184 285,- Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti COPRINT s.r.o. ve výši 4 753,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazky vůči společnosti SPIN SERVIS s.r.o. ve výši celkem 7 671,81 Kč, a to ověřením jejich zaplacení dle výpisů KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018 a p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči Václavu Robešovi ve výši 6 000,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Messer Technogas s.r.o. ve výši 9 698,39 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Pražská energetika, a.s. ve výši 13 680,99 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti T-Mobile Czech Republic a.s. ve výši 15 584,80 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti GeneTiCA s.r.o. ve výši 18 755,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Bohemia Genetics s.r.o. ve výši 38 720,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 5 ze dne 5. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti SEQme s.r.o. ve výši 484,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti DISPOLAB spol. s r.o. ve výši 1 036,70 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti MERCI s.r.o. ve výši 3 939,76 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti AutoCont CZ a.s. ve výši 4 828,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;

- závazek vůči společnosti JK-Trading spol. s r.o. ve výši 4 840,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči Ladislavu Karáskovi ve výši 5 445,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti MERCK spol. s r.o. ve výši 8 221,95 Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti HENRY SCHEIN s.r.o. ve výši 9 840,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti UNIS COMPUTERS, a.s. ve výši 70 664,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 6 ze dne 6. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti Public Market Advisory s.r.o. ve výši 84 579, Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 16. 1. 2018;
- závazek vůči společnosti ABRA software a.s. ve výši 11 011,- Kč, a to ověřením jeho zaplacení dle výpisu KB, a.s., p.č. 3 ze dne 16. 1. 2018.

Při inventarizaci pohledávek a závazků veřejná výzkumná instituce samostatně sledovala pohledávky a závazky do lhůty splatnosti a po ní. Veřejná výzkumná je účastníkem jednoho soudního sporu o nezaplacení částky 1 218 720,- Kč společnosti BRNOINVEST, spol. s r.o. za technický dozor na stavební akci „Rekonstrukce III. Pavilonu a stáje č. 4 – 5“. Veřejná výzkumná instituce dodržela zásadu opatrnosti a nemusela účtovat o odpisu pohledávek, stejně jako nemusela účtovat o opravných položkách k pohledávkám. Vzájemné zápočty pohledávek a závazků byly uplatněny ve výši 284 325,- Kč.

26. Byly prověřeny tyto položky:

- vyúčtování plateb ve prospěch sociálního a zdravotního pojištění za uvedené účetní období, bez závad;
- propočet daně z příjmů společnosti k datu 31. 12. 2017, bez závad. V roce 2018 bude nutné dodržet ustanovení § 20, odst. 7 zákona o daních z příjmů a slevu ze základu daně z příjmů ve výši 3 000 tis. Kč použit ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, resp. vývojové činnosti. Ke splnění tohoto zákonného požadavku je v závěru tohoto dopisu uložen úkol;
- vyúčtování daně z přidané hodnoty za uvedené účetní období, bez závad;
- srážky daně z příjmů osob ze závislé činnosti u těchto pracovníků: MVDr. Martin Anger, RNDr. Miroslav Cigánek, Petra Čičatková, Gabriela Glöcknerová, Šárka Matoušková, Bc. Barbora Podsedníková, Mgr. Lubomír Procházka, Doc. RNDr. Daniel Růžek, Mgr. Bc. Eliška Servusová a Mgr. Pavlína Šimečková, bez závad;
- účtování o dani silniční, bez závad;
- účtování o dani z nemovitostí, bez závad.

27. Časové rozlišení nákladů a výnosů bylo uplatněno v těchto případech:

- na účtu 381 v celkové částce 1 777 408,79 Kč z titulu:
 - časového rozlišení Imaris 4 CL ve výši 399 950,04 Kč;
 - časového rozlišení SW služeb a nájemného ve výši celkem 55 574,23 Kč;
 - časového rozlišení pojištění majetku ve výši 953 140,- Kč;
 - časového rozlišení pojištění INSIA ve výši 34 583,- Kč;
 - časového rozlišení služeb FortiGate ve výši 24 995,23 Kč;
 - časového rozlišení ostatních položek (cestovné, domény, inzerce atp.) ve výši celkem 309 166,29 Kč;

- na účtu 383 z titulu nevyfakturovaných prací a dodávek v přesně známé částce ve výši celkem 128 885,65 Kč;
- na účtu 384 z titulu výnosů příštích období u jednotlivých projektů v celkové výši - 12 410 881,92 Kč;
- na účtu 385 z titulu příjmů příštích období, konkrétně časového rozlišení licenčních poplatků, v celkové výši 754 820,31 Kč.

Ověřením časového rozlišení nebyly zjištěny žádné závady.

28. Na účtu dohadných položek aktivních činí zůstatek k datu účetní závěrky 150 000,- Kč. Jedná se o dohad na příjem od společností Bioo Scientific a Apigenex vytvořený na základě příslušných smluvních ujednání. Na účtu dohadných položek pasivních činí zůstatek k datu účetní závěrky 99 500,- Kč. Jedná se o dohad výdajů za audit veřejného výzkumné instituce ve výši 89 500,- Kč a ostatní blíže nespecifikované výdaje ve výši 10 000,- Kč. Dohadná položka na audit je vytvořena chybně, kdy chyba představuje částku 14 500,- Kč (blíže viz bod č. 18 tohoto dopisu). Rozdíl je pod hranicí významnosti, jinak řečeno neovlivňuje významně finanční pozici a finanční výkonnost veřejné výzkumné instituce. Není tak předmětem výhrad auditora. Je ale předmětem úkolu uloženého v závěru tohoto dopisu.
29. V ověřovaném účetním období hospodařila veřejná výzkumná instituce s fondem účelově určených prostředků, se sociálním fondem, rezervním fondem a fondem reprodukce majetku. Účtování o fondech bylo v souladu se zákonem č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, v platném znění a dalšími souvisejícími předpisy.
30. Hospodaření veřejné výzkumné instituce bylo v roce 2017 ziskové (blíže viz bod 1 tohoto dopisu).
31. Veřejná výzkumná instituce nevytvářela, nerozpouštěla ani nečerpala žádné rezervy.
- V ověřovaném účetním období veřejné výzkumné instituci nevznikl žádný závazek vyplývající ze zákonů na ochranu životního prostředí a ani závazek budoucí, ke kterému je nutné tvořit rezervu.
- V ověřovaném účetním období veřejná výzkumná instituce neprovozovala elektronický obchod. Z této činnosti jí nevznikly významné závazky spojené s reklamacemi, ochrannými daty apod.
32. V ověřovaném účetním období veřejná výzkumná instituce nevyužívala služeb servisních organizací.
33. Ve společnosti byly v průběhu uvedeného účetního období provedeny tyto revize:
- auditorskou společností AUDIT Brno spol. s r.o. číslo oprávnění 373, jejím jménem pak auditorem Ing. Vladimírem Bobkem, číslo oprávnění 1863 na auditorské ověření roční účetní závěrky za rok 2016, ze kterého nevyplýval žádný úkol;
 - auditorskou společností FIZA, a.s. číslo oprávnění 377, jejím jménem pak auditorem Ing. Jiřím Ficbauerem, CSc., MBA, číslo oprávnění 0431 na provedení testu spolehlivosti za období 01 - 12 roku 2017, ze kterého vyplývaly 2 úkoly;
 - Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy na správnost vynakládání prostředků poskytnutých ministerstvem v rámci projektu CZ.1.05/2.1.00/01.0006 s názvem

Centrum pro aplikovanou mikrobiologii a imunologii ve veterinární medicíně, za období od 1. 1. 2014 do 4. 4. 2017, se zjištěním pochybení méně významného charakteru, na základě kterých nebyly uloženy žádné sankce;

- Městskou správou sociálního zabezpečení Brno na kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, se zjištěním přeplatku na pojistném ve výši 2 047,- Kč;
- Ministerstvem vnitra České republiky na kontrolu projektu VI20152020044 pod názvem Multiplexní xMAP technologie pro komplexní detekci patogenních agens významných z pohledu zajištění zdraví lidí a zvířat, za období od 1. 10. 2015 do 11. 9. 2017, s odstraněním zjištěných nedostatků v průběhu kontroly.

Kontrolou vnějších revizí nebyl shledán důvod k tvorbě rezervy na budoucí výdaj veřejné výzkumné instituce.

34. Veřejná výzkumná instituce měla v roce 2017 výnosy převážně z hlavní činnosti (viz také bod č. 11 tohoto dopisu). Účel, pro který byla veřejná výzkumná instituce zřízena, je rozvoj vědeckých oborů veterinárního lékařství, veterinární hygieny a ekologie a příbuzných biomedicínských, zemědělských a potravinářských věd a zajišťování úkolů vyplývajících z potřeb zemědělství, životního prostředí a rozvoje venkova při ochraně zdraví zvířat a lidí.

Hlavním předmětem činnosti pak je provádění základního a aplikovaného výzkumu a vývoje v oborech veterinárního lékařství, veterinární hygieny a ekologie a příbuzných biomedicínských, zemědělských a potravinářských věd, k těmto oborům se vážícím. Výnosy z této činnosti dosáhly za rok 2017 výše 249 687 tis. Kč. Předmětem další činnosti je činnost navazující na činnost hlavní, zejména pak pořádání konferencí a školení, soudně znalecká činnost v oborech zdravotnictví a zemědělství, zabezpečení Vědeckého výboru veterinárního apod. Výnosy z těchto činností dosáhly výše 16 647 tis. Kč.

Vymezení odpovědnosti

35. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá ředitel veřejné výzkumné instituce. Povinností auditora je, na základě provedeného ověření, zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem na základě předložených dokladů pracovníky technickohospodářského oddělení instituce. Auditor také ověřil významná rozhodnutí vedení veřejné výzkumné instituce, která se promítla do účetní závěrky společnosti. Postup ověření odpovídal zákonu o auditorech, Mezinárodním auditorským standardům a souvisejícím aplikačním doložkám Komory auditorů České republiky a auditorským standardům vydanými Komorou auditorů České republiky tak, aby byly získány všechny informace nezbytně nutné jak pro ověření, tak i pro přiměřenou záruku, že účetní závěrka a údaje z ní vyplývající neobsahují významné nesprávnosti jakéhokoli charakteru.

Odvolávky na uplatněné auditorské směrnice a postupy

36. Audit byl proveden v souladu s/se:
- zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně dalších zákonů (zákon o auditorech),
 - Mezinárodními auditorskými standardy,
 - souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky,

- auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů a
 - dalšími navazujícími normami, předpisy a zákonnými ustanoveními.
37. Ověření správnosti účetní závěrky a údajů v ní obsažených bylo provedeno s použitím prohlídky a prověrky, pozorování, dotazování a potvrzování, výpočtů a analýz. Uvedené metody byly aplikovány s přihlédnutím k významu jednotlivých ověřovaných operací. Byly použity jak testy spolehlivosti, tak i testy věcné správnosti.

Jméno a číslo oprávnění auditora

38. Prověrku správnosti účetní závěrky veřejné výzkumné instituce za uvedené účetní období provedla auditorská společnost FIZA, a.s., číslo oprávnění 377, a jejím jménem auditor Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, číslo oprávnění 0431, na základě dohody s ředitelem ústavu, panem Mgr. Jiřím Kohoutkem, PhD. ve dnech 25. 1. 2018 - 22. 5. 2018.

Výrok auditora

39. Prověřovaná účetní závěrka veřejné výzkumné instituce provedená ke dni 31. 12. 2017 je sestavena podle platných norem a předpisů. Předepsané návaznosti tak byly dodrženy.
40. Na základě ověření lze předpokládat, že účetní závěrka veřejné výzkumné instituce je správná a odpovídá vykazovanému stavu hospodářských prostředků ověřovaných inventurou a proučtovaným nákladům a výnosům.
- Hospodaření veřejné výzkumné instituce bylo ziskové.
41. Z předchozích revizí byly veřejné výzkumné instituci uloženy dva úkoly, které byly beze zbytku splněny.
42. Při prověřování účetní závěrky veřejné výzkumné instituce ke dni 31. 12. 2017 nebylo zjištěno, že by určitá opatření nebo jednání veřejné výzkumné instituce nebo jejích pracovníků vyvolávala podezření z trestného činu nebo přečinu, který by bylo nutno oznámit státnímu zástupci.
43. Podle našeho názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace veřejné výzkumné instituce k 31. 12. 2017 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2017 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Celkový stav účetnictví veřejné výzkumné instituce je dobrý a odpovídá požadavkům vyplývajícím z předpisů. Účetnictví bylo vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.
44. Dle našeho názoru jsou informace uvedené ve výroční zprávě ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou. Za správnost výroční zprávy je zodpovědné vedení veřejné výzkumné instituce.
45. Při auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy jsme zjistili závady tak, jak je výše uvedeno. Vzhledem k tomu, že tyto závady nemají významný vliv na věrný a poctivý

obraz aktiv, pasiv a finanční situace veřejné výzkumné instituce k 31. 12. 2017 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2017, je výrok auditora

bez výhrad.

46. Opatření k nápravě jsou navržena tato:

- 1) zajistit celkovou harmonizaci vnitřních řídicích norem veřejné výzkumné instituce. Při této příležitosti odstranit zjištěné a vzájemně odsouhlasené nedostatky – viz bod č. 9 tohoto dopisu;
- 2) vydávat příkaz k provedení inventarizací majetku a závazků veřejné výzkumné instituce v odpovídajícím období, tj. nejpozději v prosinci – viz bod č. 18 tohoto dopisu;
- 3) zaokrouhlovat pořizovací cenu majetku a jeho účetní dopisy v souladu s ČÚS č. 409 na celé koruny nahoru – viz bod č. 18 tohoto dopisu;
- 4) rozhodnout o validitě jednotlivých analytických účtů 021, 022, 081 a 082 a v souladu s tím provádět inventarizace a zpracovávat z nich výsledky – viz bod č. 18 tohoto dopisu;
- 5) vyjasnit pozemek p.č. 732 a jeho vedení na účtu 031, resp. správnost výpisu z Katastru nemovitostí pro katastrální území 611743 Medlánky – viz bod č. 18 tohoto dopisu;
- 6) v rámci inventarizace účtů pohledávek a závazků provádět odsouhlasení jednotlivých položek saldokont pohledávek a závazků konfirmačními dopisy – viz bod č. 18 tohoto dopisu;
- 7) dořešit zůstatek účtu 315100 – viz bod č. 18 tohoto dopisu;
- 8) správně účtovat o poskytnutých zálohách. Současně opravit účet 378 – viz bod č. 18 tohoto dopisu;
- 9) účtovat o dohadných položkách dle prokazatelně doložitelných propočtů reálně možných výdajů. Současně opravit účet 389 – viz bod č. 18 tohoto dopisu;
- 10) opravit zůstatek na účtu 931 – viz bod č. 18 tohoto dopisu;
- 11) doložit, že prostředky získané dosaženou úsporou ze základu daně z příjmů za rok 2017 ve výši 3 000 000,- Kč byly vynaloženy v souladu s § 20, odst. 7 zákona o daních z příjmů, tj. na vzdělávací, vědeckou, výzkumnou nebo vývojovou činnost (např. doložení vynaložení těchto prostředků u konkrétního projektu apod.) – viz bod č. 26 tohoto dopisu;
- 12) Vést podrozvažnou evidenci v případě zapůjčeného a pronajatého dlouhodobého hmotného majetku – viz bod č. 10 tohoto dopisu;
- 13) V zájmu zajištění hospodárnosti a efektivnosti provozování předmětu činnosti vést i nadále podrozvažnou evidenci v případě drobného hmotného majetku v ocenění od 3 000 do 40 000 a drobného nehmotného majetku v ocenění od 7 000 do 60 000,- Kč. Současně opravit v účtové osnově názvy účtů 972 a 998 tak, aby vystihovaly jejich skutečnou podstatu – viz bod č. 10 tohoto dopisu;

- 14) V případě provádění jakékoli změny či pochybení, nedělat změny mezi účetními obdobími bez jejich řádného zachycení účetním dokladem buď na konci, nebo začátku účetního období. Současně v samostatném inventarizačním zápise doložit příčinu této změny – viz bod č. 10 tohoto dopisu.


*Za všechny úkoly odpovídá: ředitel VVI
Termín: do 30.9., resp. do 31. 12. 2018 a dále trvale
Kontrola auditorem: při provádění auditu za rok 2018*

47. Prověřovanou veřejnou výzkumnou instituci zastupoval Mgr. Jiří Kohoutek, PhD., pověřený vedením veřejné výzkumné instituce, doc. MVDr. Renáta Karpíšková, zástupce ředitele veřejné výzkumné instituce, Bc. Petra Borovcová, vedoucí ekonomického útvaru veřejné výzkumné instituce, paní Petra Jeřábková, hlavní účetní veřejné výzkumné instituce a Ing. Miroslava Taušová, interní auditor veřejné výzkumné instituce. Potřebné podklady k prověrce poskytli výše jmenovaní pracovníci veřejné výzkumné instituce.

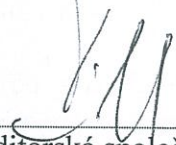
Dopis ke zprávě o ověření účetní závěrky veřejné výzkumné instituce za rok 2017 byl projednán s výše jmenovanými pracovníky veřejné výzkumné instituce, kteří souhlasí se zprávou, dopisem a jeho závěry ve všech bodech.

Podepsaní pracovníci instituce zároveň berou na vědomí, že prověrka správnosti účetní závěrky za rok 2017 nezbavuje veřejnou výzkumnou instituci odpovědnosti za správnost vykázaného hospodářského výsledku. Veřejná výzkumná instituce plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.


V Brně dne 22. 5. 2018




auditor
Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA



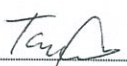
auditorská společnost
FIZA, a.s.




vedoucí ekonomického útvaru
v.v.i.
Bc. Petra Borovcová



hlavní účetní v.v.i.
Petra Jeřábková



interní auditor v.v.i.
Ing. Miroslava Taušová



zástupce ředitele v.v.i.
doc. MVDr. Renáta
Karpíšková



pověřený řízením v.v.i.
Mgr. Jiří Kohoutek, PhD.

Ověřovací doložka

Ověřuji, že tento opis složený z¹³ listu
doslovně souhlasí s listinou, z níž byl pořizen,
složenou z¹² listu. _____

V Brně dne

25-06-2018

Lenka Šenková
Lenka Šenková
pověřená notářem

