

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemcem této zprávy jsou majitelé (zřizovatelé) účetní jednotky.

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky účetní jednotky **Výzkumný institut ochrany genofondů, v.v.i., sídlem Štefánikova 1029, 544 012 Dvůr Králové nad Labem, IČO 085 68 901** sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2021, výkazu zisku a ztráty **za rok končící 31.12.2021** a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o účetní jednotce jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

## **Základ pro výrok bez výhrad**

Audit jsem provedl 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. Má 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 jsem na účetní jednotce nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku.

## **Výrok auditora „bez výhrad“**

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky k 31.12.2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2021 v souladu s českými účetními předpisy.

## **Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě**

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán účetní jednotky.

Výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokáži posoudit, uvádím, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o účetní jednotce, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

### **Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku**

Statutární orgán účetní jednotky 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 statutární orgán povinen posoudit, zda je účetní jednotka 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 statutární orgán plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

### **Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky**

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující 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 mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mou 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, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím 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 statutárním orgánem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru,

že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit ve zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry týkající se schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka 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.

Mou povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Lanškrouně dne

**Ing. Karel  
Novák**  
Digitálně  
podepsal Ing.  
Karel Novák  
Datum: 2022.05.06  
13:14:46 +02'00'

**Ing. Karel Novák**  
**Dvorská 982**  
**563 01 Lanškroun**  
**auditor č. 1381**

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace**

ke dni: 31.12.2021 (v celých tisících Kč)

IČ: 08568901

Název a sídlo účetní jednotky

Výzkumný institut ochrany genofondů, v. v. i.

Štefánikova 1029

Dvůr Králové nad Labem

54401

Právní forma účetní jednotky

VEŘEJNÁ VÝZKUMNÁ INSTITUCE

Předmět podnikání

Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických

v plném rozsahu

Sestaveno dne: 31.3.2022

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

tel.:

linka:

Podpisový záznam

Označení	NÁKLADY	Hlavní čin.	Hosp. čin.	Celk. čin.
A. I.	Spotřeb. nákupy a nakupované služby (A.I.1. až A.I.6.)	102	0	102
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostat. neskladovaných dodávek	30	0	30
6.	Ostatní služby	72	0	72
A.III.	Osobní náklady (A.III.10. až A.III.14.)	361	0	361
10.	Mzdové náklady	307	0	307
11.	Zákonné sociální pojištění	53	0	53
13.	Zákonné sociální náklady	1	0	1
A. V.	Ostatní náklady (A.V.16. až A.V.22.)	4	0	4
19.	Kursově ztráty	2	0	2
22.	Jiné ostatní náklady	2	0	2
	NÁKL. CELK. (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.+A.VII.+A.VIII.)	467	0	467
Označ.	VÝNOSY	Hlavní čin.	Hosp. čin.	Celk. čin.
B. I.	Provozní dotace (B.I.1.)	500	0	500
1.	Provozní dotace	500	0	500
B. IV.	Ostatní výnosy (B.IV.5. až B.IV.10.)	8	0	8
10.	Jiné ostatní výnosy	8	0	8
	VÝNOSY CELKEM (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.+B.V.)	508	0	508
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	41	0	41
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	41	0	41

Ing. Jaroslav Haimy Hyjánek  
 Digitálně podepsal  
 Ing. Jaroslav Haimy Hyjánek  
 Datum: 2022.05.06  
 11:15:08 +02'00'

# ROZVAHA pro nevýdělečné organizace v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2021 (v celých tisících Kč)

IČ: 08568901

Název a sídlo účetní jednotky

Výzkumný institut ochrany genofondů, v. v. i.

Štefánikova 1029

Dvůr Králové nad Labem

54401

Právní forma účetní jednotky

VEŘEJNÁ VÝZKUMNÁ INSTITUCE

Předmět podnikání

Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Sestaveno dne: 31.3.2022

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)

Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)

tel.:

linka:

Podpisový záznam

Označ.		Začátek obd.	Konec obd.
<b>AKTIVA</b>			
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	51	89
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (souč. B.III.1. až B.III.7.)	51	34
B.III.1.	Peněžní prostředky v pokladně	1	1
3.	Peněžní prostředky na účtech	50	33
B. IV.	Jiná aktiva celkem (souč. B.IV.1. až B.IV.2.)	0	55
B. IV.1.	Náklady příštích období	0	55
	<b>AKTIVA CELKEM (A. + B.)</b>	<b>51</b>	<b>89</b>
<b>PASIVA</b>			
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I.+A.II.)	47	87
A. II.	Výsledek hospodaření celkem (souč. A.II.1. až A.II.3.)	47	87
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-38	41
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	85	46
B.	Cizí zdroje celkem (B.I.+B.II.+B.III.+B.VI.)	4	2
B.III.	Krátkodobé závazky celkem (souč. B.III.1. až B.III.23.)	4	2
B.III.1.	Dodavatelé	2	2
5.	Zaměstnanci	2	0
	<b>PASIVA (A. + B.)</b>	<b>51</b>	<b>89</b>

Ing. Jaroslav Haimy  
Haimy  
Hyjánek

Digitálně podepsal  
Ing. Jaroslav Haimy  
Hyjánek  
Datum: 2022.05.06  
11:14:15 +02'00'

# Příloha v účetní závěrce dle vyhlášky 504/2002 Sb. § 30

## Název a sídlo účetní jednotky

Výzkumný institut ochrany genofondů, v. v. i.  
Štefánikova 1029, 54401 Dvůr Králové nad Labem

## Údaje o účetní jednotce

IČ: 08568901  
Zapsána u: Rejstřík VVI, vedený MŠMT  
Zapsána do OR dne: 21.10.2019  
Právní forma: VEŘEJNÁ VÝZKUMNÁ INSTITUCE  
V likvidaci: Ne  
Předmět podnikání: Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických  
Rozvahový den: 31.12.2021  
Okamžik sestavení účetní závěrky: 31.3.2022  
Spisová značka: Rejstřík VVI, vedený MŠMT

## Použité obecné účetní zásady a metody

### Účetní zásady

Použité účetní zásady vycházejí z vyhlášky 504/2002 sb.

### Účetní metody

Použité účetní metody vycházejí z vyhlášky 504/2002 sb.

## Použité oceňovací modely

Použité oceňovací modely vycházejí z vyhlášky 504/2002 sb.

## Informace doplňující a rozvádějící položky v účetních výkazech

v účetním období 2021 není relevantní.

## Doplňující informace k položkám dlouhodobých aktiv

v účetním období 2021 není relevantní.

## Informace o konsolidující účetní jednotce

v účetním období 2021 není relevantní.

## Doplňující informace k rozvaze

v účetním období 2021 není relevantní.

## Transakce mezi spřízněnými osobami

v účetním období 2021 není relevantní.

Podpisový záznam statutárního orgánu

Ing. Jaroslav  
Haimy Hyjánek

Digitálně podepsal Ing.  
Jaroslav Haimy Hyjánek  
Datum: 2022.05.06  
11:12:04 +02'00'

Podpisový záznam účetní jednotky

Ing. Jaroslav  
Haimy Hyjánek

Digitálně podepsal Ing.  
Jaroslav Haimy Hyjánek  
Datum: 2022.05.06  
11:16:52 +02'00'