



PAGINA Bohemia, a.s.

Daňová a auditorská kancelář

Bolevecká 494, 109 00 Praha 10 – Horní Měcholupy, kancelář Fibichova 55, 261 01 Příbram II,

Astronomický ústav AV ČR, v.v.i.

vedení ústavu

Fričova 298/1
251 65 Ondřejov

V Praze dne 2. dubna 2008

Vážení,

Na základě uzavřené smlouvy o provedení auditu u Vás proběhl na konci roku 2007 a v průběhu I. čtvrtletí roku 2008 audit účetní závěrky. V průběhu našeho auditu jsme Vás upozornili na některé skutečnosti, které je vhodné promítnout do účetnictví tak, aby účetní závěrka vyjadřovala věrný a poctivý obraz všech skutečností. Ve většině případů se jednalo o dílčí drobná upozornění, která byla Vámi akceptována a zaúčtována. Zásadní upozornění se týkalo rozporu mezi hodnotou majetku vykázanou v rozvaze a hodnotou majetku dle operativní evidence, kde jsme zjistili zásadní rozdíl. V rámci našeho auditorského prověřování jsme zjistili, že v tomto případě nedošlo k žádnému neoprávněnému pohybu majetku, ale že v průběhu minulých let docházelo k některým dílčím nesprávnostem v účtování. Kontrola, kterou provedla KANCELÁŘ AV ČR - KONTROLNÍ ODBOR na některé nedostatky v této oblasti upozornila a také doporučila postup, jak tyto nesprávnosti odstranit. K tomuto doporučení nebyl předložen ze strany kontroly žádný písemný podklad, dle kterého by mohla být oprava účtování provedena. Účtování bylo provedeno pouze na základě slovního vyjádření pracovníků kontroly. Tato účetní operace zásadním způsobem ovlivnila námi zjištěný rozdíl.

Na základě našeho upozornění bylo na počátku roku 2008 provedeno celkové ověření všech pohybů majetku zaúčtovaných v letech 2001 až 2006. Byly vybrány všechny nesprávné účetní zápisy a bylo provedeno jejich správné zaúčtování. Tyto opravy účtování neměly dopad do hospodářského výsledku organizace a ovlivnily pouze hodnotu základního jmění a opravek dlouhodobého majetku resp. zůstatkové ceny majetku evidované v účetnictví. Všechny tyto opravy byly řádně zdokumentovány s vazbou na prvotní doklady minulých let, u kterých byly zjištěny chyby.

Na základě prověrky zaúčtovaných účetních případů, prověrky zůstatků účtu dlouhodobého majetku a údajů operativní evidence mohu konstatovat, že k datu 31. ledna 2008 byly opraveny všechny zjištěné nesprávnosti v účtování majetku a tím byly

odstraněny důvody, pro které jsem vyslovil výhradu v auditu k účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2007.

Rádi bychom touto cestou poděkovali všem pracovníkům Astronomického ústavu AV ČR, v.v.i. za součinnost při poskytování informací, které nám umožnili se přesvědčit, že všechny opravy účtování byly řádně provedeny.

V úctě

PAGINA BOHEMIA, spol. s r.o.

Bolevecká 494
109 00 Praha 10
osvědčení KA ČR č. 252



Ing. Jiří Hofman
odpovědný auditor
osvědčení KA ČR č. 1401

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke.

