

Zpráva nezávislého auditora

o auditu účetní závěrky sestavené k datu 31.12.2007

Sídlo: Ústav jaderné fyziky AV ČR v.v.i.
250 68 Řež u Prahy

IČO: 61389005
DIČ: CZ61389005

V Praze
Březen 2008

Struktura správy:

Oddíl A	Formální náležitosti,
Oddíl B	Účel auditu a identifikace ověřovaných informací
Oddíl C	Auditorské postupy
Oddíl D	Stanovisko – Závěr, Výrok
Oddíl E	Doplňující informace

A. Formální náležitosti

- **Příjemce zprávy:** statutární zástupce
Ing. Jan Dobeš, CSc , ředitel ústavu
- **Kontaktní osoba podle smlouvy o auditu**

Ing. Milada Lindnerová
Ing. Petr Dubský – vedoucí THS
- **Účetní období:** 1.1.2007 – 31.12. 2007
- **Autor ověření - dodavatel:** **Výkonný auditor:**

Ing. Danuše Prokúpková
OSVČ KAČR 0712
Velvarská 53
160 00 Praha 6
- **Právní rámec**

Ověření bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 31.7. 2007 a jejího dodatku č. 1

- Objednatelem je statutární zástupce Ústavu jaderné fyziky AV ČR v.v.i.
- Provedený audit účetní závěrky nezbavuje účetní jednotku odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků účetních závěrek a za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol, provedených příslušnými kompetentními orgány.
 - Audit provedl nezávislý auditor v souladu s předpisy platnými v České republice, se zákonem č. 254/2000 Sb. o auditorech v platném znění. Audit byl proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a souvisejícími aplikačními doložkami a platnými profesními standardy Komory auditorů ČR. Audit byl proveden na základě § 29 odst. 4 věcně příslušného zákona č. 341/2005 Sb. ze dne 28. července 2005 o veřejných výzkumných institucích.

- **Obsah zprávy:**

Obsah zprávy respektuje potřeby, náležitosti a cíle podle ustanovení ISA, obecně závazných předpisů, kterými je zejména zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích (dále ZoVVI), Zákona č. 130/2002 Sb..ze dne 14. března 2002 o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu a vývoje), Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen ZoÚ), Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen ZoFK). A dalších věcně příslušných , obecně závazných předpisů. Zároveň je obsah zprávy zaměřen na cíle stanovené smlouvou mezi dodavatelem a odběratelem.

- **Forma a náležitosti zprávy**

Pro zpracování zprávy byly využity Mezinárodní auditorské standardy zejména ISA 700 - Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům

- **Zaměření a postup auditu**

Zaměření auditu odpovídá obsahu zprávy a stanoveným cílům. Podrobně uvedeno v oddíle I – Předmět smlouvy bod 1.1 a 1.2. písm.a) až j) smlouvy uzavřené mezi odběratelem a zpracovatelem této zprávy. Postup prací se řídí plánem auditu a harmonogramem sestaveným podle ISA 300 – Plánování auditu,.

B. Identifikace ověřovaných skutečností

1. Účel ověření :

- Prověra plnění požadavků na vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky podle zákona 563/1991 Sb.,o účetnictví, v platném znění, Vyhlášky 504/2002 Sb.,a posouzení účetního zpracování a transparentnosti provedené organizačně právní přeměny ve smyslu zákona 341/2005 Sb., o v.v.i. k 1.1.2007

- Ověření konečných zůstatků majetkových účtů, syntetických a analytických účtů, podrozvahových účtů , uváděných v Hlavní účetní knize a v Účetních výkazech z hlediska správnosti,úplnosti,a průkaznosti. Ověření způsobu tvorby a vykazování výsledku hospodaření.

- Provedení analýzy a vyhodnocení nastavených vnitřních kontrolních systémů se zaměřením na transparentnost procesů a postupů ,finanční systémy (rozpočet, zdrojové financování, fondové hospodaření) a nastavení kompetencí a odpovědností řídicí kontroly ve smyslu ustanovení § 25 a §26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

2. Předmět ověření :

Účetní dokumentace :

- Účetní (prvotní) doklady ve smyslu ustanovení § 11 ZoÚ (dodavatelské faktury, vydané faktury, podle činností, pokladní doklady, cestovní příkazy, apod.)
- Účetní záznamy v účetních knihách

- Účetní písemnosti (Odpisový plán, Předvahy, Saldokonto pohledávek a závazků , Inventarizace k 31.12.2007)
- Účetní knihy ve smyslu ustanovení § 13 ZoÚ a jejich uspořádání
- Pomocné knihy a knihy operativní evidence majetku (inventární karty)
- Sestavené Účetní výkazy – Rozvaha k 31.12.2008, Výkaz zisků a ztrát k 31.12.2007

Dokumentace rozpočtu:

- Rozpočty nákladů a výnosů podle závazně stanoveného klíče (číselníky)
- Rozhodnutí - opatření o poskytnutí dotace
- Smlouvy o přijetí účelových zdrojů

Dokumentace o zavedení VKS

- Vnitřní směrnice
 - Pravidla pro hospodaření s fondy
 - Oběh dokladů
 - Podpisová práva a podpisové vzory
 - Odpisový plán
 - Klíčování společných nákladů hlavní, další a jiné činnosti

3. Ověřované oblasti – Informační a kontrolní systémy

3.1. Účetní systém a další doplňující agendy

- Způsob vedení účetnictví ve smyslu ustanovení zejména § 7, § 8, ZoÚ.
- Způsob sestavení předepsaných výkazů účetní závěrky, Rozvahy, Výkazu zisků a ztrát, Přílohy k účetním výkazům ve smyslu ustanovení § 17, § 18 ZoÚ
- Formální a věcné náležitosti účetních dokladů, účetních záznamů a dalších účetních písemností ve smyslu ustanovení § 11 a § 33a ZoÚ.
- Charakteristika současného zpracování, využití a automatizace dat a jejich agregace pro uživatele účetních a statistických dat.

3.2. Rozpočtové hospodaření ve smyslu ustanovení § 22 zákona o VVI.

Šetření bylo zaměřeno na to, zda:

- jsou stanovena transparentní pravidla stavby a užití rozpočtu podle závazného členění na typ (y)
 - o poskytovatelů v závislosti na užití
 - o zdroje z pohledu vyššího rozpočtu

a přiřazení odpovídá typu činnosti na příslušný kalendářní rok a zda jsou stanoveny odpovědnosti za jeho kontrolu;

- rozpočet obsahuje plánované náklady a výnosy, je definován v závazných položkách a odpovídá obsahu a rozsahu hlavní, další a jiné činnosti ve smyslu § 21 ZoVVI.
- struktura rozpočtu je transparentní ve smyslu článků a zdrojů financování podle přípustných typů jednotlivých akcí a projektů.
- je zajištěna průběžná kontrola a hodnocení plnění jednotlivých položek rozpočtu podle dané struktury (záměr, zakázka, středisko, řešitel) a je zajištěn postup průběžném plnění a změnách resp. úpravách rozpočtu včetně přípustných schvalovacích procedur.

3.3 Vnitřní směrnice upravující

šetření bylo zaměřena:

- řídicí a kontrolní systém finančních operací ve smyslu ZoFK a prováděcí vyhlášky zejména na funkci předběžné a průběžné kontroly správnosti a způsobu aplikace při realizaci finančních operací
- na počítačové zpracování vstupů a výstupů do rozpočtového a účetního systému a způsobu aplikace potřebných postupů ve smyslu ustanovení § 33, § 33a, § 34 a § 35 zákona o účetnictví.

C. Auditorské postupy

Ověření správnosti, spolehlivosti a úplnosti vykazovaných dat bylo prováděno s využitím a v souladu s mezinárodními auditorскими postupy ISA, zejména ISA 200 - Cíle a obecné principy auditu účetní, v souladu se směrnicí č. ISA 320 – Významnost z hlediska auditu, ISA 500 – Důkazní informace, ISA 520 – Analytické postupy a dalšími mezinárodními auditorскими standardy v závislosti na přiměřené aplikaci podle specifik nevydělečných organizací a jejich postavení v rámci veřejných rozpočtů (Veřejných výzkumných institucí).

Audit účetní závěrky sestavené k 31.12. 2007, zahrnoval provedení auditorských postupů, jejichž cílem bylo zejména získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce a dalších skutečnostech uvedených v předepsaných (statistických) výstupech, zpracovaných podle potřeb a pro sestavení závěrečného účtu jednotlivých kapitol státního rozpočtu.

Výběr auditorských postupů byl zvolen na základě posouzení a vyhodnocení rizika vzniku možné významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce a v doplňujících výkazech. Pro vyhodnocování těchto rizik auditor posuzoval vnitřní kontrolní a řídicí systém ve smyslu platného (specifického) zákona o finanční kontrole ve veřejné správě, a kontrolní vazby relevantní pro sestavení účetní závěrky a pro věrné zobrazení skutečností v účetní závěrce.

Audit zahrnoval též posouzení vhodnosti použitých účetních zásad, jejich přiměřenosti a účinnosti a dále posouzení celkové prezentace dat uvedených v účetní závěrce, přílohách účetní závěrky a dalších předepsaných, doplňujících (statistických) výkazech.

Podle předběžného šetření provedeného v průběhu sledovaného období byly stanoveny vhodné auditorské postupy.

Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem. Důkazní informace prokazující výše uvedená šetření byla uskutečněna v potřebné šíři a rozsahu s využitím ISA 530 - Výběr vzorků a další způsoby testování.

- Vyhodnocení přístupu

Podle názoru auditora jsou důkazní informace, které auditor v průběhu šetření shromáždil, dostatečné, relevantní a vhodné, aby poskytovaly základ pro vyjádření níže uvedeného stanoviska a výroku auditora.

D. Stanovisko auditora

a) Závěr

Na základě výše uvedených skutečností lze uvést v této zprávě oprávněné nezávislé stanovisko, a výrok k předmětu ověřování.

Podle názoru auditora přiložená účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními zásadami všeobecně přijímanými v ČR a v souladu s § 18 a 19 zákona č. 563/1991, o účetnictví v platném znění.

Účetní závěrka ve všech významných ohledech věrně zobrazuje skutečnost a podává

věrný a poctivý obraz

o předmětu účetnictví podle § 2 ZoÚ tj o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, o stavu a pohybu majetku a jiných pasiv a o tvorbě výsledku hospodaření. Ve smyslu § 7 odst. 1, ZoÚ. a podává pravdivé a spolehlivé informace o finanční pozici, peněžních tocích a výsledků jejího (fondového) hospodaření.

Sestavení a zobrazení majetkové a finanční situace v předepsaných účetních výkazech je v souladu s Vyhláškou 504/2002 Sb. , je v souladu s daným platným právním rámcem finančního účetnictví a s daným platným rámcem účetního výkaznictví.

b) Výrok

Výše uvedené stanovisko se pokládá za

Výrok bez výhrad

V Praze dne 11. března 2008

E Doplnující informace

- a) Zpráva obsahuje 7 stran textu. Toto je poslední projednané znění zprávy.
- b) Zpráva je zpracována v pěti výtiscích
- c) Nedílnou součástí zprávy je příloha č. 4 „**Dopis vedení organizace**, kde jsou rozvedeny některé důležité body a poskytnuta závěrečná doporučení pro další vývoj organizace v oblasti zdokonalení vnitřního kontrolního systému předběžné a následné kontroly při nakládání s majetkem a dalšího finančního hospodaření.

Přílohy zprávy

- Příloha č. 1 Rozvaha
- Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty
- Příloha č. 3 Příloha k účetní závěrce
- Příloha č. 4 Dopis vedení organizace

Projednání zprávy dne: 20. března 2008

Za účasti:

Statutární zástupci: ing. J. Dobeš, CSc., ředitel

Zástupci orgánů VVI doc. ing. J. Kučera, CSc., předseda rady

RNDr. J. Rákosník, CSc., předseda dozorčí rady

Předání zprávy dne: 20. března 2008

Podpis dodavatele(zpracovatele)zprávy :



Podpis příjemce zprávy (statutární zástupce)



Věc: Dopis vedení účetní jednotky a orgánům V.V.I. – příloha zprávy č. 4

Úvodní ustanovení:

Tento dopis vedení je zpracován jako doplňující informace ke zprávě auditora o ověření správnosti účetní závěrky sestavené k 31.12.2007. (dále jen „zpráva“).

Obsahem dopisu jsou doporučení, která upřesňují některé okolnosti spojené se šetřením auditora ve smyslu zákonných předpisů uvedených ve zprávě a ve smyslu uzavřené smlouvy.

Doporučení a poznatky z nich vyplývající uvedené v tomto dokumentu nejsou takové povahy, aby ovlivnily závěr a výrok auditora uvedený „Zprávy auditora“ v Oddílu D.

Doporučení se týkají prohloubení vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o kontrole, zejména § 25 až § 27, které se vztahují k provedení předběžné, průběžné a následné kontroly plnění finančních operací.

Na uvedené paragrafy zákona o finanční kontrole navazují ustanovení § 8 odst. 3 písm. a) , § 10 , § 11 , § 12 a § 13 Vyhlášky 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Na základě výše uvedených ustanovení se organizaci doporučuje:

1) V rámci předběžné kontroly

1.1.

Stanovit účelné režimy , pravomoci a kompetence při přípravě nároku a tvorbě rozpočtu jednotlivých etap vztahujících se k plnění finančních operací. Režimy by měly stanoveny s ohledem na komunikaci mezi oprávněnými místy , kterými je ekonomické oddělení a účtárna a to tak aby do předběžné kontroly finančních operací byla zahrnuta odpovědná místa ekonomického odboru. Takto zajištěná průchodnost informací zefektivní účinnost a působnost ekonomického odboru v procesu odstraňování případných nedostatků, nesrovnalostí nebo chyb v průběžné a následné kontrole finančních operací.

2. V rámci **průběžné** kontroly

Výše stanovené režimy by měly být nastaveny tak , aby:

- 2.1.1 sloužily k průběžné komunikaci o plnění finančního rozpočtu jednotlivých dotací a grantů a srovnávacím analýzám skutečného plnění se stanoveným rozpočtem a stanovených grantových podmínek mezi oprávněnými místy, kterými jsou podle obvyklých podmínek na jedné straně správci grantových prostředků – manažeři projektů - řešitelé, na druhé straně oddělení rozpočtu.
- 2.1.2 docházelo k účelnému oběhu dokladů a včasnému předávání dat a objektivních informací ekonomickému oddělení a finanční účtárně tak, aby mohla být průběžně kontrolována oprávněnost výdajů/nákladů a v případě nesouladu přijato včasné řešení.
- 2.1.3 docházelo jen k přípustným úpravám rozpočtu. Rozpočtová opatření je třeba realizovat ve smyslu obecně závazných právních předpisů např. zákona 218/2001 Sb., o státním rozpočtu. Ve smyslu cit. zákona , pokud dochází k čerpání jiných než rozpočtovaných položek podle grantových schémat je třeba zajistit změnu v rozpočtu před realizovaným výdajem. V tomto smyslu stanovených podmínek dotace resp. grantu je povinnost manažera projektu žádat včas a odpovídajícím způsobem o úpravy rozpočtu jednotlivých dotací a grantů na jednotlivé výzkumné úkoly a to před realizací výdaje.
- 2.1.4 bylo zabráněno pochybnostem o způsobu financování mezi čerpáním investičních a neinvestičních prostředků (dotací) jednotlivě i v kumulaci uskutečněných výdajů.

Z výše uvedených předpokladů vyplývá užitečná potřeba zavedení funkce „hlavního účetního“ ve smyslu citované vyhlášky 416/2002 Sb., nejpozději v průběžné kontrole.

3. V rámci **následné** kontroly stanovit:

- 3.1. harmonogram pro předání potřebných dat účtárně, tak, aby nemohlo docházet k nesrovnalostem, které nelze již ovlivnit a nelze je napravit přípustnými a obvyklými způsoby (např. požadavkem na rozpočtové změny s ohledem na stanovené grantové a další podmínky o způsobech financování.
- 3.2. provozní podmínky plnění od vzniku nároku přes zpracování objednávek a dalšího předávání informací mezi oprávněnými místy kterými jsou vznik požadavku, akceptace požadavku , plnění a finanční krytí – proplacení nároku.

- 3.3. stanovit a zajistit nutnost plynulého dávkování do účetního systému a evidence uskutečněných transakcí v účetním systému.

Následná kontrola zahrnuje sestavení účetní závěrky. Podmínky pro sestavení účetní závěrky, jako jedinečného výstupu a agregace vstupních dat vyžadují stanovení harmonogramu účetní závěrky, se kterým jsou účastníci procesu prokazatelně seznámeni a které předpokládá respektování stanovených termínů včasného předkládání závěrečných vstupních dat a informací do účetního systému, tak aby účetní závěrka mohla být vždy sestavena ve smyslu požadavků zákona o účetnictví týkajícího se časového a věcného souladu finančních operací a jejich zobrazení.

Závěr:

Uvedená doporučení jsou podána se snahou upozornit na nutnost stálého monitorování a zlepšení vnitřního kontrolního systému organizace za účelem odstranění eventuelních pochyb o správnosti daných řešení posuzovaného externím (nezávislým) uživatelem výstupů o způsobu financování a finančního hospodaření.

Zpracovatel: Autor „zprávy o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2007“


Ing. Danuše Prokúpková – auditor Osvč KAČR 0712 – člen
Výboru auditorů pro veřejnou finance.

V Praze dne 11.3.2008

Dopis obsahuje tři strany textu a byl projednán zároveň s projednáním zprávy auditora.

Dne : 20.3.2008

Podpis zpracovatele:



Podpis statutárního zástupce Ústav jaderné fyziky AV ČR v.v.i.

