

DOPIS NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro vedení instituce

Archeologický ústav AV ČR, Brno, v.v.i.

k auditu účetní závěrky k 31.12.2008

Obsah:

- 1. Základní informace o auditu***
- 2. Způsob provedení auditu***
- 3. Zjištěné skutečnosti***
- 4. Závěr a doporučení***



**BETA Audit, spol. s r.o., Hudcova 76a, 621 00 BRNO
tel.: 541 511 680, www.betabrno.cz, info@betabrno.cz**

1. Základní informace o auditu

Provedli jsme audit řádné účetní závěrky k 31.12.2008 účetní jednotky

Archeologický ústav AV ČR, Brno, v.v.i.

- Královopolská 147, Brno, PSČ 61200
- IČ: 68081758
- DIČ: CZ68081758
- Zřizovatel: Akademie věd České republiky, se sídlem Národní 1009/3, 117 20 Praha 1
- Zastoupená: doc. PhDr. Pavlem Kouřilem, CSc., ředitelem ústavu
- Právní forma: veřejná výzkumná instituce
- Předmět hlavní činnosti:
Předmětem hlavní činnosti ARÚB je vědecký výzkum v oblastech pravěkých a raných dějin na území Moravy a Slezska, převážně na základě archeologických pramenů, získávaných soustavnými i záchrannými výzkumy a konzervace a rekonstrukce archeologických nálezů.

Ověření provedla firma:

BETA Audit spol. s r.o.

- se sídlem Brno, Hudcova 76a, 612 00
- licence KA ČR č. 222
- auditor odpovědný za předložení zprávy:
Ing. Jiří Gawel, číslo osvědčení 1457
- termín provedení: 2.3.2009

Cílem této zprávy je seznámit Vás se způsobem provádění auditu a zhodnocením výsledku auditu účetní závěrky, ale také Vás upozornit na případné ostatní nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které byly při auditu zjištěny, a to včetně návrhu na opatření k jejich odstranění.



BETA Audit, spol. s r.o., Hudcova 76a, 621 00 BRNO
tel.: 541 511 680, www.betabrno.cz, info@betabrno.cz

2. Způsob provedení auditu

Při auditu účetní závěrky jsme v souladu se zákonem o auditorech, s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky ověřovali:

- a) zda údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace účetní jednotky,
- b) zda účetnictví je vedeno správně, úplně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů

Zdrojem důkazních informací při ověřování jednotlivých oblastí bylo především účetnictví a další písemnosti účetní jednotky. Informace jsme získávali také od vedení a zaměstnanců účetní jednotky.

Při utváření názoru na účetní závěrku jsme nezkoumali vždy veškeré dostupné informace, ale při výběru vzorku jsme se řídili zásadou významnosti jednotlivých skutečností, tj. zaměřili jsme se zejména na položky a operace, které jsou významné vzhledem k celkovým ukazatelům o činnosti účetní jednotky.

Při získávání důkazních informací testy věcné správnosti jsme se zajímali o:

- **existenci aktiv a pasiv** – tj. zda aktivum nebo pasivum k danému datu existuje,
- **majetek a závazky** – tj. zda k danému datu je aktivum majetkem účetní jednotky a pasivum je jejím závazkem,
- **výskyt** – tj. zda uskutečněná hospodářská operace nebo případ se vztahuje k účetní jednotce,
- **úplnost** – tj. zda neexistují neevidovaná aktiva, pasiva nebo hospodářské operace,
- **ocenění** – tj. zda aktivum nebo pasivum je evidováno v odpovídajícím ocenění, částky přiřazené aktivům a pasivům jsou v souladu se zákonem o účetnictví, postupy účtování a jsou v souladu s oceněním v předchozím období,
- **zobrazení** – tj. zda hospodářská operace je evidována ve správné částce a výnosy i náklady jsou přiřazeny správnému období,
- **vykázání a zveřejnění** – tj. zda položka je vykázána, zatříděna a popsána v souladu s uznávanými účetními postupy a s požadavky právních předpisů.

Významné nedostatky ovlivňující výrok auditora, pokud byly při ověřování roční účetní závěrky zjištěny, jsou uvedeny ve „Zprávě auditora“, další zjištěné nevýznamné nedostatky jsou pak uvedeny v tomto „Dopisu vedení“.

Celý průběh auditu včetně použitých zdrojů důkazních informací a výsledků ověření roční účetní závěrky je dokumentován ve „Spisu auditora“, který je uložen v sídle firmy BETA Audit spol. s r.o..



3. Zjištěné skutečnosti

Během provádění auditu účetní závěrky k 31.12.2008 nebyly, při dodržení postupů stanovených Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, zjištěny žádné skutečnosti, které by měly dopad na auditovanou účetní závěrku ani na výrok auditora.

4. Závěr a doporučení

Auditovaná účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný obraz finanční situace společnosti a byl tedy udělen výrok bez výhrad.

Auditor:

Ing. Jiří Gawel, č. osvědčení 1457

**BETA Audit, spol. s r.o.
Hudcova 76a, 612 00 Brno**

