

# PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

ROZVAHOVÝ DEN: 31.12. 2008

ÚČETNÍ OBDOBÍ 01.1. 2008 - 31.12. 2008

Údaje jsou uváděny v tis. Kč

## OBECNÉ ÚDAJE

### (1) Popis účetní jednotky

Účetní jednotka (neziskový sektor):

**Centrum pro výzkum energetického využití litosféry, v.v.i.,**

Registrace::

Datum vzniku: 1.10.2007

Sídlo: 46001 Liberec V-Kristiánov Jablonecká 41

Právní forma: 661 - Veřejná výzkumná instituce

IČ: 86652028

Hlavní předmět činnosti a poslání:

Ostatní výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd

Statutární orgán k rozvahovému dni

Ředitel Ing. Martin Kloz CSc.

Kontrolní orgán k rozvahovému dni:

Dozorčí rada :

Předseda Ing. Zdeněk Rybář

Místopředseda Ing. Ivo Palouš

Členové : Ing. Josef Hendrych, Ing. Pavel Smutný, Ing. Helena Váňová

Informace o vkladech do jmění:

Zřizovatelé:

Statutární město Liberec vklad 900 tis. Kč, plně splaceno,

Město Semily vklad 150 tis. Kč, doplnění zřizovatele zatím není uvedeno  
v založené aktualizované zřizovací listině na rejstříku.

Popis organizační uspořádání a případných organizačních jednotek s právní subjektivitou

Instituci řídí ředitel, ostatní pracovníci vykonávají odborné výzkumné práce v omezeném rozsahu odpracovaných hodin.

V roce 2008 byl pro zajištění výkonnosti managementu zaveden systém managementu jakosti dle ČSN EN ISO 9001:2001 a systém environmentálního managementu dle ČSN EN ISO 14001:2005 pro provádění výzkumu a vývoje v oblasti přírodních a technických věd. Tento systém byl úspěšně certifikován začátkem roku 2009 (10. únor 2009). Přijatý a certifikovaný systém obsahuje směrnice, které jsou pro všechny zaměstnance závazné. Tyto směrnice popisují organizační a řídicí systém, a také popisují, jakým způsobem bude probíhat řízení využití duševního vlastnictví, tedy organizaci spolupráce s aplikační sférou.

Informace o poslání účetní jednotky na adrese <http://www.cvevl.cz/>

- (2) **Průměrný počet zaměstnanců během účetního období a výše osobních nákladů a výše stanovených odměn a funkčních požitků za účetní období členům statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou, z titulu jejich funkce, jakož i o výši vzniklých nebo smluvně sjednaných závazků ohledně požitků bývalých členů těchto orgánů, s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů,**

Ukazatel	Celkem	<u>z toho řídicí pracovníci</u>
Průměrný počet zaměstnanců: Dle kategorií	7	1
Osobní náklady (včetně pojištění): Dle kategorií	860	140
Odměny členů statutárních orgánů	0	
Odměny členů kontrolních orgánů	0	
Závazky a požitky – dle kategorií	0	

Žádným členům nebyly poskytnuty požitky a ani jiná nebo obdobná plnění.

Závazky vůči státnímu rozpočtu, pojištění		<u>Z toho po splatnosti</u>
Daň z příjmů	0	0
Daň ze závislé činnosti	7	0
Sociální pojištění	8	0
Zdravotní pojištění	3	0

Nevrácené dotace	0	0
Daň z přidané hodnoty – v účetnictví	7	

**Doplňující informace k dani z přidané hodnoty za rok 2008 účetní jednotka uplatňuje odpočet ze všech přijatých dokladů, nadměrný odpočet byl vrácen na bankovní účet, který dle zřizovatele není součástí majetku účetní jednotky.**

- (3) **účasti členů statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů účetní jednotky určených statutem, stanovami nebo jinou zřizovací listinou a jejich rodinných příslušníků v osobách, s nimiž účetní jednotka uzavřela za vykazované účetní období obchodní smlouvy nebo jiné smluvní vztahy, výši záloh a úvěrů, poskytnutých členům orgánů uvedeným v písmenu n), s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a případně proplacených částkách, jakož i o závazcích přijatých na jejich účet jakožto určitý druh záruky s uvedením celkové výše pro každou kategorii členů,**

Člen účetní jednotky:	Rodinný příslušník	Vztah k jiné účetní jednotce	Název jiné účetní jednotky
Pavel Petržílek – zaměstnanec	M. Petržílek	fakturační	1. Reklamní EU s.r.o.
	-		-
	-		-
	-		-

Plnění poskytnuto komu:	Popis plnění	Výše Kč	Pozn.
Osoby blízké zaměstnancům	konzultace	7,6	-
Faktuace zaměstnanců	nájem	12	-
Členové statutárních orgánů	-		-
Členové dozorčích orgánů	Prodej PC	42	-

Řídící pracovníci			
-------------------	--	--	--

Ostatní členové účetní jednotky mají podíl pouze na účetních jednotkách, které neposkytovaly nebo nepřijímaly plnění od účetní jednotky.

## (5) INFORMACE O ÚČETNÍ POLITICE

### (5.1) Aplikace obecných účetních metod

- Řídí se příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhláškou č. 504/2002 Sb.
- Účtový rozvrh nebyl modifikován oproti běžným zvyklostem.
- Účetní jednotka nepoužívá žádné výjimky, odchylky od metod daných výše uvedených postupů účtování  
Místo úschovy účetních podkladů, informací je na adrese  
46001 Liberec V-Kristiánov Jablonecká 41
- Za rozhodující vnitroučetní směrnice účetní jednotka považuje tyto směrnice:
  - o oběh účetních dokladů
    - dle oběhu účetních dokladů je osobou odpovědnou za zaúčtování: APPIA Consult s.r.o. účetní společnost
    - dle oběhu účetní dokladů je osobou odpovědnou za účetní případ Ing. Kloz
  - o inventarizace
    - členové inventarizační komise: Ing. Kloz, Ing. Rybář
    - fyzická inventura hmotného majetku
    - fyzická inventura nehmotného neprobíhala, není takový majetek
    - fyzická inventura pokladní hotovosti probíhala
    - fyzická inventura zásob- nejsou zásoby
    - dokladová inventura probíhala 31.3.2008
    - normy úbytků nejsou stanoveny
  - o rozhodnutí o výjimce kompezace nebylo použito
  - o tvorba časového rozlišení, systém dohadných položek
  - o Časové rozlišení se v účetním roce neuplatňuje u nevýznamných částek a opakujících se položek.
  - o tvorba rezerv
    - účetní jednotka netvořila rezervy:

Při oceňování majetku a závazků a při účtování o výsledku hospodaření bere účetní jednotka za základ:

- \* Veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich placení.
- \* Rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a jsou účetní jednotce známy ke dni sestavení účetní závěrky.

(5.2) Způsob oceňování a odpisování

Způsoby oceňování, které účetní jednotka používala při sestavení účetní závěrky za rok 2007. Při oceňování majetku a závazků a při účtování o výsledku hospodaření bere účetní jednotka za základ:

- \* Veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich placení.
- \* Rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a jsou účetní jednotce známy ke dni sestavení účetní závěrky.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Účetní jednotka rozhodla o hodnotovém limitu ve výši Kč 60.000,-- Kč včetně. V roce 2008 nebyl takovýto majetek pořízen.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu v případě, že se jedná o technické zhodnocení definované v zákoně o dani z příjmů. Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.

Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 000,-- Kč se nevykazuje v rozvaze a účtuje se při pořízení jednorázově do nákladů. Majetek pod tuto hodnotu nebyl pořízen.

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Účetní jednotka rozhodla o hodnotovém limitu ve výši Kč 40.000,-- Kč včetně. V roce 2008 nebyl takovýto majetek pořízen.

Dlouhodobý majetek pořízený vlastní činností se oceňuje na úrovni vlastních nákladů.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. v případě, že se jedná o technické zhodnocení definované v zákoně o dani z příjmů. Technické zhodnocení nesplňují všechny požadavky na technické zhodnocení z pohledu celého účetního období se evidují v jednorázových nákladech (účet 548.AE). Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.

Dlouhodobý hmotný majetek do 40 000,- Kč se nevykazuje v rozvaze účtuje se při pořízení jednorázově do nákladů. Majetek po tuto hodnotu je zahrnout do jednorázových náklad na účtu 501.

Účetní jednotka rozhodla, že uplatní účetní odpisy ve výši sazeb a metodiky dle zákona č. 586/1992 Sb. s vědomím, že v prvním roce odpisování jsou tyto odpisy větší než dle běžné účetní politiky.

Daňové odpisy jsou ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů maximální - používají se tyto propočty: lineární, zrychlené nebo časové,...

#### Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny skutečnými pořizovacími cenami, zahrnujícími fakturovanou částku a vedlejší náklady (přepravné cizí i vlastní, clo). V roce 2008, s výhradou účtování o opravě 2007, nebyly evidovány žádné zásoby.

Pohledávky se účtují v nominální hodnotě, respektive v ceně **pořizovací**. Pochybné pohledávky se snižují pomocí opravných položek, účtovaných na vrub nákladů, na svou realizační hodnotu

Závazky a přijaté úvěry jsou vykázány v nominální hodnotě. Za krátkodobé závazky a úvěry se ve výkaznictví považuje i část dlouhodobých položek, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

Dohadné položky jsou tvořeny zejména v souvislosti s opožděnou fakturací nájmu a pozdním vyúčtováním služební cesty.

(5.3) Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování proti předcházejícímu účetnímu období (viz. § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví) – vyčíslení změn

Účetní jednotka nerealizovala žádné změny ve způsobu oceňování.

(5.4) Informace o odchylkách od metod podle § 7 odstavec 5 zákona o účetnictví s uvedením vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření

Účetní jednotka nerealizuje žádné odchylky.

(5.5) Způsob stanovení opravek, opravných položek

Opravné položky a oprávky vytvářené na vrub nákladů (bez členění daňově a nedaňové):

Dlouhodobý majetek . Výše opravek vychází z daňových odpisů.

**(5.6) Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu**

Přepočet ke dni sestavení účetní závěrky se používá se výhradně: Denní kurz (platný v den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka) = Směnný kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou.

**(5.7) Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se v souladu se zákonem oceňují reálnou hodnotou; popis použitého oceňovacího modelu**

Účetní jednotka nestanovuje reálnou hodnotu u majetku a závazků. Účetní jednotka:

- nemá podíly s rozhodující účastí nebo podstatným vlivem na jiném subjektu
- nevlastní žádné deriváty
- žádný majetek a ani závazky nejsou zajištěny deriváty.

**(6) DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K VÝKAZŮM**

**(6.1) Významné události po datu účetní závěrky, rozdíl mezi účetní a tržní cenou, srovnatelnost období a členské poplatky**

- a) Významné události po datu účetní závěrky- nejsou

**(6.2) Významné položky výkazů a informace**

- doplnění dalšího zřizovatele není zatím zaevidováno
- zatím nebylo rozhodnuto o rozdělení HV minulého období
- v roce 2008 nebyl prováděn aplikovaný výzkum
- hospodaření bylo realizován dle rozpočtu
- použití km banky bylo zachyceno dle čestného prohlášení zaměstnanců

**(6.2.1) Název a sídlo jiného subjektu v nichž má účetní jednotka přímo nebo nepřímo podíl**

Účetní jednotka nemá takové podíly

**(6.2.2) cenné papíry - počet a jmenovitá hodnota, nebo nemají-li jmenovitou hodnotu, ocenění v účetnictví a v účetních výkazech, akcií nebo i podílů upsaných během účetního období s omezením schváleného vlastního kapitálu, aniž by to bylo v rozporu s ustanoveními o jeho výši podle zvláštních právních předpisů,**

účetní jednotka nevlastní ani neemitovala žádné cenné papíry

**(6.2.3) existenci majetkových cenných papírů, vyměnitelných a prioritních dluhopisů nebo podobných cenných papírů nebo práv, s udáním jejich počtu a rozsahu práv, která propůjčují,**

účetní jednotka nevlastní ani neemitovala žádné cenné papíry

**(6.2.4) částkách dlužných cenných papírů, které vznikly v daném účetním období a u kterých zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni přesahuje pět let, jakož i o výši všech dluhů účetních jednotek, krytých plnohodnotnou zárukou, danou touto účetní jednotkou, s uvedením povahy a formy záruky; tyto informace se uvádějí odděleně pro položku každého věřitele podle struktury rozvahy (bilance)**

účetní jednotka nevlastní ani neemitovala žádné cenné papíry

**(6.2.5) celková výši finančních nebo jiných závazků, které nejsou obsaženy v rozvaze (bilanci) – jedná se například i o záruky a jistění poskytnuté třetím osobám**

Nejsou takové závazky.

**(6.2.7) rozsah, ve kterém byl výpočet zisku nebo ztráty ovlivněn způsoby oceňování v průběhu účetního období nebo bezprostředně předcházejícího účetního období; pokud takové ocenění má závažný vliv na budoucí daňovou povinnost, je nutno o tom uvést podrobnosti,**

kdyby v účetnictví 2008 nebyla zachycena oprava vztahující se k roku 2007 – tak by hospodářský výsledek byl menší o 71 926,-- a počáteční stav nedokončené výroby by byl větší o 71 926,--.

**(6.2.8) způsobu zjištění základu daně z příjmů, použitých daňových úlevách a způsobech užití prostředků v běžném účetním období, získaných z daňových úlev v předcházejících zdaňovacích obdobích, v členění za jednotlivá zdaňovací období podle požadavku zvláštních právních předpisů,**