



Studie PE a PP ochrany - Kostelec u Kyjova	180000,00	177801,19	2198,81
Aktualizace metodické příručky	91114,24	115710,88	-24596,64
Pořízení datové vrstvy	469999,90	454301,35	15698,55
Řešení erozního ohrožení -Jerlochovice, Vlkovice	57900,00	41511,82	16388,18
Převod archivních dat KPP do digitální formy	1000000,00	960360,27	39639,73
Kartogramy zrnitosti	2399856,40	2398303,25	1553,15
Celkem	37386065,04	37253310,85	132754,19

Jiná činnost

Výnosy jiné činnosti tvoří výnosy z hospodářské činnosti ústavu získané na základě objednávek a uzavřených smluv. Náklady jiné činnosti tvoří náklady vynaložené v přímé souvislosti s plněním objednávek a smluv.

Výsledkem hospodaření jiné činnosti je zisk, který po zdanění tvoří příděl do rezervního fondu.

Předmět činnosti	Výnosy v Kč	Náklady v Kč	Hospodářský výsledek
Prodej publikací ,map.podkladů	1145494,66	899677,10	245817,56
Poskytnutí dig.dat	257951,70	213167,55	44784,15
Nájmy nebytových prostor	120651,20	17811,00	102840,20
Ověřování rekult.substrátů v roce 2009	245000,00	227475,51	17524,49
Hodnocení veget.a PE stavu rekultivací DNT	115000,00	89083,13	25916,87
Met.ochrany půdy-spolupráce na projektu	29179,80	26806,10	2373,70
Rekultivace,vyhodnocení zkušeb.ploch	147000,00	109410,45	37589,55
Posouzení rekultiv.stavu výsypka Vršany	34000,00	27373,93	6626,07
Zpracování podkladů TD k.ú.Hovorany	69294,10	63346,00	5948,10
Dokumentace ochranných pásem Švihov	5469000,00	4761846,74	707153,26
Konference ESSC	214193,60	239045,30	-24851,70
Celkem	7846765,06	6675042,81	1171722,25

Přehled o peněžních příjmech a výdajích

Finanční prostředky pro hlavní činnost jsou poskytovány od poskytovatelů formou Oznámení limitu výdajů, od příjemců-koordinátorů převodem na účet:

Poskytovatel	Datum	Limit v Kč	Celková částka v Kč
MZe	10.02.2009	36 000 000	36 000 000
	18.02.2009	3 185 000	39 185 000
	27.02.2009	6 360 000	45 545 000
	19.03.2009	330 000	45 875 000
	07.04.2009	610 000	46 485 000
	23.04.2009	180 000	46 665 000
	30.04.2009	569 000	47 234 000
	16.07.2009	2 034 000	49 268 000
MŠMT	03.02.2009	1 710 000	50 978 000
ČZÚ	06.04.2009	453 000	51 431 000
ČRA	30.06.2009	125 000	51 556 000
BIOINSTITUT	26.05.2009	189 000	51 745 000



Použití poskytnutých finančních prostředků bylo v souladu s vyhláškou č. 551/2004 Sb. vypořádáno se státním rozpočtem.

Finanční prostředky pro další a jinou činnost jsou poskytovány na základě fakturace dle platebních podmínek uvedených ve smlouvách.

Vývoj a konečný stav fondů

Vývoj a konečný stav fondů:

Fond	Stav k 01.01.2009	Čerpání k 31.12.2009	Příděl k 31.12.2009	Stav k 31.12.2009
a	1	2	3	4
Rezervní fond	6 890 005	908 000	537 463	6 519 468
Fond reprodukce majetku	6 542 386	6 093 796	5 685 069	6 133 659
Fond účelově určených prostředků	64 599	64 599	996 264	996 264
Fond sociální	1 311 163	982 660	863 043	1 191 546
Celkem	14 808 153	8 049 055	8 081 839	14 840 937

Komentář:

Použití (výdaje) fondů:

- Rezervní fond – čerpání představuje spolufinancování 16 projektů výzkumu a vývoje v celkové výši 908 tis. Kč
- Fond reprodukce majetku – čerpání představuje pořízení dlouhodobého majetku v souladu s Ročním plánem nákupu dlouhodobého majetku v roce 2009
- Fond účelově určených prostředků – čerpání představuje průúčtování nespotřebovaných finančních prostředků záměru a projektů výzkumu a vývoje za rok 2008 ve výši 65 tis. Kč
- Fond sociální – průběžné čerpání ve výši 983 tis. Kč v souladu se schváleným rozpočtem na půjčky, stravné, penzijní připojištění, odměny při výročních, rekreaci, kulturní a sportovní aktivity.

Příděl (příjmy) fondů:

- Rezervní fond – proveden převod zisku za rok 2008 ve výši 537 tis. Kč
- Fond reprodukce majetku - převedeny prostředky ve výši účetních odpisů a zůstatkové ceny prodaného majetku k 31.12.2009 ve výši 5492 tis. Kč a finanční prostředky získané prodejem majetku (193 tis.Kč)
- Fond účelově určených prostředků – převedeny nespotřebované finanční prostředky do výše poskytnuté dotace na projekty výzkumu a vývoje v roce 2009, a to ve výši 996 tis. Kč
- Fond sociální - průběžně převedeny prostředky ve výši 2% z objemu vyplacených mezd k 31.12.2009, tj. 863 tis. Kč.



Stav a pohyb majetku a závazků, výsledky inventarizace

Stav a pohyb majetku - pořizovací cena

Účet	Název účtu	Pořizovací cena				
		01.01.2009	Přírůstky	Úbytky	Převody	31.12.2009
01301	Software	10 891 114,00	800 026,00	62 811,00	0,00	11 628 329,00
01801	Drobný DNM	4 681 159,00	0,00	57 634,00	0,00	4 623 525,00
Celkem NM		15 572 273,00	800 026,00	120 445,00	0,00	16 251 854,00
02111	Stavby	25 696 275,00	2 363 734,00	541 230,00	0,00	27 518 779,00
02211	Samostatné movité věci, soubory	68 261 491,00	2 999 022,00	4 925 798,00	0,00	66 334 715,00
028	Drobný DHM	21 195 343,00	0,00	887 178,00	0,00	20 308 165,00
03101	Pozemky	1 459 888,00	0,00	193,00	0,00	1 459 695,00
Celkem HM		116 612 997,00	5 362 756,00	6 354 399,00	0,00	115 621 354,00
041	Nedokončené DNM		800 026,00	800 026,00		0,00
042	Nedokončené DHM	68 976,00	5 293 780,00	5 362 756,00		0,00
Celkem pořízení			6 093 806,00	6 162 782,00		0,00
Investiční majetek celkem		132 185 270,00	12 256 588,00	12 637 626,00		131 873 208,00

Stav a pohyb majetku – oprávky

Účet	Název účtu	Oprávky				
		01.01.2009	Přírůstky	Odpisy	Úbytky	31.12.2009
01301	Software	10 153 216,00		302 446,00	62 811,00	10 392 851,00
01801	Drobný DNM	4 681 159,00		0,00	57 634,00	4 623 525,00
Celkem NM		14 834 375,00		302 446,00	120 445,00	15 016 376,00
02111	Stavby	5 665 258,00		645 872,00	541 230,00	5 769 900,00
02211	Samostatné movité věci, soubory	52 292 405,00		4 543 251,00	4 925 798,00	51 909 858,00
028	Drobný DHM	20 448 871,00		0,00	887 178,00	19 561 693,00
03101	Pozemky	0,00		0,00	0,00	0,00
Celkem HM		78 406 534,00		5 189 123,00	6 354 206,00	77 241 451,00
041	Nedokončené DNM					
042	Nedokončené DHM					
Celkem pořízení						
Investiční majetek celkem		93 240 909,00	0,00	5 491 569,00	6 474 651,00	92 257 827,00



Stav a pohyb majetku – zůstatková hodnota

Účet	Název účtu	Zůstatková hodnota	
		01.01.2009	31.12.2009
01301	Software	737 898,00	1 235 478,00
01801	Drobný DNM	0,00	0,00
Celkem NM		737 898,00	1 235 478,00
02111	Stavby	20 031 017,00	21 748 879,00
02211	Sam. movité věci, soubory	15 969 086,00	14 424 857,00
028	Drobný DHM	746 472,00	746 472,00
03101	Pozemky	1 459 888,00	1 459 695,00
Celkem HM		38 206 463,00	38 379 903,00
041	Nedokončené DNM	0,00	0,00
042	Nedokončené. DHM	68 976,00	0,00
Celkem pořízení		68 976,00	0,00
Investiční maj.celkem		39 013 337,00	39 615 381,00

Výsledky inventarizace:

V souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění, a na základě příkazu ředitele č. 23/2009 ze dne 21.9.2008, č.j. 3426/2008/3000 a č. 27/2009 ze dne 27.10.2008, č.j. 3952/2008/3000 a v souladu s příkazem ředitele ústavu č. 5/2003 ze dne 22.10.2003, č.j. 1757/2003, č. 8/2004 ze dne 21.9.2004, č.j. 1563/2004 a 16/2005 ze dne 27.9.2005, č.j. 1757/2005 byla provedena inventarizace hmotného a nehmotného majetku VÚMOP. Inventarizací nebyly zjištěny skutečnosti ovlivňující majetkovou a finanční situaci ústavu za rok 2009.

Informace o odstranění nedostatků v hospodaření

V roce 2009 nebyly kontrolními orgány zjištěny nedostatky v hospodaření.

Zpráva o plnění opatření k odstranění nedostatků v předchozím roce

Opatření k odstranění nedostatků v činnosti a hospodaření ústavu za rok 2009 nebyla přijata; v tomto roce nebyly zjištěny zásadní nedostatky v hlavní, jiné a další činnosti ústavu ani v oblasti hospodaření ústavu.

Závěr

Z výroční zprávy o hospodaření za rok 2009 vyplývá, že činnost VÚMOP je specifická tím, že je rozdělena do tří samostatných oblastí, tj. hlavní, další a jiné činnosti, které musí být účetně odděleny. Vynaložené náklady se důsledně rozdělují dle uvedených činností tak, aby hospodářský výsledek za každou činnost byl prokazatelný.

Důsledné dodržení rozpočtové kázně se projevilo především v tom, že poskytnuté institucionální a účelové prostředky byly čerpány v souladu s rozpočtem, popř. převedeny do fondu účelově určených prostředků.



Část C Přílohy

Danuše Prokúpková - auditorská kancelář OSVČ KAČR 0712



Zpráva o auditu účetní závěrky Výzkumného ústavu meliorací a ochrany půdy, v.v.i.

pro statutárního zástupce ústavu se sídlem: Žabovřeská 250, Praha 5-Zbraslav 156 20, IČ 0027049

Oddíl A Formální náležitosti

Oddíl B Účel auditu a Identifikace ověřovaných informací

Oddíl C Auditorské postupy

Oddíl D Závěr – Stanovisko a výrok auditora

Oddíl E Doplnující informace



Úvod

Veřejná výzkumná instituce - Výzkumný ústav meliorací a ochrany půdy - je právnickou osobou, Zřizovatelem je Ministerstvo zemědělství ČR. Účel a předmět činnosti je uveden v oddíle V. a VI. Zřizovací listiny, čj.: 22973/2006-11000, ze dne 23.06.2006. Uvedený text článku VI. byl zrušen a nahrazen novým čj.: 46139/2007-10000 ze dne 17.01.2008. Touto úpravou byl nově definován obsah další a jiné činnosti ve smyslu ustanovení § 21 odst. 2 písm. a) a b) zákona č.341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích. Uvedená změna byla registrována v Rejstříku veřejných výzkumných institucí vedeným MŠMT dne 7. dubna 2008. V průběhu období 2009 nedošlo ve zřizovací listině k žádným dalším změnám.

A. Formální náležitosti

- 1.1. Příjemce zprávy:** statutární zástupce
Ing. Jiří Hladík, Ph.D. – ředitel v.v.i.
- Osoba oprávněná jednat za účetní jednotku ve věci auditu:** Ing. Pavel Carboch - ekonomický náměstek
- **Účetní období:** 01.01.2009 – 31.12. 2009
- **Autor ověření:** **Výkonný auditor:**
Ing. Danuše Prokúpková
OSVČ KAČR 0712
Velvarská 53
160 00 Praha 6

1.2. Právní rámec

Ověření bylo provedeno na základě smlouvy mezi objednatelem a dodavatelem ze dne 17.08.2009

- Objednavatelem je statutární zástupce výzkumného ústavu
- Kontaktní osoby: Ing. Pavel Carboch
Ing. Irena Hanušková
Lubomíra Martišová
- Provedený audit účetní závěrky nezbavuje účetní jednotku odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků v účetní závěrce a za důsledky, které by mohly vyplýnout z jiných kontrol, provedených příslušnými kompetentními orgány.
- Audit provedl nezávislý auditor v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, při respektování pravidel Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících profesních předpisů Komory auditorů ČR, s přiměřenou aplikací ve sféře veřejných financí.

1.3. Obsah zprávy:

Obsah zprávy respektuje potřeby, náležitosti a cíle podle ustanovení obecně závazných předpisů zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích (dále ZoVVI), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen ZoÚ), zákona



č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen ZoFK) a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Zároveň je obsah zprávy zaměřen na cíle stanovené smlouvou mezi dodavatelem a odběratelem.

Obsah a zpracování zprávy je stanoven mezinárodní auditorskou směrnicí ISA 700 - Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům.

B. Identifikace ověřovaných skutečností

2.1. Účel ověření:

- Prověрка plnění požadavků na vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a vyhlášky č. 504/2002 Sb..
- Posouzení použitých účetních metod.
- Prověрка vnitřního prostředí ve smyslu požadavků zákona č. 341/2005 Sb., o v.v.i.
- Vyhodnocení (testy spolehlivosti) nastavených vnitřních řídicích a kontrolních systémů a nastavením kompetencí a odpovědností řídicí kontroly ve smyslu ustanovení § 25 a § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., včetně doporučení na zlepšení procesů.

2.2. Předmět ověření:

2.2.1. Účetní dokumentace :

- Účetní (prvotní) doklady ve smyslu ustanovení § 11 ZoÚ (vybrané dodavatelské faktury, vydané faktury, mzdové listy, cestovní příkazy,)
- Účetní záznamy v účetních knihách (Hlavní kniha rozvahových a kniha podrozvahových účtů ve smyslu ustanovení § 13 ZoÚ a jejich uspořádání)
- Účetní písemnosti (obratová předvaha, saldokonto pohledávek a závazků , odpisový plán, Inventarizace k 31.12.2009)
- Pomocné knihy a knihy operativní evidence majetku (inventární karty)
- Pokladna, pokladní doklady příjmové, výdajové

2.2.2. Dokumentace k rozpočtu:

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

2.2.3. Dokumentace o zavedení VKS

- Vnitřní předpisy ve smyslu ustanovení § 20 zákona o v.v.i.
- Další vnitřní předpisy ve smyslu ustanovení dalších obecně závazných věcně příslušných předpisů



2. 3. Finanční a nefinanční systémy

2.3.1. Účetní systém a další doplňující agendy

- Způsob sestavení roční účetní závěrky ve smyslu ustanovení zejména § 7 ZoÚ. Rozvahy, Výkazu zisků a ztrát, Přílohy k účetním výkazům ve smyslu ustanovení § 17,a § 18 ZoÚ a Vyhlášky č. 504/2002 Sb.,
- Způsob vedení účetnictví ve smyslu a ustanovení § 8 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 zpracování pro uživatele účetních a statistických dat.

2. 4. 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)
 - poskytovatelů v závislosti na užití
 - zdroje z pohledu vyššího rozpočtu

a přiřazení odpovědnosti za jeho kontrolu odpovídá typu činnosti na příslušný kalendářní rok.

- 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 při změnách a úpravách rozpočtu včetně schvalovacích procedur

C. Auditorské postupy

3. 1. Zaměření a postup auditu

Ověření správnosti, spolehlivosti a úplnosti vykazovaných dat bylo prováděno s využitím a v souladu s mezinárodními auditorskými postupy ISA, zejména ISA 200 – Cíle a principy auditu. Zaměření auditu odpovídá obsahu zprávy a stanoveným cílům včetně požadavků stanoveným oddílu I – Předmět smlouvy bod 1.1 a 1.2. smlouvy uzavřené mezi odběratelem a zpracovatelem této zprávy.

3.1.2. Postup prací se řídil plánem auditu a harmonogramem sestaveným podle ISA 300 – Plánování auditu, ISA 320 – Významnost z hlediska auditu, ISA 500 – Důkazní informace, ISA 520 – Analytické postupy, ISA 530 – Výběr vzorků a další výběrové testy, a dalšími mezinárodními auditorskými standardy v závislosti na přiměřené aplikaci podle specifik nevýdělečných organizací a jejich postavení v rámci veřejných rozpočtů (Veřejných výzkumných institucí).



3.1.3. Popis auditorských postupů je součástí auditorské dokumentace, která obsahuje přílohy jimiž jsou:

- Požadavky na předložení dokumentace
- Harmonogram prací
- Kontrolní dotazníky
- Účetní a další písemnosti

3.2. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem s využitím ISA 530 - Výběr vzorků a další způsoby testování. Výběr auditorských postupů byl zvolen na základě posouzení a vyhodnocení rizika vzniku možné významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce a v doplňujících výkazech.

Důkazní informace prokazující výše uvedená šetření byla uskutečněna v potřebné šíři a rozsahu. Auditor provedl testy spolehlivosti a testy věcné správnosti v potřebné kombinaci.

D. Závěr

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

4. 1. Stanovisko auditora

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

Účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1, ZoÚ a poskytuje oprávněným uživatelům spolehlivé informace o majetku a závazcích, finanční pozici, peněžních tocích a výsledků hospodaření. Průkaznost byla ověřena Inventarizací majetku ve smyslu ustanovení § 29 a § 30 zákona o účetnictví.

Struktura majetkové a finanční situace v předepsaných účetních výkazech je vykázána v souladu s daným platným právním rámcem finančního účetnictví a účetního výkaznictví (vyhláška č. 504/2002 Sb., včetně příloh).

Daňové povinnosti jsou zúčtovány a v termínech průběžně řádně vypořádány.

4.2. V průběhu auditorských šetření nebyly zjištěny skutečnosti, které by negativně ovlivnily způsoby finančního hospodaření a jeho zachycení v účetním systému organizace do budoucna.

4.3. V průběhu auditorských šetření nebyla zjištěna rizika, která by ohrozila platební schopnost nebo finanční pozici ani další rizika, která by mohla ohrozit další existenci a pokračování činnosti výzkumného ústavu ve smyslu zřizovací listiny.



4.4. Výrok

Výše uvedené stanovisko se pokládá za **výrok bez výhrad**

Zpracování zprávy ke dni 08.03.2010

E Doplňující informace

- Zpráva obsahuje 6 stran textu. Toto je poslední projednané znění zprávy.
- Zapůjčené doklady a písemnosti byly účetní jednotce vráceny.

- Přílohy zprávy

- (Ve výroční zprávě o činnosti a hospodaření ústavu za rok 2009 jsou součástí kapitoly B zprávy)

Příloha č. 1 Rozvaha

Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty

Příloha č. 3 Příloha k účetní závěrce

Projednání zprávy dne: 08.03.2010 – 10.3.2010 , korespondenční forma

Předání zprávy dne: 15.03.2010 ve 14:00 hod. v sídle organizace

Podpis dodavatele (zpracovatele) zprávy :

Danuše Prokajová

Datum a podpis příjemce zprávy (statutární zástupce):

15 -03- 2010