

R - audit, s. r. o.,

180 00 Praha 8, Na Hrázi 178/25,

tel.:266 315 971, 604 824 760; fax, záznam: 266 315 972; e-mail: palmovka@r-audit.cz
zapsána v obchodním rejstříku MS Praha oddíl C, vložka 20496, od 31. května 1993, číslo auditorského osvědčení 124

Zpráva auditora o ověření roční účetní závěrky za rok 2003

I. Údaje o společnosti:

- 1.1. Jméno: Nadační fond Věry Třebické - Řivnáčové
- 1.2. Sídlo: Praha 1, Černá ul. 946/9
- 1.3. IČ: 25673980
- 1.4. Zpráva je určena pro vedení nadačního fondu.

II. Předmět ověření a jeho rozsah:

2.1. Předmětem ověření byla účetní závěrka k 31. 12. 2003, včetně účetních výkazů. Ověření účetní závěrky, výsledku hospodaření a stavu účetnictví bylo provedeno na základě ustanovení § 24, odst. 2 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech v platném znění. Výroční zpráva nebyla k auditu předložena.

2.2. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost jakož i za úplné a správné plnění informačních povinností ve výroční zprávě odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora bylo získat všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky, závěrku ověřit a svůj názor vyjádřit v souhrnném výroku. Ověřování bylo provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností v souladu s auditorskými směrnici vydanými Komorou auditorů České republiky, včetně posouzení správnosti účetních postupů a významných odhadů provedených účetní jednotkou. Provedený audit je přiměřený pro vyjádření našeho výroku.

III. Souhrnný výrok auditora:

Podle našeho názoru byla roční účetní závěrka sestavena správně na základě účetnictví vedeného v souladu s českými zákony a účetními předpisy, a proto ve všech podstatných aspektech věrně a poctivě zobrazuje majetek, závazky, vlastní jmění, výsledek hospodaření a finanční situaci společnosti.

Roční účetní závěrku proto ověřujeme bez výhrad.

V Praze dne 2. února 2005

.....
za auditora - podpis odpovědného auditora

IV. Údaje o auditorovi:

- 4.1. Auditor: R - audit,s.r.o., 180 00 Praha 8, Na Hrázi 178/25, číslo auditorského osvědčení 124
- 4.2. Odpovědný auditor: Ing. Jiří Randák, CSc., dekret číslo 521, jednatel společnosti

1. Charakteristika organizace:

Nadační fond Věry Třebické - Řivnáčové je právnickou osobou zapsanou do nadačního rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, dne 12. 6. 1998. Právní poměry nadačního fondu se řídí obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech v platném znění a statutem nadačního fondu.

Nadační fond Věry Třebické – Řivnáčové byl založen na základě smlouvy o zřízení nadačního fondu, uzavřené dne 15. 1. 1998. Majetkový vklad nadačního fondu je tvořen podle výpisu z nadačního rejstříku nemovitým majetkem paní Věry Třebické – Řivnáčové v ocenění soudními znalci ve výši 5.895 tis. Kč, nároky paní Věry Třebické – Řivnáčové za pozemky, které nelze vydat, dalšími restitučními nároky paní Věry Třebické – Řivnáčové a majetkovými vklady fyzických osob ve výši 2. tis. Kč.

Účelem nadačního fondu je zejména podpora nadaných studentů ETF UK a studijních, badatelských, uměleckých projektů a podpora publikační činnosti ČCE a ETF UK. Dalším účelem nadačního fondu je podpora důchodců, pečovatelské služby apod.

2. Výsledky ověření účetních závěrek za období 1999 - 2003 z formálního hlediska:

Povinnost ověření účetní závěrky pro nadační fondy je stanovena v § 24, odst. 2) zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech. Vzhledem ke skutečnosti, že hodnota majetku nadačního fondu převyšovala ve všech ověřovaných účetních obdobích hodnotu 3.000 tis. Kč, měla účetní jednotka povinnost ověření těchto účetních závěrek auditorem. O ověření ročních účetních závěrek za období 1999 – 2003 požádala účetní jednotka dodatečně.

Za ověřovaná účetní období bylo zjištěno, že účetní jednotka vedla účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Účetnictví neodporuje zákonu 563/1991 Sb., o účetnictví a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. V souladu s § 9 odst. 1) a 2) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění platném pro jednotlivá účetní období vedla účetní jednotka účetní knihy v soustavě jednoduchého účetnictví.

Účetní jednotka zaúčtovala v ověřovaných účetních obdobích v účetních knihách všechny účetní případy, které měla zaúčtovat, sestavila účetní závěrky a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

Za ověřovaná účetní období byly předloženy peněžní deníky, pokladní knihy, knihy pohledávek a závazků a další účetní záznamy o ostatních složkách majetku. V peněžních denících bylo výběrovým způsobem ověřeno doložení jednotlivých zápisů účetními doklady. Formální nedostatky účetních dokladů, zjištěné zejména v návaznosti číslování pokladních dokladů v pokladních knihách na číslování těchto dokladů v účetnictví, byly na doporučení auditora v průběhu auditu odstraněny.

Účetní doklady mají náležitosti požadované zákonem o účetnictví, číselné řady jednotlivých druhů účetních dokladů jsou dodrženy. Účetnictví je zpracováváno výpočetní technikou a je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Účetní záznamy jsou průkazné a za ověřovaná účetních období provedla účetní jednotka inventarizaci takto:

- fyzickou inventuru hotovosti v pokladně – inventurní rozdíly nebyly zjištěny,
- dokladovou inventuru u závazků a ostatních složek majetku, u kterých nelze provést fyzickou inventuru - inventurní rozdíly nebyly zjištěny

V průběhu auditu bylo ověřeno dodržení zásady kontinuity mezi jednotlivými účetními obdobími. Konečné zůstatky peněžních prostředků v hotovosti a na účtech u bank evidované v peněžních denících byly převedeny jako počáteční zůstatky peněžních deníků v následujících účetních obdobích. Průběžné položky byly meziročně vyrovnány. Rovněž byla ověřena návaznost mezi ověřovanými účetními obdobími u knih pohledávek a závazků a dalších účetních knih vedených pro ostatních složky majetku.

Podle ustanovení § 24, odst. 2) zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech podléhá účetní jednotka zákonnému auditu. Na základě údajů zjištěných při uzavírání účetních knih a na základě inventarizace majetku a závazků sestavila účetní jednotka za jednotlivá účetní období výkazy o majetku a závazcích a výkazy o příjmech a výdajích. Obsah účetních výkazů stanovila účetní jednotka na základě vnitřního rozhodnutí. Vystavené účetní výkazy jsou po formální stránce bez závad.

Podle ustanovení § 25 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech má nadační fond povinnost zpracování výročních zpráv za ověřovaná účetní období. Součástí výroční zprávy je výrok auditora.

3. Výsledky ověření účetní závěrky z věcného hlediska:

3.1. Majetek

Dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotky je tvořen nemovitým majetkem. Věcně se jedná zejména o pozemky (vč. lesních porostů) a další budovy a stavby. Účetní jednotka získala tento nemovitý majetek na základě majetkového vkladu paní Věry Třebické – Řivnáčové v souvislosti se zřízením nadačního fondu a dále na základě dalších darovacích smluv. Nemovitý majetek byl zaevidován do majetku nadačního fondu k okamžiku nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Nemovitý majetek pořízený bezúplatně (darováním) byl v souladu se zákonem o účetnictví oceněn reprodukční pořizovací cenou, stanovenou na základě znaleckých posudků, nebo s jejich využitím. V některých případech byla cena nemovitého majetku zjištěna na základě příslušného ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, nebo podle vyhlášek Ministerstva zemědělství, kterými byly stanoveny průměrné ceny zemědělských pozemků v příslušném katastrálním území. K poslednímu dni za ověřovaná účetní období vlastnila účetní jednotka dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 60.461 tis. Kč.

V souvislosti s probíhající digitalizací map dochází k upřesňování pozemků zapsaných do katastru nemovitostí. Tato skutečnost může způsobit odchýlení skutečného stavu pozemků od stavu vykázaného v účetnictví. Auditor upozorňuje, že z tohoto důvodu bude nezbytné v dalším období uvést do souladu skutečný stav (nové zaměření) a účetní stav zaznamenaný na inventárních kartách.

V roce 2003 pořídila účetní jednotka akcie dluhopisového fondu. Jedná se o dlouhodobý finanční majetek, evidovaný k poslednímu dni ověřovaného účetního období v pořizovací ceně 1.000 tis. Kč.

Pohledávky účetní jednotky jsou vykázány k poslednímu dni ověřovaného účetního období roku 2003 v celkové výši 247 tis. Kč. Věcně se jedná zejména o pohledávku ve výši 160 tis. Kč za Pozemkovým fondem České republiky z titulu přiznané náhrady za dosud nevydané pozemky. Další pohledávky z titulu půjčky a nájemného jsou k touto dni evidovány ve výši 87 tis. Kč.

Finanční majetek je vykázán v celkové výši 1.202 tis. Kč. Jedná se především o pokladní hotovost, peněžní prostředky uložené na běžném bankovním účtu a termínované účty. Na termínovaném účtu jsou rovněž evidovány finanční prostředky VONS (Výboru na obranu nespravedlivě stíhaných) ve výši 121 tis. Kč, které účetní jednotka převzala do dočasné správy.

3.2. Závazky

K rozvahovému dni vykazuje účetní jednotka závazky v celkové výši 176 tis. Kč. Jedná se zejména o závazek k VONS ve výši 121 tis. Kč z důvodu převzetí peněžních prostředků do správy nadačního fondu. Ostatní závazky jsou vykázány zejména z titulu přijaté zálohy (kauce) na nájemné.

4. Stanovisko k hospodaření společnosti:

Auditor ověřil následující majetek nadačního fondu, vykázaný k 31. 12. 2003:	
Pozemky	55.453.012,49 Kč
Budovy a stavby	5.007.590,24 Kč
Akcie dluhopisového fondu	1.000.000,00 Kč
Hotovost v pokladně	2.597,80 Kč
Běžný bankovní účet	439.648,75 Kč
Termínovaný bankovní účet	639.123,54 Kč
Termínovaný bankovní účet (VONS)	121.280,00 Kč
Pohledávky	246.503,24 Kč

MAJETEK CELKEM

62.909.756,06 Kč

V souladu s ustanovením § 22 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech stanovila účetní jednotka ve svém statutu pravidla pro omezení nákladů souvisejících se správou nadačního fondu. Podle platného znění statutu nadačního fondu pro rok 1999 bylo omezení pro výši správních nákladů stanoveno ve vztahu k výši majetku nadačního fondu. Celkové roční náklady nesměly převýšit 5% hodnoty majetku nadačního fondu vykazaného k 31. 12. tohoto roku. Pro období 2000 – 2003 bylo omezení správních nákladů stanoveno v souvislosti s výší výnosů majetku nadačního fondu, náklady na správu nadačního fondu nesměly překročit 20% výnosů nadačního fondu. Vzhledem k překročení stanovené výše správních nákladů za rok 2002 a s přihlédnutím k dalšímu vývoji nákladů a na správu nadačního fondu došlo v průběhu roku 2003 ke změně těchto pravidel. Omezení pro výši správních nákladů bylo pro další období stanoveno ve vztahu k hodnotě majetku nadačního fondu, správní náklady nesmí v následujících obdobích překročit 2% z hodnoty majetku nadačního fondu k rozhodnému dni.

Auditor upozorňuje, že podle § 22, odst. 2) zákona nelze toto pravidlo měnit nejméně po dobu dalších pěti let. Za rozhodné období je považován kalendářní rok.

5. Další doporučení auditora

Auditor doporučuje provést aktualizaci zápisu o výši majetkového vkladu zapsaného v rejstříku nadací a nadačních fondů tak, aby výše zapsaného majetkového vkladu odpovídala skutečnosti.

6. Stanovisko k plnění daňových povinností:

Postavení účetní jednotky se v oblasti daňového práva se řídí zejména ustanoveními o subjektech, které nejsou založeny za účelem podnikání. Pro sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob byla dodržena obecně platná metodika, daňovou povinnost za ověřovaná účetní období účetní jednotka splnila.

Vzhledem k nesprávnostem v posouzení příjmů a výdajů z hlediska zákona č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů bylo za rok 1999 podáno dodatečné daňové přiznání v roce 2001.

7. Příloha

Ověřené účetní výkazy.