

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 nezávislého auditora o ověření roční účetní závěrky za rok 2005

I. Údaje o společnosti :

- 1.1. Jméno: Nadační fond Věry Třebické - Řivnáčové
- 1.2. Sídlo: Praha 1, Černá 646/9
- 1.3. IČ: 256 73 980
- 1.4. Zpráva je určena pro vedení nadačního fondu

II. Předmět ověření a jeho rozsah:

- 2.1. Předmětem ověření byla roční účetní závěrka za kalendářní rok počínající 1. 1. 2005 a končící 31. 12. 2005. Roční účetní závěrka obsahuje účetní výkazy v plném rozsahu a přílohu k účetní závěrce. 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. Nadační fond má povinnost sestavení výroční zprávy za rok 2005.
- 2.2. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost, jakož i za úplné a správné plnění informačních povinností ve výroční zprávě a v dalších povinně zveřejňovaných dokumentech odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Provedli jsme audit v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a Aplikačními doložkami Komory auditorů ČR tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Ověřování bylo provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností, dále zahrnovalo posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů a posouzení přiměřenosti celkové prezentace účetní závěrky. Provedený audit je přiměřený pro vyjádření našeho výroku.

III. Souhrnný výrok auditora:

Podle našeho názoru roční účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti a výsledků jejího hospodaření k 31. 12. 2005 na základě účetního výkaznictví vedeného v souladu s českými zákony a účetními předpisy.

Roční účetní závěrku proto ověřujeme bez výhrad.

V Praze dne 16. června 2006

.....
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, která byla zapsána 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 na náhradu za pozemky, které nelze vydat (uplatněnými u Pozemkového úřadu v Rychnově nad Kněžnou), dalšími restitučními nároky paní Věry Třebické – Řivnáčové (uplatněnými u Pozemkového úřadu v Klatovech) a majetkovými vklady fyzických osob v celkové výši 2 tis. Kč.

Účelem nadačního fondu je zejména podpora nadaných studentů ETF UK, studijních, badatelských a uměleckých projektů a také podpora publikační činnosti ČCE a ETF UK. Dalším cílem nadačního fondu je podpora důchodců, např. pečovatelské služby, výstavba domů pro seniory apod.

2. Výsledky ověření účetní závěrky z formálního hlediska:

Vedení účetnictví zajišťuje účetní jednotka pracovníkem na základě dohody o provedení práce. Účetnictví je zpracováváno prostřednictvím výpočetní techniky s použitím účetního systému POHODA, který zpracovává, třídí a vykazuje účetní záznamy a poskytuje účetní knihy v souladu s českými účetními předpisy (zákon o účetnictví, vyhláška č. 504/2002 Sb., české účetní standardy). Účetní jednotka vede účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a to v soustavě podvojného účetnictví.

České účetní předpisy pro některé oblasti vedení účetnictví předpokládají úpravu variantního řešení účetního zachycení prostřednictvím vnitropodnikových předpisů pro vedení účetnictví – zejména pro účely účtování operací s cennými papíry, k oceňování dlouhodobého majetku, k účetnímu odpisování a odpisovému plánu dlouhodobého majetku, k technikám časového rozlišování nákladů, výdajů, příjmů a výnosů, k účetním odhadům nákladů a výnosů. Vnitřní předpisy byly k auditu předloženy.

Kontrolní činnost při zpracování účetnictví je zajištěna pravidelnými kontrolami a konzultacemi složitějších a nepravidelných účetních operací s auditorem. Pro kontrolu správnosti zůstatků na majetkových účtech a účtech závazků provedla účetní jednotka jejich inventarizaci.

Účetní jednotka podléhá zákonnému auditu podle § 24, odst.2) zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech. Účetní výkaznictví k rozvahovému dni je provedeno formou účetních výkazů v plném rozsahu. Obsahové vymezení přílohy odpovídá vyhlášce č. 504/2002 Sb., určené pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

V souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů vede účetní jednotka od 1. ledna 2005 podvojně účetnictví. Při přechodu ze soustavy jednoduchého účetnictví na účetnictví podvojně bylo postupováno v souladu s českým účetním standardem č. 414, určeným pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

3. Výsledky ověření účetní závěrky z věcného hlediska:

Významné položky aktiv

Dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotky je tvořen zejména nemovitým majetkem. Věcně se jedná zejména o pozemky (vč. lesních porostů) a dále o budovy a stavby. K poslednímu dni ověřovaného účetního období vlastnila účetní jednotka dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 59.901 tis. Kč, což činí cca 89 % celkové hodnoty aktiv. Účetní jednotka získala tento nemovitý majetek na základě majetkového vkladu paní Věry Třebické – Řivnáčové v souvislosti se zřízením nadačního fondu a dále na základě darovacích a kupních smluv. Nemovitý majetek byl zaevidován do majetku nadačního fondu k okamžiku nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

K rozvahovému dni účetní jednotka dále vlastnila 12.044,14 kusů podílových listů dluhopisového fondu Conseq Invest. Dividendy vyplacené v roce 2005 v celkové výši 69 tis. Kč byly použity v průběhu roku k nákupu dalších podílových listů. K rozvahovému dni jsou vykázány podílové listy tohoto podílového fondu po přecenění na reálnou hodnotu ve výši 1.188 tis. Kč. Dále jsou k 31. 12. v aktivech účetní jednotky evidovány podílové listy Investiční kapitálové společnosti Komerční banky, věcně se jedná o 1.636.558 kusů podílových listů v ocenění reálnou hodnotou ve výši 2.552 tis. Kč.

Změny reálné hodnoty dlouhodobých cenných papírů (podílových listů) byly v souladu s českým účetním standardem č. 406, určeným pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., zaúčtovány na příslušné rozvahové účty (92 – Oceňovací rozdíly).

Pohledávky účetní jednotky jsou vykázány k poslednímu dni ověřovaného účetního období roku 2005 v celkové výši 3.012 tis. Kč. Věcně se jedná zejména o pohledávku za Pozemkovým fondem České republiky (České Budějovice) ve výši 2.895 tis. Kč z titulu dosud nevypořádaných restitučních nároků účetní jednotky.

Finanční majetek je vykázán v celkové výši 587 tis. Kč. Jedná se především o pokladni hotovost a peněžní prostředky uložené na běžném bankovním účtu.

Významné položky pasiv

Vlastní jmění je evidováno na samostatném analytickém účtu 901 – Vlastní jmění ve výši 62.363 tis. Kč.

Za účetní období roku 2005 vykázala účetní jednotka hospodářský výsledek (ztrátu) ve výši (-) 932 tis. Kč. Položka „Výsledek hospodaření po zdanění“ za běžné účetní období uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovná položce „A.II.1. Účet výsledku hospodaření“ uvedené v pasivech rozvahy za běžné účetní období. Předepsaná vazba byla při sestavování výkazů dodržena.

Fondy účetní jednotky jsou k rozvahovému dni evidovány ve výši 4.755 tis. Kč.

K rozvahovému dni je dále evidován závazek ke státnímu rozpočtu z titulu splatné daně z příjmů právnických osob za rok 2005 ve výši 882 tis. Kč.

Nejistoty

Auditor upozorňuje, že investice finančních prostředků do podílových listů a dalších cenných papírů v sobě obsahuje riziko kolísání aktuální hodnoty investované částky a výnosů z ní, rovněž není zaručena návratnost původně investované částky. Rozhodnutí o investování finančních prostředků je plně v kompetenci správní rady nadačního fondu.

Následné události

Podle poznatků auditora, nenastaly po datu sestavení účetní závěrky žádné skutečnosti, které by významným způsobem mohly ovlivnit finanční situaci účetní jednotky, nebo zpochybnily vykazované skutečnosti.

4. Stanovisko k hospodaření společnosti:

Auditor ověřil následující majetek (netto aktiva) nadačního fondu, vykázaný k rozvahovému dni:

Budovy a stavby (ZC)	4.163.662,05 Kč
Pozemky	55.623.010,81 Kč
Podílové listy (Conseq Invest)	1.187.682,79 Kč
Podílové listy (IKS KB)	2.552.212,20 Kč
Hotovost v pokladně	8.363,00 Kč
Běžný bankovní účet (KB)	578.507,10 Kč
Poskytnuté provozní zálohy	17.850,00 Kč
Ostatní pohledávky	2.994.024,75 Kč
Náklady příštích období	2.356,20 Kč

AKTIVA CELKEM	67.127.668,90Kč

V souladu s ustanovením § 22 zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech stanovil nadační fond pravidla pro omezení nákladů souvisejících se správou nadačního fondu. Podle platného znění statutu nadačního fondu nesmí celkové roční náklady související se správou převýšit částku rovnající se 2 % hodnoty majetku fondu k poslednímu dni v roce. Celkové správní náklady vykázané roční účetní závěrkou nadačního fondu dosáhly výše 833 tis. Kč. V poměru ke stanovenému omezení ve vztahu k výši hodnoty majetku fondu k 31. 12. 2005 představují vykázané správní náklady pouze cca 1,24 % této hodnoty, nadační fond tak splnil závazný ukazatel stanovený pro omezení výše správních výdajů.

5. Stanovisko k plnění daňových povinností:

Postavení účetní jednotky se v oblasti daňového práva řídí zejména ustanoveními o subjektech, které nejsou založeny za účelem podnikání. Pro stanovení základu daně z příjmů právnických osob byly sestaveny připočitatelné a odčitatelné položky a po jejich započtení a po snížení základu daně podle § 20 odst. 7) zákona o daních z příjmů byl vykázan základ daně 3.567 tis. Kč, daň z příjmů činí 927 tis. Kč. Samostatný základ daně vykázaný podle § 20 b) zákona o daních z příjmů (tj. z dividend, přijatých v roce 2005 od zahraničního podílového fondu) činí 68 tis. Kč, daň ze samostatného základu daně činí 10 tis. Kč. Celková daňová povinnost účetní jednotky je tak vykázána ve výši 937 tis. Kč. Zúčtování splatné daně z příjmů bylo provedeno v souladu s postupy účtování.

6. Příloha:

Ověřené účetní výkazy a příloha k účetní závěrce.