

# ***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 2007**

### 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. 2007 a končící 31. 12. 2007. Roční účetní závěrka obsahuje účetní výkazy (rozvahu a výkaz zisku a ztrát) v plném rozsahu a přílohu k účetní závěrce, včetně popisu významných účetních metod. Závěrka byla sestavena k 31. 12. 2007 dne 31. 5. 2008.

2. 2. Za sestavení účetní závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém českými účetními předpisy a za věrné zobrazení skutečností v ní zodpovídá vedení účetní jednotky. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky a věrným zobrazením skutečností v ní tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

Účetní závěrka vyjadřuje stanovisko vedení účetní jednotky. Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce.

2. 3. Provedli jsme audit v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a Aplikačními določkami Komory auditorů ČR. Tyto standardy vyžadují, aby auditor dodržoval etické normy a plánoval a prováděl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Provedli jsme auditorské postupy, jejichž cílem bylo získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce; při výběru auditorských postupů jsme zohlednili riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik a návrhu auditorských postupů jsme posoudili i vnitřní kontroly, které jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a pro věrné zobrazení skutečností v ní, cílem tohoto posouzení však nebylo, aby se auditor vyjádřil k účinnosti vnitřních kontrol účetní jednotky.

Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních zásad, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením a dále posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Podle našeho názoru jsou důkazní informace, které jsme shromáždili, dostatečné a vhodné, aby poskytovaly základ pro vyjádření výroku auditora.

### III. Ověření účetní závěrky

Ověřovaná účetní závěrka byla sestavena podle rámce českého účetního výkaznictví v souladu s českými účetními předpisy (zákon o účetnictví, vyhláška č. 504/2002 Sb., české účetní standardy).

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 2007.

### IV. Souhrnný výrok auditora:

**Podle našeho názoru roční účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace Nadačního fondu Věry Třebické – Řivnáčové k 31. 12. 2007 a výsledků hospodaření za rok 2007, v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém českými účetními předpisy.**

**Roční účetní závěrku proto ověřujeme bez výhrad.**

V Praze dne 11. června 2008



A handwritten signature in black ink, appearing to read "J. Randák".

.....  
za auditora – podpis odpovědného auditora

### V. Údaje o auditorovi:

- 5.1. Auditor: R - audit, s.r.o., 180 00 Praha 8, Na Hrázi 178/25, číslo auditorského osvědčení 124
- 5.2. 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 (uvedené v rozhodnutí Pozemkového úřadu v Rychnově nad Kněžnou ze dne 7. 10. 1997), dalšími restitučními nároky paní Věry Třebické – Řivnáčové (uplatněnými u Pozemkového úřadu v Klatovech) a majetkovými vklady dvou fyzických osob v celkové výši 2 tis. Kč.

Účelem nadačního fondu je zejména podpora demokratických tradic, opírajících se o křesťanské principy, 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.

### **3. Výsledky ověření účetní závěrky z věcného hlediska:**

#### **3.1. Významné položky aktiv**

Dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotky je tvořen zejména nemovitým majetkem. Věcně se jedná o pozemky (vč. lesních porostů) a dále o budovy a stavby. K rozvahovému dni vlastnila účetní jednotka dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 59.696 tis. Kč (netto hodnota), což činí cca 93,5 % 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.

Snížení ocenění formou opravek prováděla účetní jednotka podle odpisového plánu, sestaveného k 31. 12. 2007. Proučtované odpisy jsou ve výši uznaných odpisů podle zákona o daních z příjmů.

K rozvahovému dni účetní jednotka dále vlastnila 12.492,3796 kusů podílových listů dlouhodobého fondu Conseq Invest. K rozvahovému dni jsou vykázány podílové listy tohoto podílového fondu po přecenění na reálnou hodnotu ve výši 1.233 tis. Kč. Dále jsou k 31. 12. v aktivech účetní jednotky evidovány podílové listy Investiční kapitálové společnosti Komerční banky (Peněžní trh), věcně se jedná o 688.297 kusů podílových listů v ocenění reálnou hodnotou ve výši 1.106 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 (vč. poskytnutých záloh) jsou k rozvahovému dni vykázány v celkové výši 96 tis. Kč.

K rozvahovému dni je dále evidována pohledávka ke státnímu rozpočtu z titulu přeplatku na dani z příjmů právnických osob za rok 2007 ve výši 298 tis. Kč.

Krátkodobý finanční majetek je vykázán v celkové výši 1.425 tis. Kč. Jedná se především o pokladni hotovost a peněžní prostředky uložené na běžném bankovním účtu. Konečný zůstatek k 31. 12. 2007, vykázáný v rozvaze a v hlavní knize, byl ověřen s příslušným bankovním výpisem.

#### **3.2. Významné položky pasiv**

Vlastní jmění je evidováno na samostatném analytickém účtu 901 – Vlastní jmění ve výši 62.791 tis. Kč.

Na základě rozhodnutí správní rady nadačního fondu ze dne 6. 12. 2007 byl zisk, vykázáný za minulé účetní období ve výši 427 tis. Kč, převeden ve prospěch účtu 901 - Vlastní jmění.

Za účetní období roku 2007 vykázala účetní jednotka výsledek hospodaření (zisk) ve výši 839 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 878 tis. Kč.

Krátkodobé závazky účetní jednotky jsou vykázány ve výši 221 tis. Kč. Věcně se jedná o závazky vůči dodavatelům, přijaté zálohy a ostatní závazky (vůči zaměstnancům a ZD Měcholupy).

### 3.3. Nejistoty

Auditor nerozpoznal žádné nejistoty ohrožující vypovídací schopnost účetní závěrky. Na základě provedené inventarizace majetku nebylo zjištěno snížení ocenění majetku v účetnictví, z tohoto důvodu nebyly k majetkovým účtům vytvářeny opravné položky.

### 3.4. 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)	2.518.733,25 Kč
Pozemky	57.177.204,30 Kč
Podílové listy (Conseq Invest)	1.232.807,97 Kč
Podílové listy (IKS KB)	1.105.955,62 Kč
Hotovost v pokladně	8.201,50 Kč
Běžný bankovní účet (KB)	1.417.056,49 Kč
Poskytnuté provozní zálohy	20.825,00 Kč
Přeplatek na dani z příjmů	298.080,00 Kč
Náklady příštích období	2.356,20 Kč
Ostatní pohledávky	75.338,83 Kč

### AKTIVA CELKEM

63.856.559,16 Kč

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 538 tis. Kč. Vykázané správní náklady představují cca 0,85 % hodnoty majetku, 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 vykázán základ daně 808 tis. Kč, daň z příjmů činí 194 tis. Kč. Samostatný základ daně vykázaný podle § 20b) zákona o daních z příjmů (tj. z dividend, přijatých v roce 2007 od zahraničního podílového fondu) činí 10 tis. Kč, daň ze samostatného základu daně činí 1 tis. Kč. Celková daňová povinnost účetní jednotky je tak vykázána ve výši 195 tis. Kč. Zúčtování splatné daně z příjmů bylo provedeno v souladu s postupy účtování.

## 6. Příloha:

Ověřené účetní výkazy a příloha k účetní závěrce.