

**ZPRÁVA AUDITORA**  
**k řádné účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2008**  
**zpracované po znovuotevření účetní knih**

Příjemce zprávy

**Správní rada**  
**Nadačního fondu Věry Třebické-Řivnáčové**

Název a sídlo účetní jednotky

**Nadační fond Věry Třebické-Řivnáčové**

*se sídlem* **Černá 646/8, Praha 1, PSČ 115 55**  
**IČ 256 73 980**

*zapsaná do nadačního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze oddíl N, vložka 8*

**Listopad 2009**

*Bud.*

### **Předmět ověření auditora**

Ověřila jsem přiloženou řádnou účetní závěrku Nadačního fondu Věry Třebické-Řivnáčové (dále jen „Nadační fond Věry Třebické-Řivnáčové“ nebo jen „Nadační fond“), tj. rozvahu k 31. 12. 2008 a výkaz zisku a ztráty za období od 01. 01. 2008 do 31. 12. 2008 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Základní identifikační údaje o Nadačním fondu jsou uvedeny v bodu 1 přílohy této účetní závěrky. Jedná se nově zpracovanou řádnou účetní závěrku dne 28. 10. 2009 po provedeném opravném účtování po znovuotevření účetních knih k 31. 12. 2008 v souladu s ustanovením § 17 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. K původně zpracované řádné účetní závěrce Nadačního fondu Věry Třebické-Řivnáčové k 31. 12. 2008 jsem se vyjádřila ve své zprávě ze dne 05. srpna 2009 s výhradou.

Na základě mého výroku správní rada Nadačního fondu Věry Třebické-Řivnáčové rozhodla na svém jednání dne 21. 10. 2008 o:

- znovuotevření již uzavřených účetních knih v souladu s ustanovením § 17 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a provedení opravného záúčtování reprodukční pořizovací ceny prodaných pozemků do nákladů,
- znovuuzavření účetních knih a sestavení nové řádné účetní závěrky Nadačního fondu Věry Třebické-Řivnáčové k 31. 12. 2008,
- předložení nově zpracované účetní závěrky k ověření auditorovi,
- vypracování dodatečného přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2008 a jeho předložení správci daně, Finančnímu úřadu pro Prahu 1, včetně nově zpracované účetní závěrky.

Opravné účtování spočívalo v přeúčtování reprodukční pořizovací ceny prodaných nemovitostí (zejména pozemků) nabytých vkladem restitučních nároků zřizovatelky Nadačního fondu paní Věry Třebické-Řivnáčové a právně převedených na Nadační fond darovacími smlouvami. Původně byla reprodukční pořizovací cena těchto pozemků záúčtována rozvahově na vrub účtu vlastního jmění. To bylo v rozporu s ustanovením § 26 odst. 6 písm. b) vyhl. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění pro neziskové organizace a Českými účetními standardy pro neziskové organizace. Dle těchto předpisů se účtuje zůstatková cena prodaného odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku nebo pořizovací cena prodaného neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku výsledkově na vrub nákladů.

### **Odpovědnost statutárního orgánu a vedení účetní jednotky za účetní závěrku**

Za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní uvedených v souladu s českými účetními předpisy platnými pro neziskové organizace odpovídá správní rada Nadačního fondu Věry Třebické-Řivnáčové. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad vedením účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné, správné a poctivé v souladu s platnými zákony a předpisy a nad sestavováním účetní závěrky a věrným zobrazením skutečností v účetní závěrce tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

## Odpovědnost auditora

Mou odpovědností je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedla v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto předpisy vyžadují, abych dodržovala etické normy, naplánovala a provedla audit s cílem získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnoval provedení auditorských postupů, jejichž cílem bylo získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Auditorské postupy jsem zvolila na základě svého úsudku včetně posouzení rizika, zda účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik jsem přihlédla k vnitřním kontrolám, které byly relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní uvedených. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému bylo navržení vhodných auditorských postupů, nikoliv vyjádření se k jeho účinnosti. Audit též zahrnoval posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením společnosti a dále zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Domnívám se, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné a jsou přiměřeným základem pro vyjádření výroku auditora k nově zpracované řádné účetní závěrce Nadačního fondu Věry Třebické-Řivnáčové sestavené k 31. 12. 2008.

## Výrok auditora

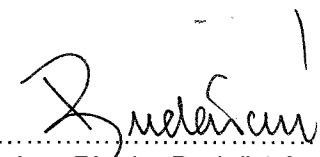
Podle mého názoru nově zpracovaná řádná účetní závěrka po znovuotevření účetních knih a provedení opravného účtování Nadačního fondu paní Věry Třebické-Řivnáčové k 31. 12. 2008 podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, vlastních zdrojů, závazků, nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za kalendářní rok 2008 a vyslovuji se k ní tudíž

**b e z   v ý h r a d .**

Účetní závěrka byla sestavena na základě účetnictví vedeného podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s předpisy pro vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky, v platném znění k datu sestavení účetní závěrky, pro účetní jednotky v České republice, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

V Praze dne 09. listopadu 2009



  
.....  
Ing. Blanka Budařová, auditor  
auditorské oprávnění vydané Komorou  
auditorů České republiky č. 1100