



**Zpráva auditora  
o prověření účetní závěrky k 31.12.2019 a vybraných  
účetních okruhů  
Matematicko – fyzikální fakulty Univerzity Karlovy  
se sídlem Ke Karlovu 3, Praha 2, PSČ 120 00**

Příloha č. 1. Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát k 31.12.2019 Matematicko-  
fyzikální fakulty Univerzity Karlovy

Příloha č. 2. Porovnání výnosů a nákladů v letech 2016 až 2019 v hlavní a  
hospodářské činnosti



## Vedení Matematicko – fyzikální fakulty Univerzity Karlovy

**Ke Karlovu 3  
120 00 Praha 2**

Provedla jsem ověření Účetní závěrky účetnictví Matematicko fyzikální fakulty Univerzity Karlovy se sídlem Ke Karlovu 3, Praha 2 sestavené k 31. prosinci 2019 v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, dále se zákonem 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění, v souladu s platnými auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů ČR a v návaznosti na Zákon o vysokých školách č. 111/1998 Sb. v platném znění a Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění.

Vedení fakulty je odpovědné za sestavení účetní závěrky matematicko-fyzikální fakulty tak, aby umožnila sestavení účetní závěrky celé UK a zajistila současně sledování stanovených ukazatelů hospodaření a dále za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné jak v souladu s Zákonem o účetnictví tak i dalšími obecně platnými zákony, předpisy a dále i zásadami závazně stanovenými rektorátem Karlovy univerzity.

Zpracování účetní závěrky fakulty k 31. 12. 2019 (stejně tak jako celého účetnictví) zásadně ovlivňují následující skutečnosti:

- Univerzita Karlova byla zřízena na základě zákona č. 111/1998 Sb. Zákon o vysokých školách. Matematicko–fyzikální fakulta ( dále jen MFF ) je součástí právního subjektu Univerzita Karlova ( dále jen UK). Účetnictví MFF jako dílčí, ale samostatný účetní okruh se řídí kromě platných právních norem platných pro subjekty, které nebyly založeny za účelem podnikání také i závaznými metodickými pokyny Rektorátu Univerzity Karlovy ( dále jen RUK ) pro zpracování účetnictví jednotlivých fakult UK ( např. závazná účtová osnova, metodika zúčtování jednotlivých agend, zejména zúčtování dotací jak provozních tak na investiční výstavbu resp. oprav hmotného majetku jak tuzemských tak i zahraničních, zaúčtování daní, apod.).
- Financování provozu, činnosti fakulty a vědecko-výzkumné činnosti realizováno z různých zdrojů a podléhá zpravidla vyúčtování poskytovateli (např. MŠMT, GAČR, atd.). Stále významnějším zdrojem financování vědeckých projektů jsou podpora projektů z Operačních programů EU na vědu a výzkum jednotlivých státních institucí a v neposlední řadě i na rozvoj infrastruktury. Jedná se o oblasti, které s ohledem na svůj charakter podléhají stále větší pozornosti a tím i kontrolní činnosti.
- MFF provádí kromě činností stanovenými zakládacími dokumenty UK i hospodářskou (podnikatelskou) činnost, která je realizována na základě živnostenských oprávnění resp. koncesí udělených MFF.
- MFF spravuje dlouhodobý (nemovitý i movitý) majetek v hodnotě 3 211 208 tis. Kč (v roce 2018 to bylo 2 889 534 tis. Kč) a jeho správa a údržba a nakládání s majetkem je významnou činností MFF.



Mojí odpovědností pak je vyjádřit názor, na základě ověření jak účetní závěrky jako samostatného účetního celku, provedeného v souladu s příslušnými uvedenými zákony a Mezinárodními účetními standardy tak i ověření stanovených účetních operací na:

- zpracování účetnictví a vypracování účetní závěrky MFF v souladu s metodickými pokyny RUK a při dodržení podmínek stanovených RUK pro zúčtování vztahů mezi jednotlivými fakultami Univerzity Karlovy pro rok 2019.
- vyhodnocení metodiky účtování činnosti (jak hlavní tak hospodářské) a používaných metod účetnictví k zúčtování hospodářského výsledku ověřovaného období, výši nákladových a výnosových účtů účetní jednotky MFF za ověřované účetní období.
- kontrolní systém MFF UK a z toho zejména kontrolní mechanismy v účetnictví a výkaznictví a na metodiku provádění interních kontrol v jednotlivých ekonomických oblastech činnosti MFF
- plnění a splnění podmínek poskytování dotací pro MFF za kalendářní rok 2019 a to jak českými i tak zahraničními donátory, vč. vyhodnocení financování z více zdrojů a jejich zúčtování a vykazování v návaznosti na zpracování rozpočtu fakulty a jeho čerpání.

Audit zahrnuje výběrovým způsobem ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce při respektování významnosti vykazovaných skutečností. Audit zahrnuje ověření účetních záznamů, účetních metod a dalších informací prokazujících údaje účetní závěrky a posouzení účetních postupů použitých fakultou při sestavování závěrky a také posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Auditorské směrnice vyžadují, abych naplánovala a provedla ověření s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka zejména v prověřovaných oblastech účetnictví neobsahuje významné nesprávnosti způsobené omylem neúmyslně nebo úmyslně. Při provádění auditu účetní závěrky jsem nezjistila žádné skutečnosti, které by naznačovaly, že účetní záznamy, na jejichž základě byla účetní závěrka sestavena, nebyly úplně, průkazné a správné ve všech významných souvislostech v souladu s platnými zákony a předpisy.

Podle mého názoru vyplývá z účetní závěrky sestavené MFF k datu 31. prosince 2019 následující:

1. Fakulta vykázala za účetní období roku 2019 celkově za hlavní a hospodářskou činnost hospodářský výsledek před zdaněním (**bez vnitroorganizačních výnosů i nákladů**) a to ve výši 12 187 tis. Kč. Hlavní činnost vykázala hospodářský výsledek ve výši 11 936 tis. Kč a doplňková činnost hospodářský výsledek ve výši 251 tis. Kč. Dohadná položka na daň 1 029 tis. Kč. Vnitropodnikový zisk činil 1 697 tis. Kč v hlavní činnosti a 436 tis. Kč v doplňkové činnosti.
2. Do hospodářského výsledku včetně vnitropodnikových vztahů byly zúčtovány i vztahy s kooperujícími vnitro univerzitními subjekty. Kč. V příloze č. 1 jsou jak Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát MFF UK za rok 2019. Do účetnictví MFF byla zaúčtována i sankce vč. penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 92 tis. Kč.



3. Daň z příjmů právnických osob byla v souladu s pokynem RUK zaúčtována jako dohadná položka.
4. Je zachována bilanční kontinuita s předchozím obdobím.
5. Bilanční účty jsou důsledně doloženy inventurou účtů s položkovým rozpisem jednotlivých závazků a pohledávek.
6. I v roce 2019 jsou na výsledkových analytických účtech evidovány výnosy i náklady roku 2019 v členění na hlavní a na hospodářskou činnost a v evidenci výnosů a nákladů nejenom podle činností tak i podle jednotlivých konkrétních „zakázek“ zadáváním typů akcí.
7. K 31.12.2019 byly zásoby evidovány ve výši 1 008 tis. Kč (v roce 2018 zásoby byly evidovány ve výši 746 tis. Kč). I nadále je sporné, zda relativně vysoké zůstatky skladu publikací (více než 80% z celkových zásob) jsou účelné resp. oprávněné a v souladu s koncepcí dalšího vývoje těchto činností v rámci MFF.
8. V roce 2019 byla prováděna další aktualizace všech směrnic, které normují postupy při čerpání provozních nákladů (cestovné, náklady na pořízování drobného majetku a materiálů nutných pro zajištění studijní činnosti i vědeckých úkolů apod.) v souladu s novou legislativou a případnými metodickými pokyny RUK. V souvislosti s novelizací evropských směrnic pro zajištění evidence a vykazování grantů a dotací v rámci jednotlivých Operačních programů EU je věnována zvýšená pozornost čerpání těchto prostředků a jejich důsledné kontrole.
9. Na samostatných analytických účtech jsou evidovány výnosy a náklady hospodářské činnosti a jsou sledovány samostatně (prodej knih, výroba publikací a její distribuce apod.). I v roce 2019 byly v rámci hospodářské činnosti preferovány činnosti, které propagují výsledky činnosti fakulty jak v tuzemsku tak i v zahraničí (zajišťování kongresů a seminářů).
10. Ve spolupráci s RUK v roce 2019 byl dále posílen kontrolní systém. Vnitřní kontrolní systém je podle mého názoru, ještě nutno dále standardizovat a v rámci tohoto systému posilovat kontrolu efektivnosti vynakládání prostředků. Současně je třeba zajistit, aby výstupy Vnitřního kontrolního systému zpětně ovlivňovaly vynakládání prostředků. To je úkol dalšího období. Vytvoření podmínek pro systematickou vnitřní kontrolu je předpokladem pro její fungování.
11. V roce 2019 nebylo sice změněno zpracování účetnictví MFF, ale RUK, který koordinuje zpracování účetnictví pracuje na postupné unifikaci účetních programů v rámci celé Univerzity Karlovy. Univerzita Karlova vypsalala výběrové řízení na pořízení nového účetního a ekonomického programu, po řadě námitek dochází k velkému prodloužení v implementaci. Současné zpracování účetní a ekonomické agendy je náročné na lidské zdroje. Účetní systém pracuje s nestandardními pojmy a způsoby účtování.
12. V současné době nevede MFF žádné významné právní spory



## Vybrané problémové oblasti ( rizika )

### 1. Dlouhodobý majetek

- Majetek je evidován v účtové třídě 0 v pořizovacích cenách činí hodnota zařazeného hmotného majetku 3 196 646 tis. Kč. a nehmotného 14 562 tis. Kč
- K 31.12.2019 hodnota nemovitého hmotného majetku vč. pozemků v účetnictví MFF je vykázána ve výši 1 527 935 tis. Kč ( v roce 2018 to bylo 1 429 596 tis. Kč) . O tomto majetku je účtováno v souladu s pokyny RUK (v Katastru nemovitostí je majitelem Univerzita Karlova a MFF spravuje tento majetek. Ani v roce 2019 nedošlo k žádoucím změnám v evidenci a vykazování nemovitého majetku svěřeného do správy MFF. O úplnosti evidence nemovitého majetku spravovaného MFF a následného jeho účetního zobrazení se lze přesvědčit pouze ve spolupráci s RUK.
- Zůstatek účtu 041 (Pořízení DNM) činí 150 000 Kč. Během roku 2019 byla uvedena do provozu zejména licence Academic site.
- Zůstatek na účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) k 31.12. 2019 činí 350 267 tis. Kč což je o 249 041 tis. Kč více než v roce 2018.
- V rámci inventarizace tohoto účtu byly prověřeny položky rozpracovaných investičních akcí a byly prověřeny veškeré dílčí výdaje. Významnou nedokončenou stavební akcí je výstavba pavilonu v Troji, která je financovaná z programového financování MŠMT. V roce 2020 byla stavba dokončena a v únoru 2020 proběhla kolaudace a stavba byla uvedena do provozu.
- Zůstatek na účtu 052 je záloha na výrobu přístroje pořizovaného z projektu OP VVV ( rastrovací tunelový mikroskop). V účetnictví se důsledně eviduje majetek jak podle zdroje, ze kterého byl pořízen a to i v případech, že byl pořízen z více zdrojů tak podle jednotlivých projektů.
- K 30.10.2019 byla na základě Příkazu děkana provedena inventarizace majetku. K 31.12.2019 byla provedena inventarizace zásob, pokladní hotovosti a dokladová inventarizace účtů. Tato inventarizace byla dokončena v lednu 2020. Inventurní rozdíly byly řádně zaúčtovány. Zařazování majetku do provozu i jeho vyřazování je řádně dokumentováno a zaúčtováno podle standardních postupů. V rámci účetnictví jsou evidovány samostatně dotace určené na investiční rozvoj a tyto dotace jsou na analytických účtech a jejich čerpání je detailně evidováno a je průkazné.
- Odpisy majetku ( v roce 2019 činí 144 527 tis. Kč a v roce 2018 to bylo Kč 153 336 tis. ) tvoří zdroj Fondu RDM. Odpisy se propočítávají z cen, ve kterých byl majetek zařazen a v cenách technického zhodnocení, podle odpisového plánu. Evidence majetku je vedena podle zdrojů, ze kterých byl tento majetek pořízen. Tato praxe je v souladu s metodikou stanovenou RUK pro tyto účetní úkony.
- Zvláštní péče je věnována zúčtování nákladů na opravu a udržování staveb, které jsou financovány z institucionálních zdrojů. Z celkové částky 13 005 tis. Kč na „Opravy a udržování“ v rámci hlavní činnosti bylo vynaloženo na objekty na Karlově 29%, v Troji 41%, v Karlíně 13% Malé Straně 17%. Na opravy a udržování strojů a zařízení bylo vynaloženo 8 469 tis. Kč. Tyto položky



dokumentují průběžnou péči o majetek. Na revize bylo vynaloženo 1 533 tis. Kč.

### Rizika spojená s evidencí a nakládáním dlouhodobého majetku

- a) Evidence majetku jak hmotného tak i nehmotného, který byl svěřen do péče MFF a jeho správa, údržba a nakládání s ním v pořizovací hodnotě 3 211 208 tis. Kč
- b) Pořízení dlouhodobého majetku z různých zdrojů a evidence majetku podle zdrojů jeho pořízení a různé předpisy pro jeho evidenci, přičemž zdroje jsou veřejné prostředky a je třeba tyto zdroje „vyúčtovat“ instituci, která je MFF poskytla
- c) Koordinace evidence majetku MFF v rámci celé Univerzity Karlovy.
- d) Prověrka položek opravy a údržby v jednotlivých objektech

### Provedené testy

Byly prověřeny inventury jednotlivých druhů hmotného i nehmotného majetku se zaměřením na rizikové oblasti a byly prověřeny Nově zařazené položky do majetku a Nedokončený dlouhodobý majetek vč. poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek podle jednotlivých projektů i donátorů. Byla prověřena oblast oprav a údržby a údržba hmotného majetku odpovídá čs. normám a zajišťuje potřebnou technickou úroveň

### Závěr

Nebyly zjištěny nesprávnosti při nakládáním majetku a nebyla zjištěna rizika zkresení účetní závěrky

## 2. Provozní dotace

- Ekonomika jednotlivých projektů resp. akcí je pak reálným účetním zobrazením bilance výnosů a nákladů konkrétní činnosti. Metodika pro vykazování nákladů jednotlivých projektů jak tuzemských tak i zahraničních byla stanovena RUK v návaznosti na stále komplikovanější kontrolní systém donátorů a je v rámci těchto projektů na MFF dodržována. Proto je možné prověřit nejen nákladovost jednotlivých projektů a činností ale současně je vzájemně porovnat.
- Veškeré dotace jsou evidovány podle jejich účelu i podle zdrojů financování. Jejich čerpání je evidováno a následně vyúčtováno. Účetnictví zajišťuje přesný obraz nakládání fakulty s prostředky státního rozpočtu a zajišťuje i možnost kontroly užití finančních prostředků čerpaných ze státních zdrojů. Součástí Výroční zprávy MFF UK je i Přehled finančního vypořádání se státním rozpočtem.
- Čerpání jednotlivých grantů je sledováno a evidováno. Jedná se většinou o finanční zdroje zúčtovatelné a to jak vůči tuzemským tak i zahraničním donátorům, které podléhají jejich kontrole, jsou stanoveny osoby zodpovědné za to, že prostředky jsou vynaloženy v souladu s podmínkami grantu a které garantují i jejich efektivní a účelné využití. Zdroje financování konkrétních projektů, které probíhají více let jsou časově rozlišeny a tím je zajištěno dodržení časového testu projektu. Důsledně se aplikují metodické pokyny RUK pro vykazování náklady na jednotlivé projekty.
- V roce 2019 byly realizovány výnosy 1 506 206 tis. Kč vč. vnitroorganizačních výnosů z toho vnitropodnikové výnosy činily 7 970 864 tis. Kč. V roce 2018 to



bylo 1 394 518 tis. Kč a bez vnitroorganizačních výnosů 1 389 647 tis. Kč.) Provozní dotace činily v roce 2019 Kč 1 208 383 tis. tj. cca 76% z výnosů bez vnitro výnosů, ostatní výnosy ( včetně mimorozpočtových grantů, zúčtování fondů apod.) 23,5 % a výnosy z tržeb a vlastních výkonů vč. hospodářské činnosti cca 3 %.

- V roce 2019 celková suma nákladů činila 1 487 077 tis. Kč a vč. vnitroorganizačních 1 492 915 381 tis. Kč ( v roce 2018 činily 1 388 766 tis. Kč) , z toho téměř 99,2 % bylo vykázáno jako náklady na hlavní činnost a méně než 1% na doplňkovou činnost. Nejvyšší podíl nákladů tvoří osobní náklady a to více než 59%. V příloze č. 2 jsou porovnány výnosy a náklady za léta 2017, 2018 a 2019.

### Rizika spojená s evidencí, čerpáním a vyúčtováním provozních dotací

- e) Evidence a zúčtování jak jednotlivých dotací podle jejich účelového zaměření, tak podle jednotlivých donátorů (tuzemských i zahraničních) vč. podmínek poskytnutí dotací i účelů jejich čerpání.
- f) Vyúčtování jednotlivých dotací a zúčtování s donátory, vyhodnocení efektivity jednotlivých projektů
- g) Koordinace čerpání dotací s dalšími spoluřešiteli.
- h) Prověrky vybraných projektů

### Provedené testy

Byly prověřeny namátkově vyúčtování jednotlivých dotací se zaměřením na rizikové oblasti a bylo prověřeno čerpání z hlediska dodržení stanovených kritérií. Byly prověřeny víceleté projekty a jejich vyúčtování ke konci roku 2019. Byly vyhodnoceny i dotace poskytnuté na pořízení resp. údržbu dlouhodobého i krátkodobého majetku.

### Vyhodnocení

Nebyly sice zjištěny zásadní nesprávnosti při vyúčtování provozních dotací, ale v zájmu eliminace případných chyb při vyúčtování dotací a jejich zúčtování donátorům jsou realizovány kontroly jak vnitropodnikové tak jednotlivých donátorů. Současně se i zkvalitňují a aktualizují předpisy pro čerpání dotací a postupy při jejich vyúčtování a to jak provozních tak i investičních. Nicméně nebyla zjištěna rizika, která by mohla způsobit zkreslení účetní závěrky.

### Závěr:

Podle metodiky zpracování účetnictví stanovené RUK výsledkové ( nákladové a výnosové) účty zobrazují reálně ekonomickou a finanční situaci MFF ve všech významných souvislostech vykazovaného hospodářského výsledku fakulty k datu 31.12.2019 v předepsaném členění. Vzhledem k tomu, že RUK akceptoval účetní závěrku za rok 2019 MFF vč. všech doplňujících informací nutných pro vypracování Přiznání k dani právnických osob za rok 2019 a Přílohy k účetní závěrce za Univerzitu Karlovu v plném rozsahu a bez výhrad, lze předpokládat, že souhlasí s metodikou a účetními postupy MFF.



závěrku za rok 2019 MFF vč. všech doplňujících informací nutných pro vypracování Příznání k dani právnických osob za rok 2019 a Přílohy k účetní závěrce za Univerzitu Karlovu v plném rozsahu a bez výhrad, lze předpokládat, že souhlasí s metodikou a účetními postupy MFF.

### **Základními úkoly pro další rok jsou**

- nadále prověřovat evidenci a ocenění nemovitého majetku v účetnictví MFF v součinnosti s RUK a na základě výsledků prověrek případné rozdíly zaúčtovat do účetnictví MFF
- na základě pokynů RUK přizpůsobit metodiku i stávající výpočetní systém aktuálním potřebám jak fakulty tak i RUK a vytvářet podmínky pro skutečné využití výpočetního systému jako automatického kontrolního mechanismu.
- při sestavování rozpočtu fakulty zohlednit veškeré aspekty financování činností fakulty ze všech zdrojů tak, aby byly využity jejich veškeré možnosti ke zkvalitnění podmínek jak pro výuku na fakultě tak i pro vědeckou a výzkumnou činnost fakulty.
- novelizovat standardní postupy pro evidenci i vyúčtování všech nákladů všech oblastí a všech druhů akcí a stanovení závazných postupů pro jejich účtování se zvláštním zřetelem na hospodářskou činnost a vypořádat položky, které již „historické“
- využití interního kontrolního systému jako jednoho ze základních pilířů prověrky účetnictví, konkrétně jeho správnosti a věrnosti zobrazení všech ekonomických i účetních procesů se zvláštním zřetelem na hospodářskou činnost.

V Praze dne 24. 4. 2020



Ing. Eva Špaňárová  
evidenční číslo KAČR 1052