

Moore Stephens s.r.o.
Bucharova 1314/8
158 00 Praha 13

T +420 255 708 311
F +420 255 708 312

www.moorestephens.cz

Dopis vedení spolku

k 31. 12. 2015

Český svaz včelařů, z.s.

20. 5. 2016

Mgr. Jarmila Machová, předsedkyně
Český svaz včelařů, z.s.
Křemencova 177/8, Nové Město,
110 00 Praha

Dopis vedení spolku

Vážená paní předsedkyně,

v příloze Vám zasíláme souhrn některých skutečností, které jsme zjistili při předauditě účetní závěrky spolku Český svaz včelařů, z.s. (dále jen jako „spolek“) za rok 2015.

Rádi bychom zdůraznili, že uvedená zjištění nejsou výsledkem speciálních procedur, nýbrž představují pouze skutečnosti, jichž jsme si povšimli v rámci provádění předauditě. V tomto smyslu nemusejí zjištění uvedená v tomto dopise nutně postihovat veškeré aspekty činnosti spolku nebo oblasti možného zlepšení. Obdobně bylo naše posouzení vnitřních kontrol spolku prováděno výhradně v rozsahu potřebném pro provedení auditorických procedur za účelem vydání výroku k účetní závěrce. Z tohoto důvodu náš audit neposkytuje žádné ujištění o fungování těchto kontrol.

Jsme připraveni Vám na požádání poskytnout další informace a prosíme Vás o vyjádření k doporučením uvedených v tomto dopise.

Rádi bychom též využili této příležitosti a poděkovali Vaším zaměstnancům za spolupráci a pomoc v průběhu našeho předauditě.

S pozdravem

Jiří Liberda
Partner

Zjištěné skutečnosti z předauditů konaného 20. 5. 2016:

1. Rekonstrukce chovatelské včelařské stanice Rosice u Brna

Zjištění

Spolek eviduje na účtě 042 Nedokončený hmotný majetek zůstatek ve výši 2 847 tis. Kč, které se zejména vztahuje k rekonstrukci chovatelské včelařské stanice Rosice u Brna. Dále nám byl předložen kolaudační souhlas o povolení užívání stavby ze dne 30. 11. 2015. Pokud stavba splňuje veškeré právní, technické a jiné náležitosti a došlo k předání a převzetí stavby, měl by spolek tento majetek uvést do užívání. V průběhu předauditů nám nebyl předložen předávací protokol, Smlouva o dílo a případné další dokumenty, ze kterých bychom mohli usoudit, kdy došlo ke splnění podmínek pro uvedení stavby do užívání. Okamžikem uvedení do užívání spolek zahájí rovněž účetní i daňové odpisy.

Doporučení

Předložení dokladů a doplnění vysvětlení vedením spolku je nezbytné pro správné účetní zachycení výše uvedené transakce v účetních knihách spolku v souladu se zákonem o účetnictví a rovněž správné stanovení základu daně z příjmů.

2. Programování systému CIS

Zjištění

Spolek eviduje na účtu 041 Nedokončený nehmotný majetek zůstatek ve výši 946 tis. Kč, které se vztahuje k fakturám společnosti FormSoft s.r.o. za programování a technickou podporu z let 2014 a 2015. Rovněž nám byla předložena rámcová smlouva Na rozšíření funkčnosti centrálního informačního systému z 22. 6. 2015. Z položkového rozpisu k námi kontrolovaným fakturám je patrné, že ne všechny činnosti vyúčtované společností FormSoft s.r.o. splňují podmínky pro aktivaci do nehmotného majetku.

Doporučení

Doporučujeme provedení analýzy položek zaúčtovaných na účtu 041 Nedokončený nehmotný majetek Vaším daňovým poradcem a zaúčtovat do nákladů všechny položky, které nesplňují podmínku aktivace. Doporučujeme již při schválení faktury určit, zda se jedná o činnosti spojené s technickým zhodnocením CIS nebo náklad období.

Rádi Vám tuto analýzu připravíme, jednalo by se o poradenství nad rámec auditu, za kterou bychom účtovali honorář podle časové náročnosti a sazeb upravené naší smlouvou.

Provedení analýzy je nezbytné pro správné účetní zachycení výše uvedené transakce v účetních knihách spolku v souladu se zákonem o účetnictví a rovněž správné stanovení základu daně z příjmů.

3. Finanční investice

Zjištění

Spolek eviduje na účtech 061 a 062 podíly. Pro potřeby správného ocenění těchto podílů a uvedení povinných náležitostí do přílohy k účetní závěrce je nezbytné předložit účetní závěrky těchto společností před dokončením auditu spolku.

Doporučení

Doporučujeme požádat o předložení účetních závěrek.

4. Mzdové náklady

Zjištění

Spolek v celkových mzdových nákladech eviduje částku 7 302 tis. Kč, z toho částka 6 490 tis. Kč představuje náklady účtované na základě měsíčních mzdových rekapitulací (jedná se o účty 5211, 5212, 5213, 5214, 5215, 5218). Na celkové mzdové rekapitulaci za rok 2015 je uvedena částka 6 501 tis. Kč a nesouhlasí s předloženými mzdovými rekapitulacemi o 11 tis. Kč.

Doporučení

Prosíme o vysvětlení rozdílu v částce 11 368 Kč.