

Vyjádření auditora

dne 8. 2. 2018 jsem měl jet zahájit druhou etapu auditu účetní závěrky za rok 2017 společnosti Včelpo, s.r.o., Obora 108. V první etapě jsem se zúčastnil ve dnech 10. a 11. 1. 2018 inventur zásob ve skladech Včelpo v Oboře a okolí. Při své účasti na inventurách jsem informoval členy inventarizační komise a přítomné hosty, kteří se zúčastnili inventur, že nyní se musí výsledek inventur se zjištěnými stavu předat účtárně, která po jejich zpracování porovná stavy s účetním stavem a vyčíslí rozdíly a ty předá k projednání a k závěrům příslušným komisím. S předstihem, před mojí plánovanou návštěvou dne 8.2.2018, jsem dostal první „výdejky“, které obsahovali vyčíslené rozdíly a byl jsem dotázán, jak tyto rozdíly zaúčtovat. Tím jsem se dozvěděl, že nejsou ještě odsouhlaseny inventarizační komisí tyto rozdíly a není ani rozhodnutí, co jsou manka do normy, manka nad normu, záměny, atd. V závěrečném inventarizačním protokole by potom měly být zjištěné rozdíly klasifikovány dle své povahy (manka do normy, nad normu, atd.) a uveden i návrh na řešení zjištěných rozdílů (zda se odepíše do spotřeby nebo na manka, přeúčtují se záměny, atd.). Dotazem u předsedy inventarizační komise jsem se dozvěděl, že neví o projednání rozdílů inventarizační komisí, jejíž je předsedou a že ani neexistuje žádný závěrečný protokol s návrhy na řešení.

Protože se v druhé etapě již měly zahájit tzv. „testy spolehlivosti zůstatků“ a **protože neexistuje žádné rozhodnutí o závěrech z inventur a jejich oficiálním vyhodnocení, není možné za tohoto stavu v auditu pokračovat.** V tuto chvíli nemohou být zaúčtovány žádné inventarizační rozdíly a pokud ano, potom nejsou podloženy rozhodnutím a schválením příslušných komisí, tedy jsou pro audit v současnosti vykazované zásoby neprokatelné, není možno podložit správnost jejich zaúčtování. Bez návrhu inventarizační komise, případně projednání škodní komise a schválení vedením společnosti není možné prokázat správnost vykazovaných zůstatků stavů zásob.

Pro pokračování auditu je tedy bezpodmínečně nutné, aby byly vyčísleny rozdíly mezi účetním stavem a stavu zjištěnými inventurací, tyto klasifikovány dle své povahy, projednány a podány návrhy na řešení rozdílů a návrhy schváleny, nebo změněny se zdůvodněním změny příslušným orgánem společnosti.

Dále je potřeba, aby byly v účetnictví zaúčtovány všechny vydané a přijaté faktury, s nimi související dobropisy/vrubopisy, vytvořeny případné opravné položky k majetku, u kterého se inventurací zjistilo, že mají již nižší hodnotu, dále vyhodnotit činnost společnosti na přelomu roku 2017/2018 a posoudit, zda jsou v účetnictví zachyceny všechny faktury a transakce, případně je doúčtovat prostřednictvím dohadných účtů aktivním či pasivních a v neposlední řadě, vedle fyzických inventur zpracovat i dokladové inventury závazků a pohledávek, účtů časového rozlišení a podložit tím správnost a průkaznost vykazovaných zůstatků k 31. 12. 2017. Tyto postupy by měly zajistit, že všechny náklady a výnosy související s rokem 2017 budou zaznamenány v účetnictví společnosti a v majetku a závazcích společnosti budou vykazovány správné konečné zůstatky.

Jakmile budou provedeny a zúčtovány výše uvedené postupy, bude možné pokračovat v auditu účetní závěrky za rok 2017.

S pozdravem

Ing. Jan Jindřich
auditor, jednatel

ZH B O H E M I A, spol. s r.o.

Na Rybníčku 387/6

460 01 Liberec 3

Tel.: +420 485 104 263

Fax.: +420 485 104 264

mobil: + 420 603 577 873

jan.jindrich@zhbohemia.cz

<http://www.zhbohemia.cz>