

SDĚLENÍ

o postupech a zjištěních při ověřování účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016 v účetní jednotce MOS s.r.o. Břidličná

Toto sdělení je určeno statutárnímu orgánu společnosti MOS s.r.o. Břidličná.

1. Vedení účetnictví

Účetnictví společnosti je vedeno ve smyslu § 4 a § 9 odst. 1 zákona o účetnictví, vyhlášky 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

2. Bilanční kontinuita účetnictví

Dodržení zásady bilanční kontinuity účetnictví ve smyslu § 19 odst. 4 zákona o účetnictví a čl.IV úvodních ustanovení účtové osnovy pro podnikatele bylo ověřováno porovnáním převodu zůstatků rozvahových účtů k datu 31.12.2015 do počátečních stavů k 1.1.2016.

Ověření bylo provedeno porovnáním konečných stavů hlavní knihy k 31.12.2015 a počátečních stavů hlavní knihy k 1.1.2016 za všechny účtové třídy.

Na základě provedeného porovnání auditor konstatuje, že byla dodržena návaznost účetních období ve smyslu § 19 zákona o účetnictví.

3. Postupy vztahující se k minulému účetnímu období

V souvislosti s minulým účetním obdobím bylo auditorem ověřováno, zda účetně vykázáný hospodářský výsledek – zisk, byl v následujícím období účetně vypořádan dle rozhodnutí valné hromady společnosti, která účetní závěrku projednala a schválila. Bylo přitom zjištěno, že částka zisku ve výši 1 123 tis. Kč byla z účtu 431 - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení převedena na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let a to v celkové výši.

4. Výsledky testů věcné správnosti

4.1. Účty hmotného dlouhodobého majetku a zásob

Stavy na účtech hmotného majetku jsem porovnávala s výsledky jejich inventarizací, zaměřila se jak na soulad s účetním stavem, tak i na úplnost a průkaznost dokumentace k provedeným inventarizacím.

Inventurou zjištěný stav hmotného dlouhodobého majetku (k účtům 021,022,029,031) byl doložen inventurním zápisem z inventury. Souhrn pořizovacích cen souhlasil jak s účetním stavem, tak se stavem vykázaným v řádcích 016,017,018,023 účetního výkazu rozvaha k 31.12.2016.

Účet 029 – drobný majetek do 40 tis., individuálně posuzovaný, postupně umořovaný do nákladů.

V roce 2016 byla zkolaudována biodiverzifikace zdrojů vytápění - plynová kotelna Tovární ulice. Všechny nově zařazované součásti technologie byly individuálně posouzeny z hlediska správného zatřídění a zaúčtování.

Podrobně bylo dokladováno i provedení a výsledek inventarizací zásob materiálu na skladě a zboží. Doložená dokumentace měla náležitosti potvrzující průkaznost provedených fyzických inventarizací dle jednotlivých skladů (sudy na chemikálie, uhlí, krytý bazén, společenský dům).

Auditor neměl připomínek ani pochybnosti o správnosti inventarizovaných stavů a návazně i věcné správnosti zůstatků příslušných majetkových účtů.

4.2. Finanční účty.

Ověření vykázaných hodnot finančního majetku provedl auditor jejich porovnáním s potvrzeným stavem běžných účtů a vykázaným stavem pokladny jejich inventarizací k datu účetní závěrky. Na základě provedeného testu věcné správnosti auditor konstatuje, že stav

- peněžních prostředků v hotovosti byl v celé vykázané částce 194 162 Kč a potvrzen samostatným zápisem fyzické inventarizace pokladní hotovosti pokladny, jež byla provedena k datu účetní závěrky.
- na bankovních účtech, vykázaný v celkové částce 6 333 tis. Kč na ř. 073 účetního výkazu rozvaha k 31.12.2016 souhlasil se zůstatkem běžných korunových účtů, vedených a potvrzených oznámením Komerční bankou a.s. pobočkou Bruntál a výpisem stavu ke dni 31.12.2016.
- úvěry ze stavebního spoření na modernizace staveb byly již splaceny

4.3. Pohledávky.

Stav pohledávek z obchodního styku, vykázaný na řádku 058 účetního výkazu rozvaha k 31.12.2016 ve výši 869 tis. Kč, je tvořen zůstatkem účtu 311-Odběratelé. měsíc prosinec, kde byl Společnost má ohrožené pohledávky v nevýznamné výši.

Poskytnuté provozní zálohy – plyn a elektrická energie, výše je srovnatelná s minulým rokem.

K účetnímu vedení a dokladování všech výše uvedených pohledávek jsem neměla žádné další připomínky.

4.4. Závazky

4.4.1. Závazky z obchodního styku.

Stav závazků z obchodního styku vykázaný na ř. 052 účetního výkazu rozvaha k 31.12.2016 v celkové částce -156 tis. Kč souhlasil s dokladově inventarizovanými stavu závazků zaúčtovaných na účtu 321-Dodavatelé a účtu 325 –ostatní závazky, záporné hodnoty dosáhly závazky nesprávným uvedením zálohy na nájemné ČOV ve výši 270 tis. Kč, která měla být uvedena na poskytnutých zálohách. Tato záloha byla vyrovnána 17.1.2017. Veškeré závazky z obchodních vztahů jsou ve splatnosti.

Na účtu 479 je veden dlouhodobý závazek za společností Martech holding a.s., jedná se o provedení investiční akce „ biodiversifikace zdrojů vytápění bytového fondu Břidličná“, na závazek v celkové výši 5 091 mil. Kč. Je vystaven splátkový kalendář s konečnou splatností v roce 2021. Společnost nevede žádné závazky po lhůtě splatnosti.

Z hlediska účetního vedení závazků z obchodního styku a jejich dokladování nezjistil auditor žádné další nesrovnalosti.

4.4.2. Stav ostatních závazků.

Samostatně jsem ověřovala stav závazků ze zúčtování se zaměstnanci, institucemi zdravotního a sociálního pojištění a zúčtování daní a dotací. Testování jsem prováděla porovnáním s doklady, podle kterých byl předpis příslušného závazku zaúčtován a dále porovnáním s jejich skutečnou úhradou. Z uvedených testů vyplynulo, že zůstatky účtů 331-Zaměstnanci, 336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, 342-Ostatní přímé daně a účet 379-Jiné závazky odpovídaly aktuálním stavům účtování za měsíc prosinec 2015. Porovnáním se skutečnou úhradou v měsíci lednu 2017 lze konstatovat potvrzení správné výše stavů těchto účtů.

Stav závazků vykázaných na ř. 061 – daňové závazky souhlasí se zůstatkem účtu 342, což je daňová povinnost z mezd prosince 2016, účtu 343 a účtu 341 – daň z příjmů splatná, která vyplynula z podaného daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Výdaje příštích období ve výši 1 823 tis. Kč jsou součtem faktur došlých a vystavených po 31.12.2016 vztahujícím se k roku 2016. 20.1.2017 byly již všechny vyrovnány.

5. Vykázání hospodářského výsledku.

Hospodářský výsledek za účetní období - zisk, vykázaný na řádku 55 účetního výkazu výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016, v celkové částce 597 tis. Kč odpovídal dle zjištění auditora rozdílu výnosů zaúčtovaných na účtech účtové třídy 6 a nákladů zaúčtovaných na účtech účtové třídy 5. Dle předloženého daňového přiznání daně z příjmů právnických osob vyplynula společnosti daňová povinnost ve výši 144 tis. Kč, která je již v tomto výsledku zohledněna..

Na základě porovnání účetních stavů s údaji, které jsou uváděny v účetních výkazech rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavených k datu 31.12.2016 auditor nezjistil žádné další odchylky, které by se promítly v nesprávnostech vykazovaných skutečností v uvedených účetních výkazech.



.....
Ing. Martina Scheibová