

MAS Sdružení Západního Krušnohoří
Rudé armády 23
431 44 Droužkovice

Průběžná zpráva z prověrky účetnictví ze dne 6. 3. 2017

1. Prověrka předvahy k 31. 12. 2016

Účty: nejasnosti vysvětleny během prověrky

Počáteční stavy k 1.1.2016 – navazují na konečné stavy rozvahových účtů k 31.12.2015

2. Prověrka dokladů za období 1 – 12 / 2016

Příjmové pokladní doklady od č. 16001 do č. 16048:

- závady nezjištěny

Výdajové pokladní doklady od č. 16001 do č. 16080:

d.č. 16080 – materiál na natírání stánků, částka 3 305,- Kč, účet 51.000 – nakoupeny pouze barvy a ředidla, účet 501

Faktury přijaté č. 16001 do č. 16122:

d.č. 16013 – vstupní prohlídky za rok 2015, částka 400,- Kč, účet 518.800 – náklad roku 2015, účtovat nedaňově

d.č. 16023 – licenční poplatek za období 1.3.16-28.2.17, účet 518.300 – poměrnou část spadající do roku 2017 časově rozlišit

d.č. 16043 – občerstvení, částka 1 195,- Kč, účet 512.100 – správně účet na občerstvení (513 nebo 501)

Interní doklady VID od č. 16001 do č. 16097:

- závady nezjištěny

Vydané faktury od č. 16001 do č. 16110:

- závady nezjištěny

3. Zúčtování HV roku 2015

HV roku 2015 byl zúčtován v souladu s rozhodnutím členské schůze ze dne 8.12.2016. Účetní závěrka byla schválena. Pouze upozorňujeme na skutečnost, že HV je nutné uvádět i včetně haléřů ne zaokrouhlený na celé Kč.

4. DM – zařazení, vyřazení, leasing za období 1 – 12 / 2016

Zařazení – během prověřovaného období nebyl žádný nový majetek zařazen.

Vyřazení – během prověřovaného období nebyl žádný majetek vyřazen.

Leasing – během prověřovaného období nebyla uzavřena nová leasingová smlouva.

5. Návaznost sestavy mezd za 12/2016 na předvahu k 31. 12. 2016

	<i>rekapitulace</i>	<i>předvaha</i>	<i>rozdíl</i>
hrubé mzdy	248 954	248 954	0
zdrav. pojištění	25 512	23 9902	1 522 ... přeplatky ... popsáno v inventuře
social. poj.	59 525	59 526	1
daň	25 757	7 459	18 298 ... přeplatky ... popsáno v inventuře
doplatek	204 404	204 404	0

6. Inventarizace za rok 2016

Příkaz k provedení inventarizace doložen. Stavby běžných účtů k 31.12.2016 navazují na předvahu. Účet 311 pohledávky činí k 31.12.2016 zůstatek 30 600,- Kč z toho 9 500,- Kč je po splatnosti déle než 365 dní (splatnost v roce 2014 nebo v roce 2015)... doporučujeme tvorbu opravných položek k pohledávkám v této výši případně zvážit odpis těchto pohledávek. Inventurní zápis k účtu 342 – pro srážkovou daň je nutné opravit – správný zůstatek mám být ve výši 8.640,- Kč – 360,- Kč představuje přeplatek na této dani za minulé období. Ostatní inventarizační zápisy řádně doloženy.

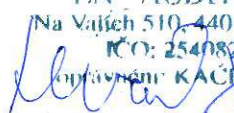
7. Účetní závěrka za rok 2016

Bude prověřeno po jejím obdržení.

V příloze k účetní závěrce doporučujeme uvést komentář ohledně vysoká ztráty za rok 2016 – z důvodu neschválení strategie ze strany MMR – tedy nebylo možné v roce 2016 účtovat o dohadných položkách aktivních do výnosů ve výši vynaložených nákladů na tento projekt.

Společnost z účetní závěrkou bychom prosili o zaslání kopie daňového přiznání k dani DPPO za rok 2016 a konečné obrátové předvahy – sestavy rozvahové účty a výsledkové účty.

V Lounech dne 6. března 2017

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valích 510, 440 01 Louny
IČO: 25408232
oprávnění KACR č. 113

Ing. Tomáš Hora
auditor