

Pro Výkonný výbor ČHS

Datum 16. září 2015

Od Revizní komise ČHS

Kopie

### **Informace o výsledku následného šetření**

Vážení,

V rámci kontrolního dne Revizní komise ČHS konaného dne 29. července 2015 v Praze byla jednou ze zkoumaných oblastí úplnost a správnost evidence členských příspěvků v roce 2015.

Revizní komise k této oblasti požádala sekretariát o doplnění revidovaných podkladů o účetní evidenci přijatých členských příspěvků na přelomu kalendářních roků 2014 a 2015 pro účely kontroly správnosti zaúčtování do jednotlivých účetních období.

Na základě následného prozkoumání těchto podkladů bylo dne 14. září 2015 zjištěno, že v prosinci 2014 byly vystaveny tři faktury týkající se členských příspěvků již za rok 2015, které byly nedopatřením zaúčtovány do výsledku roku 2014. Bylo to v době, kdy probíhala personální výměna na pozici účetní a navíc ještě nebyl dokončen projekt reportingu. Celková takto zjištěná částka zaúčtovaná v roce 2014 přináležející do r. 2015 činí 345 700,- Kč.

O tuto částku byl zkreslen výsledek roku 2014 (nadhodnocen, a výsledek roku 2015 následně podhodnocen), nicméně nedošlo tímto k ovlivnění finanční hotovosti ani k žádné jiné reálné újmě. Jelikož se jedná o příjmy osvobozené od daně z příjmů právnických osob, nebyl tímto ovlivněn základ daně ani výše daňové povinnosti.

Vzhledem k uvedenému navrhuje opravu promítnout nejpozději do reportu o hospodaření ČHS za 1. až 3. čtvrtletí 2015. Účetně by měla oprava proběhnout standardně jako oprava nesprávností minulých období v souladu s vyhláškou č. 500 /2002 Sb. a s příslušnými Českými účetními standardy.

Do budoucna doporučujeme věnovat otázce časového rozlišení zvýšenou pozornost. Vzhledem k mezitím zavedenému reportingu by měla být identifikace členských příspěvků přijatých v prosinci apod. a týkajících se následujícího roku jednodušší.

S pozdravem

  
Martin Mašát

*předseda Revizní komise*