

**Memorandum č. 2**

**o průběhu auditu účetní závěrky za rok 2017**

**ve společnosti Včelpo, s. r. o.**

Příjemci: Mgr. Jarmila Machová, předsedkyně ČSV

Ing. Petr Šerák, tajemník ČSV

Kopie: Miroslav Kovář, jednatel Včelpo, s.r.o.

Jan Šmíd, vedoucí provozu Včelpo, spol. s r.o.

Dobrý den, vážená paní předsedkyně,  
dobrý den, vážený pane tajemníku,

ve svém Memorandu č. 1 ze dne 11. 3. 2018 jsem Vás informoval, že audit za rok 2017 společnosti Včelpo, s.r.o., sídlem Obora 108 byl přerušen hned v počátku své závěrečné části.

V uvedeném Memorandu č. 1 jsem stručně popsal průběh jednotlivých inventarizací zásob ve skladech Včelpo v Oboře a okolí. Při své účasti na opakované inventarizaci, v souvislosti s odprodejem společnosti Včelpo, jsem 10. 1. 2018 informoval přítomné členy inventarizační komise a hosty, kteří se zúčastnili inventur, že se nyní musí výsledek inventur porovnat se stavy v účetní evidenci a vyčíslit porovnání stavů v účetnictví společnosti se zjištěnými fyzickými stavy a **vyčíslit zjištěné rozdíly**. Tyto rozdíly měly být klasifikovány dle své povahy (manka do normy, nad normu, atd.) a současně měl být uveden i návrh na řešení zjištěných rozdílů (zda se odepíší/proúčtují jako spotřeba surovin (v případě manka do normy) nebo jako manka (v případě manka nad normu), anebo se „přeúčtují“ jako záměny, atd.). Jak jsem byl informován, dne 22. 1. 2018 se uskutečnilo jednání inventarizační komise ve složení pánů M. Poništ, F. Krejčí a M. Linger za asistence paní Šimkové a paní Konopáčové, kdy bylo postupováno, dle mého názoru v nesouladu s vydanou směrnicí, neboť se sešla jen část směrnicí jmenované inventarizační komise bez účasti předsedy inventarizační komise a účasti J. Holejšovského. Dále, vyhodnocení závěrů inventur je bez jakéhokoli zápisu inventarizační komise, který by přijal návrhy k zjištěným rozdílům. Proto jsem Vás 12. 2. 2018 emailem informoval o přerušení auditu. Dne 28. 2. 2018 mělo dojít k projednání zjištěných rozdílů a jejich klasifikaci pro následné proúčtování s následným dokončením auditu a tím i účetní závěrky společnosti za období 2017. Při porovnávání stavů inventur zjištěných ve dnech 10. a 11. 1. 2018 se stavy z 22. 1. 2018 bylo zjištěno, že řada položek byla při inventuře ze dne 22. 1. 2018 odepsána na účetní stav, ale nikde nebylo uvedeno zdůvodnění ani návrh na odpis. Navíc bylo zjištěno, že inventarizační soupis dlouhodobého majetku k inventurám ke dni 10. a 11. 1. 2018 se liší o řadu položek v inventarizačním soupise k 22. 1. 2018, kde již nebyly uvedeny. A ani zde nebylo uvedeno, proč byla řada položek odepsána a ze soupisu vyřazena ještě před zpracováním soupisu k 22. 1. 2018 a jaká byla zůstatková cena tohoto „vyřazeného“ majetku. K této skutkové podstatě vydal předseda inventarizační komise (který

je ve své funkci předsedy dle vydané a stále platné Směrnice č. 1) zásadní připomínky v písemné podobě. U stavu obalů se zjistilo, že obaly byly odepsány, ale přitom tyto obaly inventarizační komise vůbec nepřepočítávala při inventuře ve dnech 10. - 11. 1. 2018., ale snad až onoho 22. 1. 2018, ale vycházela přitom ze zjištěných stavů dílčích komisí. Dne 10. – 11. 1. 2018 bylo členy a hosty inventarizace diskutováno, že obaly nejsou dále použitelné a měly by se vyřadit/odepsat. Proti plošnému odpisu byl zásadně předseda inventarizační komise J. Šmíd, neboť poukazoval na skutečnost ze svých dosavadních zjištění, že mezi obaly jsou i obaly z takzvaného nedokončeného obchodního případu pro společnost Fruta Bohemia, a.s. v hodnotě 536.724,75 Kč (viz jeho předložená tabulka v příloze). Tato hodnota byla následně kontrolou stavu zásob k 30. 11. 2017 potvrzena mnou i daňovou poradkyní Ing. Ondrouškovou. Taktéž bylo na pracovním zasedání konstatováno, že na nezařazený osobní automobil Škoda Fabia, SPZ 3B7 8024, který nebyl zařazen do evidenčního stavu hmotného majetku (ani do operativní evidence drobného hmotného majetku, protože šlo o vůz, který na Včelpo přešel po skončení leasingu za minimální cenu) jsou účtovávány veškeré náklady na údržbu, pneu a spotřebu benzínu. Toto je vážné porušení účetních zvyklostí s možnými daňovými dopady. Musím dále konstatovat mnoho rozdílů mezi skutečným a fyzicky nalezeným stavem a ničím nepodloženými odpisy, jak uvedeno výše k projednání dne 22. 1. 2018. Jedná se o notebook MacBook Air 13“ i5 Dual – core v pořizovací hodnotě 31.589,- Kč (Ing. Margaritopulos vyzván písemně k vrácení), notebook Lenovo (v užívání u p. Konopáčové), již zmíněný nezařazený osobní automobil Škoda Fabia, SPZ 3B7 8024, suroviny med, medové výrobky, pyly, lyofilizační materií kašička a jednotlivé obalové materiály, který byl odepsán bez uvážení možného dalšího použití (sklo, víčka), nebo i odepsána medová pochoutka, která je uvedena i v notářském zápisu, kterým se evidoval zjištěný fyzický stav. Hodnota tohoto odpisu dosahuje prokazatelně hodnoty 3.976.000,- Kč. Zásadní problém je i u skladované suroviny med, kdy účetní stav je ke dni inventury 104.633,60 kg a nalezený inventurní stav je 72.943,50 kg. Zde je nutné poznamenat, že není zásadní rozdíl mezi výsledkem inventarizací původní komise (ve složení p. Šmíd, p. Poništ, p. Krejčí) z dubna 2017 a komisí z 10. - 11. 1. 2018 (p. Poništ, p. Krejčí, p. Holejšovský a p. Vydra). **Vždy je zde zjištěn rozdíl – 31.690,1 kg.** Dne 22. 1. 2018 jsou však k zjištěnému stavu 72.943,5 kg připočítány:

- **vrátka Sláma 8 410,0 kg** (nelze připočítávat, neboť se jedná o med označený SVS jako kontaminovaný, byl zcizen ve spalovně a jako takový byl již odepsán ze zásob při odvozu do spalovny)
- **585,0 kg – zkvašený** (může se jednat o poznámku škodní komisi k vyřazení), ale nelze tuto položku opět připočítávat do stavu surovin.
- **med homogenizovaný – vrátka 23.220,0 kg** (nelze připočítávat zpětně do stavu surovin, neboť se jedná o sudy se slitým medem z obchodních řetězců pod označením **S medy**).

Podle mého názoru se těmito zápisy navozuje pouze dojem, že medové suroviny je fyzicky nalezeno 105.158,5 kg proti účetní evidenci 104.633,6 kg medové suroviny. **Tím je de facto zastřena již dříve nalezená skutečnost, že vyjma zcizených medů** (neoprávněný odpis

## **ZH B O H E M I A, spol. s r. o., Na Rybníčku 387/6, 460 01 Liberec 3**

auditorská společnost, číslo osvědčení 091

Společnost je zapsána dne 9. 2. 1993 v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí n. L. oddíl C, vložka 4372

---

44.280 kg květového medu vystavenou výdejkou 511V160023, med květový smíšený, skladová položka 511-1-7000005 je evidována za 92,99 Kč/1 kg. Celkový neoprávněný odpis medu činí 4.117.597,20 Kč. Účetní rozdíly jsou i u dodávky dle výdejky 61V170067 (o celkové váze 21.132 kg.) se jedná o **manko u suroviny med ve výši 31.690,1 kg, tj. při průměrné skladové ceně 87,5 Kč/kg manko celkem 2.772.883,75 Kč.**

Veškeré výše uvedené souvislosti musí být uvedeny a vyhodnoceny škodní komisí v písemném protokolu.

Z provedených inventarizací musím rovněž potvrdit zjištění předsedy inventarizační komise pana J. Šmída, že na středisku Jabloňany dlouhodobě chybí polystyrénové úly, dovezené od firmy Paradise Honey Ltd (Finsko), v celkové hodnotě 321.360,14 Kč. Tato skutečnost není nikde v minulých obdobích zachycena a část komise ve složení p. Poništ, p. Krejčí, p. Linger a pí Šimková a pí Konopáčová se touto inventurou nezabývala.

Aby mohly být zaúčtovány inventarizační rozdíly, musí být podloženy rozhodnutím a schválením příslušných komisí. Bez návrhu inventarizační komise a projednání škodní komisí a následném schválení vedením společnosti není možné prokázat správnost vykazovaných zůstatků stavů zásob. Zde je nutné zřejmě vzít i v úvahu šetření orgánů činných v trestním řízení.

Pro pokračování auditu je tedy bezpodmínečně nutné, aby byly vyčísleny rozdíly mezi účetním stavem a stavy zjištěnými inventarizací, tyto klasifikovány dle své povahy, projednány a podány návrhy na řešení rozdílů a tyto 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 inventarizací 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. Za účelem získání odkladu k dani z příjmu se společností spolupracuje daňová poradkyně, paní Ing. Ondroušková, která již provedla daňovou a účetní kontrolu účetních dokladů společnosti za rok 2017, které byly k dispozici a evidenci.

Podle informací, které jsem získal rozhovory s vedením společnosti, má vedení za to, že inventury ve složení (p. Poništ, p. Krejčí, p. Linger za přímé asistence paní Šimkové a paní Konopáčové) byly zpracovávány účelově za účelem eliminace jim známých účetních rozdílů, které navíc evidentně zajišťují neoprávněný majetkový prospěch soukromých osob (počítače). Ke dni 9. 8. 2018 proto jednatel společnosti odvolal dodatkem k platné směrnici č. 1 z inventarizační komise pány M. Poništ, F. Krejčího a M. Linger a jmenoval do komise nové

## **ZH B O H E M I A, spol. s r. o., Na Rybníčku 387/6, 460 01 Liberec 3**

auditorská společnost, číslo osvědčení 091

Společnost je zapsána dne 9. 2. 1993 v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí n. L. oddíl C, vložka 4372

---

členy. Tato nová komise má za úkol provést nové srovnávací inventury ke dni 24. 8. 2018 pro sestavení kontrolních tabulek definitivního stavu zásob k výslednému dni 31. 12. 2017. Bez tohoto postupu nelze zpětně opravit již neoprávněně odepsané zásoby ze dne 22. 1. 2018. Jakmile budou provedeny a zúčtovány výše uvedené postupy, bude možné pokračovat v auditu účetní závěrky za rok 2017. Podotýkám, že společnost získala prostřednictvím daňové poradkyně prodloužený termín pro odevzdání daňové přiznání do 30. 9. 2018.

Zpracoval dne 14. 8. 2018: Jan Jindřich, ZH BOHEMIA, spol. s r.o.

Přílohy:           Příloha č. 1 - Evidence rozdílů úlů  
                      Příloha č. 2 - Obaly Fruta Bohemia

**Příloha č.1 k Memorandu č.2**

Včelpo, spol. s r.o.

rekapitulace rozdílů v evidenci úlů Paradise Honey Ltd (Finsko)

číslo faktury 3011300146 25.02.2013

počet kusů cena za kus cena celkem

nástavek 75	152,00	257,85	39 193,20
dno 100	96,00	288,85	27 694,94
nástavek 230	390,00	380,40	148 356,00
dno 106	96,00	324,23	31 126,18
víko 75	144,00	294,87	42 461,50
<b>celkem</b>			<b>288 831,82</b>

číslo faktury 3011300986 30.12.2013

nástavek 230	200,00	408,93	81 786,10
dno 106	100,00	348,55	34 855,15
víko 75	72,00	316,99	22 823,26
krmítko	200,00	392,46	78 492,70
<b>celkem</b>			<b>217 957,21</b>

*Nákup úlových sestav celkem fa 301130146 + 3011300986*

*506 789,03*

Celkem nakoupeno		Jabloňany kusů	Prodej mimo společnost	přepočteno na	
název	kusů			průměrnou cenu bez DPH	celkem Kč
nástavek 75	152,00				
nástavek 230	390,00				
nástavek 230	200,00				
<b>celkem</b>	<b>742,00</b>	<b>272,00</b>	<b>470,00</b>	<b>392,04</b>	<b>184 258,80</b>
<b>dno</b>	<b>196,00</b>	<b>71,00</b>	<b>125,00</b>	<b>338,05</b>	<b>42 256,25</b>
<b>víko</b>	<b>216,00</b>	<b>71,00</b>	<b>145,00</b>	<b>304,95</b>	<b>44 217,75</b>
<b>krmítko</b>	<b>200,00</b>	<b>71,00</b>	<b>129,00</b>	<b>392,46</b>	<b>50 627,34</b>
<b>celkový rozdíl</b>					<b>321 360,14</b>

V užívání na středisku Jabloňany (převáděno sloučením na průměrné jednotné ceny)			
	počet kusů	cena za kus	cena celkem
nástavek	272,00	392,04	106 634,88
dno	71,00	338,05	24 001,55
víko	71,00	304,95	21 651,45
krmítko	71,00	392,46	27 864,66
			180 152,54

K odprodaným sestavám úlů v hodnotě 321 360,14 Kč je nutné připočítat 21 % DPH

**Celková výše rozdílu činí: 321 360,14 Kč + 67 485,62 DPH = 388 845,76 Kč**

## Inventurní soupis ke dni 24.10.2017

Strana 1

Včelpo, spol. s r. o.

IČ: 46981853

Rok: 2017

Dne: 24.10.2017

Tisk vybraných záznamů

Kód	Název	Text	První	Poslední	Přijato	Vydáno	Množství M.j.
512-S-0000002	Hořčice - potravinový sáček 180g		01.01.2017	01.01.2017	94 862		94 862 ks
512-S-0000001	Kečup - potravinový sáček 180g		01.01.2017	01.01.2017	92 190		92 190 ks
512-S-0000003	Křen - potravinový sáček 180g		01.01.2017	01.01.2017	46 033		46 033 ks
512-S-0000004	Uzávěr červený Kečup - 10mm na potr.sáček 180g		01.01.2017	01.01.2017	93 920		93 920 ks
512-S-0000006	Uzávěr zelený Křen - 10mm na potr.sáček 180g		01.01.2017	01.01.2017	46 320		46 320 ks
512-S-0000005	Uzávěr žlutý Hořčice - 10mm na potr.sáček 180g		01.01.2017	01.01.2017	97 040		97 040 ks

Tisk vybraných záznamů: Členění \*= 512