

Výsledek ověření účetnictví spolku za rok 2022 – opis některých bodů:

- nekompletní číselné řady prvotních dokladů, protože některé doklady, uvedené v číselné řadě seznamu jsme v šanonu fyzicky nenašli:

Kompletní účetní doklady jsem předala výboru dne 19.02.2023.

Doklady byly předány k auditu předpokládám nejdříve ke dni podpisu smlouvy, tj. 28.07.2023.

Co se s doklady dělo v mezidobí, za to já neodpovídám a odmítám tvrzení, že jsem účtovala bez dokladů,

- neobvyklé účetní souvztažnosti, kdy byly proti bankovním pohybům na syntetickém účtu 221, kromě obvyklých bankovních poplatků nebo úroků, účtovány napřímo náklady nebo výnosy bez předchozího zaúčtování příslušných závazků nebo pohledávek (většinou souvisejících se zápisným na závody):

Nejedná se o zápisné na závody, ale o zápisné u nových členů, které je součástí členských příspěvků dle rozhodnutí klubu, kde nelze vytvořit předpis k platbě, případnou konzultací auditorské firmy s účetní by nedocházelo k nejasnostem,

- součástí zaúčtovaných nákladů na služby na syntetickém účtu 518 (náklady na služby), je řada nákupů materiálu nebo jiného druhu zásob (např. ceny, medaile, oblečení), nikoli služeb, takže by se tyto nákupy měly správně účtovat účet 501 (spotřeba materiálu);

Ano, takto jsem účtovala v návaznosti na účtování v předešlých letech, nevidím v tom žádný problém z důvodu průkaznosti nákladů a výsledné daňové povinnosti,

- DPPO řádek 62 – nedokázali jsme přesně odvodit, jak jsou vymezeny náklady, související s výnosy BRIT, jinak dle názvů účtů nespátřujeme nic dalšího zjevně souvisejícího se zdanitelným výnosem:

Tady mohl být největší problém v účtování nákladů z daňového hlediska, neboť klub nemá směrnici určená pravidla přiřazování nákladů k výnosům z hospodářské činnosti, na což mohl audit upozornit a případně poradit postup, neboť tato položka má podstatný vliv na případnou daňovou povinnost, – v daňovém přiznání je odpis uplatněn jako daňově účinný, což navozuje dojem, že používání tohoto majetku (automobilní přívěš) souvisí pouze se zdanitelným příjmem, tedy s výnosy na účtu 602003 – tržby BRIT.

Odpis přívěsu je vykázán jako daňově neúčinný na řádku 62 DPPO, dle přiložených účetních sestav je zřejmé.

Dále přikládám opis části **usnesení členské schůze** klubu ze dne 20.11.2022

Bod 3: Zpráva o činnosti spolku, zpráva o činnosti Výkonného výboru a zpráva o hospodaření Klubu agility Zprávy byly předneseny.

A) Návrh Viléma Čekajle doplněný Martou Gregorovou: Pověření Kontrolní a revizní komise k tomu, aby zadala **provedení nezávislého finančního a hospodářského auditu Klubu agility České republiky za období 1.1.2022 až 31.12.2022**, se zprávou vyhotovenou v nejbližším možném termínu. Pro 112 Proti 0 Zdržel 0 Usnesení: Návrh byl schválen.

Nejsem auditor, ale „Výsledek ověření účetnictví spolku za rok 2022“ mi nepřipadá jako kompletní finanční a hospodářský audit, který měl podpořit pochybnosti o správnosti a hospodárnosti řízení klubu předešlým výborem.

Březíková, účetní klubu za rok 2022

Dne 19. října 2023