

Klub agility České republiky, z. s.
U Pergamenky 1511/3
Praha - Holešovice
170 00

12. 10. 2023

Výsledek ověření účetnictví spolku za rok 2022

Vážení,

níže uvádíme naše zjištění z kontroly účetnictví Vašeho spolku za rok 2022 v rozsahu uzavřené smlouvy.

I. VYMEZENÍ ZAKÁZKY

Účetnictví spolku má být vedeno podle české účetní legislativy, vztahující se na účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání. Kromě Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. se jedná o Vyhlášku 504/2022 Sb. a České účetní standardy č. 401 až 414. Tyto předpisy jsme tedy brali v úvahu při formulaci našich závěrů.

K ověření nám byla předložena následující dokumentace:

- obrátové předvahy po analytických účtech k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022,
- účetní deník s účetními záznamy za rok 2022,
- vnitřní předpisy (2023_01 Odměňování rozhodčích, 1_11 Financování akcí, 1_14 Delegace rozhodčích, 1_18 Variabilní symboly, 2_11 Komunikace výboru, 2_18 Odvody ze závodů, 3_18 Náležitosti rozhodčích, 5_11 Formát dat výsledovky závodů a 8_11 Zveřejňování informací),
- číselníky (seznam činností a seznam číselných řad dokladů),
- účetní výkazy Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty z účetních závěrek k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 za účetní období těchto kalendářních let,
- daňová přiznání za rok 2022 (k dani z příjmů právnických osob a vyúčtování srážkové daně),
- přehled bankovních pohybů za rok 2022,
- smlouvy (nájemní smlouva na garáž a jedna dohoda o provedení práce),
- stanovy klubu ve znění ze 17. 11. 2019,
- zápisy z jednání orgánů spolku (členská schůze: 1 z roku 2021 a 1 z roku 2022, výkonný výbor: 3 zápisy z roku 2022 a seznam rozhodnutí per rollam za rok 2022, kontrolní a revizní komise: 2 z roku 2021 a 2 z roku 2022),
- seznam akcí klubu v roce 2022,
- papírové prvotní doklady a jejich seznamy za rok 2022 ve dvou šanonech, zahrnující přijaté a vydané faktury, doklady k ostatním závazkům, pokladní doklady, interní doklady, účetní sestavy, opis vyúčtování daňové přiznání k dani z příjmů a vyúčtování srážkové daně za rok 2022 a spolu s dohodou o provedení práce.

II. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A DENÍK

Předložené účetní závěrky nebyly kompletní, protože neobsahovaly textovou část ve formě přílohy, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v účetních výkazech, což je v rozporu s požadavkem § 18 odst. 1 písm. c) zákona o účetnictví a § 3 odst. 4 prováděcí vyhlášky 504/2022 Sb.

Kromě toho, že předložené účetní závěrky nebyly úplné, nebyl od založení spolku dodržen požadavek § 21a odst. 2 a 4 zákona o účetnictví na zveřejňování účetní závěrky ve sbírce listin obchodního rejstříku (nejpozději 12 měsíců od rozvahového dne), protože všechny neúplné účetní závěrky od roku 2014 (založení spolku) byly do sbírky listin uloženy až 3. ledna 2023. Lhůta pro vložení účetní závěrky k 31. 12. 2022 je do konce roku 2023, ale předtím doporučujeme ji doplnit o přílohu v požadovaném rozsahu, odpovídajícím velikosti účetní jednotky dle § 1b zákona o účetnictví.

Rozvaha k 31. 12. 2022, předložená v plném i zkráceném rozsahu neobsahuje hodnotu k poslednímu dni účetního období v položce A. Dlouhodobý majetek celkem, kde by měla být uveden účetní netto hodnota po odečtení částek položek A.II.4. a A.IV.7.

Zveřejněné účetní výkazy 2021 i předložené účetní výkazy 2022 obsahují i nulové řádky, což je v rozporu s ustanoveními § 5 odst. 3 a § 6 odst. 2 vyhlášky 504.

V účetním deníku jsme zjistili 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).

III. VNITŘNÍ PŘEDPISY PRO ÚČETNICTVÍ

V předložených vnitřních předpisech chybí řada metodických vymezení účetních metod, které účetní legislativa předepisuje stanovit, protože je nedefinuje nejednoznačně nebo dává na výběr z několika metod.

Podle zákona o účetnictví jsou to tyto oblasti:

§ 8 - povinnosti a odpovědnost účetních pracovníků,

§ 14 účtový rozvrh (vč. návaznosti do výkazů),

§ 17 a 18 - harmonogram účetní závěrky a vymezení zodpovědnosti při předávání informací pro časové rozlišení a dohadné položky do účtárny,

§ 31 a 32 - vymezení odpovědností za archivaci účetních záznamů,

§ 24 odst. 6 a 7 - přepočítací kurzy cizích měn,

§ 25 odst. 4 - oceňování zásob (FIFO vs. aritmetický průměr)

§ 28 odst. 6 - odpisový plán

§ 29 a 30 - inventarizace

§ 33a odst. 10 - oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob k připojování podpisových a identifikačních záznamů k účetním záznamům

Podle vyhlášky 504 a Českých účetních standardů (zde jen týkající se činnosti spolku):

- klasifikace dlouhodobého majetku a vymezení technického zhodnocení

- časové rozlišování nákladů a výnosů

Ostatní doporučené předpisy:

- zásady bezpečnosti při práci s výpočetní technikou, politika hesel, zálohování dat

- ostatní používané číselníky

- vedení pokladny a práce s hotovostí

IV. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

K našemu požadavku na předložení inventurních zápisů z provedení fyzických a dokladových inventur nám bylo sděleno, že taková dokumentace neexistuje, protože k provádění inventur nedocházelo. To je v rozporu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a také to ohrožuje ochranu majetku sdružení.

Dle našich zjištění by se fyzické inventury měly týkat peněz v pokladně v české měně a v cizích měnách, nespotřebovaných zásob a dlouhodobého majetku. O zásobách však není účtováno, protože všechny nákupy skončily v nákladech, i když nemusely být zcela spotřebovány (např. nepoužité poháry, dresy apod.). Do nákladů byl také zaúčtován veškerý drobný dlouhodobý hmotný majetek, u něž v důsledku neexistence vnitřního předpisu, upravujícího klasifikaci dlouhodobého majetku nelze posoudit, zda byl při pořízení správně zaúčtován do nákladů a eviduje se tedy pouze v operativní evidenci mimo stálá aktiva.

V. OVĚŘENÍ VZORKU ÚČETNÍCH DOKLADŮ

K ověření jsme si namátkově vybrali účetní záznamy z předložené účetního deníku za rok 2022 tak, abychom pokryli hlavní druhy nákladů a výnosů. Seznam kontrolovaných dokladů je uveden v příloze tohoto dopisu.

Protože nám nebyly předloženy vnitřní předpisy, upravující oběh dokladů a ověřování věcné a formální správnosti účetních dokladů, nemohli jsme ověření těchto náležitostí provést a dále uvedené zjištěné nedostatky často vyplývají právě z absence správného nastavení kontrolního prostředí.

Při ověřování jsme zjistili rozpor s řadou požadavků § 8 odst. 1 až 6 zákona o účetnictví, spočívající v následujících nedostatcích:

- nekompletní číselné řady prvotních dokladů, protože některé doklady, uvedené v číselné řadě seznamu jsme v šanonu fyzicky nenašli,
- neprůkazné účetní záznamy, protože řada nákladů je zaúčtována na základě e-mailových pokynů, ke kterým nejsou přiloženy žádné prvotní doklady, kterými tyto účetní případy vznikly (např. paragony za nákup PHM, faktury za ubytování, objednávky apod.),
- neprůkazné schvalování věcné správnosti přijatých faktur za nákupy materiálu, zboží a služeb (z mnoha dokladů nelze posoudit ani adekvátnost ceny plnění, protože není uveden jeho rozsah - např. počet ubytovaných nebo stravovaných, počet pořízeného majetku aj.),
- náležitosti účetních dokladů (interní čísla dokladů a poznámky k detailu zaúčtování) jsou na prvotní doklady zapisovány netrvanlivým způsobem obyčejnou tužkou,
- není zřejmé, jaké kurzy jsou používány pro přepočtení cizích měn (nejsou to však denní kurzy ČNB ke vzniku účetního případu, jak by se např. dalo očekávat) - z důvodu neexistence vnitřního předpisu nelze posoudit správnost používané metody,
- nelze ověřit správnost zaúčtovaných účetních odpisů dlouhodobého majetku, protože vnitřním předpisem není stanoveno, jak bude majetek odpisován - účtováno je zřejmě ve výši daňových odpisů dle zákona o daních z příjmů, což v účetnictví nemusí odpovídat správnému obrazu - vzhledem k jediné položce majetku by však případný rozdíl ve výpočtu rovnoměrných účetních odpisů zřejmě nebyl materiální, ale v případě pořízování dalšího dlouhodobého majetku v budoucnosti doporučujeme stanovit účetní odpisové plány dle předpokládané životnosti a oddělovat je od odpisových plánů daňových,
- 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); protože ale spolek zveřejňuje zkrácenou verzi výkazu zisku a ztráty, v které se oba tyto nákladové druhy vykazují ve stejném řádku, tak tento způsob zaúčtování nevytváří

nesprávnost v účetním výkazu, je ale v rozporu s odst. 3.2.1. a 3.3.1. Českého účetní standardu č. 412,

- zaúčtované náklady jsou vyšší, než na doložených paragonech - do nákladů je účtováno i o spropitném, což nelze daňově akceptovat a náhrada těchto výdajů by se poskytovat neměla.

VI. DAŇOVÉ REŽIMY

Srážková daň

Dle předloženého vyúčtování daně vybírané srážkou za rok 2022 byla za říjen až listopad sražena a odvedena srážková daň.

Výše sražené a odvedené daně i časové vykázání odpovídá odměně sjednané v dohodě o provedení práce. Jelikož byla daň sražena, pak předpokládáme, že nebylo podepsáno Prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti pro zdaňovací období 2022 - toto prohlášení se také v předložených dokladech nevyskytovalo. V případě podepsaného Prohlášení by totiž srážková daň neměla být sražena a odváděna.

Cestovní náhrady

Čl. 2. směrnice č. 1/2023 - Odměňování rozhodčích agility, která nám bylo k ověření předložena, odkazuje na sazby náhrad (za ujeté km a stravné) dle vyhlášky z prosince roku 2022. Tento vnitřní předpis tedy nepokrývá účetní období 2022, které bylo předmětem našeho ověření. Dřívější směrnici jsme neměli k dispozici. Pro budoucnost by bylo praktičtější použít nějakou obecnější formulaci, např. že se použije vyhláška, platná pro příslušné období, aby nebylo nutné směrnici každoročně aktualizovat nebo odkaz na vyhlášku vůbec vypustit, protože v činnosti klubu nedochází k výplatám náhrad vlastním zaměstnancům, ale třetím osobám, takže je stanovení odměny čistě na vůli Klubu a nemusí se opírat o vyhlášku.

Náklady na cestovní náhrady se u klubu, právnické osoby, týkají hlavní činnosti. Pro úplnost uvádíme, že u rozhodčích - fyzických osob, které nejsou zaměstnanci klubu, se jedná o samostatně zdanitelný příjem. Pokud se jedná o opakovanou činnost (např. několik rozhodčích, objíždí více závodů během roku), pak lze tento příjem posoudit jako příjem z podnikání dle § 7 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, kdy tyto jednotlivé fyzické osoby mají povinnost podat příznání k dani z příjmů fyzických osob a přehledy na správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu (nepodávali by pouze v případě, že by tyto celkové příjmy nepřesáhly limit pro podání daňového příznání a současně by neměli žádné jiné příjmy, ani ze zaměstnání - závislé činnosti).

Daň z příjmů

Výnosová strana

- příznání k DPPO řádek 101 výnosy z „nepodnikatelské“ činnosti - dle názvů účtů hlavní knihy je přiřazení v zásadě odpovídající. Doporučujeme zvážit přiřazení výnosů z účtu 602005 - výnosy z půjčování překážek na závody, pořádané jinými subjekty, které vykazuje znaky zdanitelných výnosů. V roce 2022 se jednalo o 19 800 Kč,
- DPPO ř. 110 - správně osvobozené členské příspěvky,
- Výnosy na účtu 602003 tržby BRIT zřejmě správně tvoří základ daně.

Nákladová strana

- DPPO řádek 40 - zřejmě odpovídající obsah,
- 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,

Odpisy

- v daňovém přiznání je odpis uplatněn jako daňově účinný, což navozuje dojem, že používání tohoto majetku (automobilní přívěs) souvisí pouze se zdanitelným příjmem, tedy s výnosy na účtu 602003 - tržby BRIT.

To ovšem podle naší znalosti činnosti klubu neodpovídá skutečnosti (předpokládáme např. přepravu překážek nebo jiného materiálu na závody). Podle nás se jedná spíše o nezdaňovanou činnost a tudíž by se daňový odpis (správně zařazeno ve 2. odpisové skupině a daňový odpis je vypočten správně) neměl uplatňovat jako náklad, snižující základ daně z příjmů. V daňovém přiznání by se tedy měl zaúčtovaný odpis vykázat jako nedaňový náklad v řádku 40 nebo 62 (zde možná vyloučeno bylo, to z předložené dokumentace není zcela zřejmé) a poté již nikam neuvádět nebo v tabulce B přiznání (strana 3) vyplnit pouze výši účetního odpisu a daňový uvést ve výši 0.

- ř. 251 - základ daně je snížen v souladu se zákonem - prvních 300 tis. Kč zisku se nezdaňuje

Shrnutí za daň z příjmů

Pokud by platilo, že výnosy z pronájmu překážek jsou zdanitelným příjmem a že odpisy přívěsu nelze považovat za související s hlavní nezdaňovanou činností, pak by se základ daně zvýšil o 19 800 Kč a 17 266 Kč, tj. celkem 37 066 Kč, takže by základ daně opět nepřesáhl 300 tis. Kč, čímž by opět došlo na řádku 251 daňového přiznání k jeho snížení na nulu a žádná daň by za rok 2022 vypočtena nebyla.

VII. ZÁVĚR

Výše uvedené nedostatky, spočívající v nedodržování účetních předpisů naplňují znaky přestupků dle § 37 zákona o účetnictví, kde jsou uvedeny i výše pokut, které lze za takové přestupky udělit (tyto nepeněžité požadavky zákona o účetnictví kontrolují Finanční úřady). Doporučujeme proto tyto nedostatky v probíhajícím účetním období odstranit a vyhnout se tak riziku penalizace.

Pokud jde o požadavek § 8 odst. 6 zákona o účetnictví na trvanlivost účetních záznamů, doporučujeme papírové prvotní doklady (např. paragony, letenky nebo přijaté faktury) skenovat a uchovávat je v účetním systému pouze v elektronické podobě, což umožňuje § 33 odst. 2 písm. b) zákona o účetnictví. Vámi používaný účetní program takový způsob průkazné účetní evidence podporuje, takže by to značně zpřehlednilo účetní záznamy, které jsou v dosavadním zpracování neprůkazné (v rozporu s § 8 odst. 4 a 5 zákona o účetnictví). Papírové doklady by potom vůbec nebylo nutné skladovat a riskovat tak, že v průběhu archivační doby vyblednou nebo se ztratí.

V oblasti daní doporučujeme zvážit zahrnování výnosů z pronájmu překážek do nezdaňovaných výnosů hlavní činnosti a odpisů přívěsu do daňových nákladů.

V případě potřeby jsme Vám nadále k dispozici k případným metodickým dotazům.

S přátelským pozdravem

Miroslav Souček

jednatel

Příloha: seznam kontrolovaných účetních dokladů s poznámkami

Klub agility ČR - účetní záznamy 2022 k ověření

Legenda: V šanonu chyběl doklad

záznamy v deníku						Zjištěné nedostatky	
BANKOVNÍ POHYBY						Výsledek ověření BDO	
Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka	
05.01.2022	RB001	BV	zápisné	221200	602007	100,00	OK, na výnosy není účtován předpis, což odpovídá způsobu, jakým spolek provádí činnost - až když zájemci o účast na soutěžích zaplatí, tak jim teprve umožní startovat - evidenci si spolek vede mimo účetnictví, neúčtuje tedy o předpisu, protože kdo nezaplatí, ten nesoutěží a nevzniká tedy žádná pohledávka; podrobně dále neověřováno, váže na dokumentaci klienta, kterou nám k ověření nepředal - zaúčtování proti bance je správné, protože souhlasí konečný stav účtu 221 s bankovním výpisem (list Bankovní zůstatky)
15.02.2022	RB002	BV	1.QZ JOAWCH 2022 Čerčany	221200	602200	600,00	OK, viz. odůvodnění k dokladu RB001
17.02.2022	RB002	BV	1.QZ JOAWCH 2022 Čerčany-zkoušky	221200	602201	400,00	OK, viz. odůvodnění k dokladu RB001
28.03.2022	RB003	BV	rozhodčí - kolečka	221200	601200	2 100,00	OK, viz. odůvodnění k dokladu RB001
16.05.2022	RB005	BV	Odvody ze závodů	221200	602100	20 340,00	OK, viz. odůvodnění k dokladu RB001
04.07.2022	RB007	BV	JOAWC 2022 Finsko- příspěvek účastníka	221200	602304	5 000,00	OK, viz. odůvodnění k dokladu RB001
07.07.2022	RB007	BV	JOAWC 2022 Finsko - záloha na drobné výdaje	335001	221200	50 000,00	zaplacená záloha na výlohy akce klubu bez doloženého schválení
08.07.2022	RB007	BV	JOAWC 2022 Finsko - záloha na drobné výdaje	335001	221200	50 000,00	zaplacená záloha na výlohy akce klubu bez doloženého schválení
19.09.2022	RB009	BV	MS FCI 2022 Rakousko - záloha na drobné výdaje	335001	221200	150 000,00	zaplacená záloha na výlohy akce klubu bez doloženého schválení
09.11.2022	RB011	BV	Odvody ze závodů	221200	602100	900,00	OK, viz. odůvodnění k dokladu RB001
19.11.2022	RB011	BV	VP	221200	602001	100,00	OK, viz. odůvodnění k dokladu RB001
05.12.2022	RB012	BV	příspěvek ČKS na provoz	221200	681000	45 136,00	OK, viz. odůvodnění k dokladu RB001
DLOUHODOBÝ MAJETEK						Výsledek ověření BDO	
Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka	
31.12.2022	18IM00001	IM	Daňový odpis HIM - Přívěs dvounápravový brzděný	551001	082001	17 266,00	částka ročních odpisů vychází na 4,5 roku odpisování - nelze ověřit z důvodu neexistence vnitřního předpisu - mělo by být odpisováno měsíčně po dobu předpokládané životnosti
INTERNÍ DOKLADY						Výsledek ověření BDO	
Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka	
31.07.2022	22IN002	IN	JOAWCH 2022 Finsko - PHM	518204	335001	15 409,26	OK, Podkladem jsou účtenky z několika benzinek, potvrzení o platbě kartou pro každou platbu zvlášť. Jedná se o nákup nafty v cizí zemi.
29.07.2022	22IN003	IN	JOAWCH 2022 Finsko - PHM	518204	335001	16 105,43	Částka je v pořádku ale sama účetní si podle textu tužkou na dokladu není jista, za co to je. Jedná se nejspíš o PHM, ale u dokladu chybí podpurná dokumentace jako účtenka, faktura apod. Přiloženo je jen potvrzení o platbě kartou, k zaúčtování použity částky stržené z tuzemského účtu.
19.09.2022	22IN006	IN	MS FCI 2022 Rakousko - ubytování, vyúčt.zálohy	518503	335001	149 882,56	Není zřejmé, proč byl použit jiný kurz než ČNB - vnitřní předpis pro přepočtení cizích měn neexistuje
01.09.2022	22MZ001	IN	DPP 01.09.2022 - 30.09.2022, administrace a údržba stránek KAČR	521100	331100	10 000,00	Souhlasí na DPP, přiloženou k vyúčtování srážkové daně
01.01.2022	22UZ001	IN	členské 2022 uhrazené 2021	384002	684500	561 950,00	Doklad v šanonu 2022 nedohledán, zřejmě váže na bankovní pohyby 2021, které nebyly k ověření předloženy, ale zaúčtování v roce 2022 není doloženo žádným rozpisem, který by dokládal správnost zaúčtované částky.
PŘIJATÉ FAKTURY						Výsledek ověření BDO	
Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka	
20.01.2022	22FP001	FP	QZ WAO 2022 - ceny Brit	518007	321100	120 630,31	Ceny Brit nejsou službou, ale materiálem. Místo účtu 518 - Náklady na služby by tedy bylo vhodnější používat účet 501 - Spotřeba materiálu. To se týká i dalších analytických účtů 518 pro medaile, poháry, ceny, oblečení nebo PHM. Protože klient zveřejňuje výkaz ve zkráceném rozsahu, lze toto zaúčtování akceptovat, protože se náklad z 501 i 518 vykazují společně ve stejném řádku výsledovky.
15.02.2022	22FP002	FP	QZ WAO 2022 - medaile	518001	321100	6 300,00	viz. poznámka k dokladu 22FP001 - účet 518 místo 501
15.02.2022	22FP003	FP	školení rozhodčích-pronájem sport.plochy	518900	321100	6 500,00	OK, souhlasí na fakturu za akci klubul, ale na faktuře ani na vytištěném seznamu není uveden záznam o ověření věcné správnosti - týká se všech dokladů
24.03.2022	22FP012	FP	Rozhodčí - profi měřka, hrazdička	501200	321100	91 600,00	OK, souhlasí na fakturu za materiál, nedostatečné prokázání ověření věcné správnosti již popsáno výše - dále nebude uváděno
29.03.2022	22FP016	FP	2.QZ JOAWC 2022 Čeladná - organizační zajištění, pomocníci	518002	321100	68 000,00	OK, souhlasí na fakturu za službu
18.02.2022	22FP017	FP	Rozhodčí-licence na kreslení parkuru	501200	321100	5 948,10	Nejasná metodika kurzových přepočtů - obecné zjištění pro různé doklady
04.01.2022	22FP018	FP	pronájem garáž rok 2022	518800	321100	30 000,00	OK, souhlasí na fakturu za pronájem za rok
20.04.2022	22FP023	FP	drobný majetek překážky,stany	501400	321100	32 939,00	Z dokladu není zřejmé, jak a proč došlo k rozdělení zaúčtované částky na dvě části (druhá zaúčtovaná jako dar)

Klub agility ČR - účetní záznamy 2022 k ověření

Legenda: V šanonu chyběl doklad

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka	Výsledek ověření BDO
20.04.2022	22FP023	FP	umoření uspořené daně	546100	321100	39 000,00	Zjištěné nedostatky Z dokladu není zřejmé, jak a proč došlo k rozdělení zaúčtované částky na dvě části a tato je zaúčtována jako dar, přičtený v daňovém přiznání k základu daně, možná vazba na uspořené daň v minulém období
03.05.2022	22FP027	FP	Soustř. juniorů 2022 - ubytování, nájem, ostatní	518201	321100	6 000,00	OK, souhlasí na fakturu za pronájem
03.05.2022	22FP027	FP	Soustř. juniorů 2022 - ubytování, nájem, ostatní	518203	321100	12 900,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
26.05.2022	22FP042	FP	1. QZ MČR 2022 Mohelnice - pořádání, vč. nájmu a pomocníků	518002	321100	131 000,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
26.05.2022	22FP043	FP	1. QZ MČR 2022 Mohelnice - posuzování	518003	321100	6 000,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
13.05.2022	22FP055	FP	WAO 2022 Holandsko - repre textil	518013	321100	17 192,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
20.06.2022	22FP056	FP	náklady na repre	513100	321100	15 000,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
20.06.2022	22FP056	FP	QZ pořádání, zajišť., pronájem	518002	321100	112 000,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
20.06.2022	22FP057	FP	2. QZ MČR 2022 Liberec - ubytování pomocníci	518004	321100	35 000,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
16.06.2022	22FP072	FP	QZ Mohelnice - oprava stanů při bouři	511001	321100	130 687,00	Nedostatečná dokumentace pro posouzení správnosti. Z dokladu není zřejmé kolik stanů se opravovalo, kdo posoudil adekvátnost ceny a proč bylo účtováno do nákladů na opravy, když se nejednalo o majetek klubu - spíše se mělo jednat o náhradu škody na cizím majetku.
19.05.2022	22FP078	FP	1. QZ MČR 2022 Trutnov - ceny Brit	518007	321100	53 190,98	viz. poznámka k dokladu 22FP001 - účet 518 místo 501
20.07.2022	22FP084	FP	EO 2022 Belgie - repreoblečení	518105	321100	146 761,00	viz. poznámka k dokladu 22FP001 - účet 518 místo 501
25.07.2022	22FP090	FP	EO 2022 Belgie - pronájem obytn. vozu	518102	321100	20 940,00	OK, souhlasí na fakturu za pronájem
26.07.2022	22FP091	FP	překážky AGI - kladina, houpačka, áčko	501400	321100	204 465,70	Nejasná metodika kurzových přepočtů - obecné zjištění pro různé doklady
23.04.2022	22FP093	FP	psací sady, kuličková pera s potiskem	501300	321100	26 720,79	OK, souhlasí na fakturu za pera
05.09.2022	22FP100	FP	MČR 2022 Mohelnice - pořádání závodu	518302	321100	145 000,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
29.08.2022	22FP101	FP	MČR 2022 Mohelnice - poháry	518301	321100	38 549,00	viz. poznámka k dokladu 22FP001 - účet 518 místo 501
11.08.2022	22FP103	FP	IMCA+PAWC 2022 Itálie - repre trička	518704	321100	42 580,00	viz. poznámka k dokladu 22FP001 - účet 518 místo 501
20.05.2022	22FP107	FP	1. QZ MČR 2022 Trutnov - ubytování	518004	321100	20 800,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
11.08.2022	22FP110	FP	oprava + materiál přívěs	511001	321100	6 458,00	OK, souhlasí na fakturu za opravu
02.10.2022	22FP126	FP	MČR PARA 2022 Studenec u Tr - uspořádání	518321	321100	17 000,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
24.10.2022	22FP132	FP	MČRM 2022 Čerčany - zajištění, pronájem, ubytování, občerstvení	518402	321100	99 500,00	OK, souhlasí na fakturu za služby - část
01.09.2022	22FP133	FP	MČR 2022 Mohelnice - ceny	518307	321100	11 374,00	viz. poznámka k dokladu 22FP001 - účet 518 místo 501
01.09.2022	22FP138	FP	MČR 2022 Mohelnice - ceny	518307	321100	89 259,55	viz. poznámka k dokladu 22FP001 - účet 518 místo 501
30.11.2022	22FP142	FP	Čl. schůze KAČR 2022 - pronájem, občerstvení	518700	321100	21 780,00	OK, souhlasí na fakturu za služby
31.12.2022	22FP143	FP	Ostatní služby - pron. voz., lékař. účto	518600	321100	36 000,00	OK, souhlasí na fakturu za služby

VDANÉ FAKTURY

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka	Výsledek ověření BDO
23.01.2022	22101001	FV	BRIT prezentace	311100	602003	120 630,31	OK, souhlasí na vydanou fakturu
15.05.2022	22101007	FV	Tržby z prodeje služeb-zapůjčení překážek	311100	602005	15 000,00	OK, souhlasí na vydanou fakturu
25.09.2022	22101017	FV	BRIT prezentace	311100	602003	66 500,00	OK, souhlasí na podíl 1/3 z faktury na 3 akce

OSTATNÍ ZÁVÁZKY

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka	Komentář BDO
15.01.2022	221900007	OZ	schůzka rozhodčích+výbor, občerstvení	513100	325002	4 000,00	Zaúčtován náklad vč. spropitného - o něm by se účtovat nemělo. Nákladem by měla být pouze částka z účtenky.
27.03.2022	221900047	OZ	WAO 2022 Holandsko - přihláška repre týmů	518011	325001	119 067,58	Nejasná metodika kurzových přepočtů - obecné zjištění pro různé doklady
03.04.2022	221900062	OZ	testy adeptů rozhodčích Čerčany cestovné	512400	325004	5 904,00	Doloženo pouze cestovním příkazem - náhrada za použití vozidla plus nějaké nutné vedlejší výdaje bez podkladových dokladů.
01.05.2022	221900079	OZ	Soustředění juniorů 2022 Lounky - cestovné real.tým	512100	325004	5 440,00	Náhrada za použití vlastního vozidla dle vnitřního předpisu, ujeté km zhruba odpovídají místům přepravy
01.05.2022	221900080	OZ	Soustředění juniorů 2022 Lounky - cestovné real.tým	512100	325004	5 680,00	Náhrada za použití vlastního vozidla dle vnitřního předpisu, ujeté km zhruba odpovídají místům přepravy
23.06.2022	221900104	OZ	WAO 2022 Holandsko - PHM	503100	325002	12 022,00	Částka z emailu vycházející z korunového přepočtu na bankovním účtu platícího, doložená paragony v cizí měně ze zahraničních benzinek, odečteny částky za občerstvení a jiné náklady. Nejasná vazba na ocenění v Kč.
13.06.2022	221900107	OZ	2. QZ EO, AWC 2022 Trutnov - cestovné, posudečné rozhodčí	512200	325004	11 342,13	Podkladem k zaúčtovanému podkladu je pouze o e-mailá komunikace. Chybí prvotní doklady (paragony, faktury, letenky apod.), na základě kterých byly částky vypočteny.
13.06.2022	221900108	OZ	2. QZ EO, AWC 2022 Trutnov - cestovné, posudečné rozhodčí	512200	325004	11 931,00	Podkladem k zaúčtovanému podkladu je pouze o e-mailová komunikace. Chybí prvotní doklady (paragony, faktury, letenky apod.), na základě kterých byly částky vypočteny.
13.07.2022	221900138	OZ	JOAWCH 2022 Finsko - ubytování	518206	325001	120 923,57	Podkladem k zaúčtovanému podkladu je pouze o e-mailá komunikace. Chybí prvotní doklady (paragony, faktury, letenky apod.), na základě kterých byly částky vypočteny. Nejasná metoda kurzových přepočtů.
28.06.2022	221900148	OZ	WAO 2022 Holandsko - příspěvek junioři	518011	325001	4 000,00	Doklad s tímto číslem není v šanonu založen. Možná se jedná o jednu z položek tabulky, vložené za doklad 138, ale k položkám v tabulce nejsou přiloženy žádné prvotní doklady, které je dokládají.

Klub agility ČR - účetní záznamy 2022 k ověření

 Legenda: **V šanonu chyběl doklad**

10.10.2022	221900187	OZ	MČRM 2022 Čerčany - cestovné, posudečné rozhodčí	512200	325004	14 957,90	Zjištěné nedostatky Doklad s tímto číslem není v šanonu založen.
02.09.2022	221900194	OZ	MČR 2022 Mohelnice - občerstvení	513100	325002	5 000,00	Souhlasí na fakturu, není zřejmé kdy byla služba poskytnuta ani pro kolik osob, na dokladu není schválení věcné správnosti.
04.09.2022	221900195	OZ	MČR 2022 Mohelnice - PHM	503100	325002	3 191,55	OK, souhlasí na paragon z benzinky, není zřejmé o jaké auto se jedná a kdo schválil věcnou správnost.
25.09.2022	221900203	OZ	MS FCI 2022 Rakousko - cestovné real.tým	512100	325004	10 153,50	OK, náhrada 8 Kč/km (ve směrnici od 1. 7. 2023 - dřívější nebyla předložena). Nejedná se o zaměstnance, náhradu lze sjednat bez ohledu na vyhlášku.
14.11.2022	221900216	OZ	poštovné, známky, obálky	518100	325003	8 193,00	OK, souhlasí na podací lístky
31.12.2022	221900230	OZ	MS FCI příp.doprava	518502	325001	9 000,00	Doklad s tímto číslem není v šanonu založen. Podle seznamu dokladů by v ostatních závazcích mělo být 236 dokladů, ale poslední doklad v šanonu má číslo 224 a i před ním některá čísla chybí, např. 221 a 222
31.12.2022	221900234	OZ	MS FCI příp.doprava	518502	325001	6 000,00	Doklad s tímto číslem není v šanonu založen. Podle seznamu dokladů by v ostatních závazcích mělo být 236 dokladů, ale poslední doklad v šanonu má číslo 224 a i před ním některá čísla chybí, např. 221 a 222

POKLADNÍ VÝDAJE

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka	Komentář BDO
22.06.2022	22HV019	PO	Úhrada OZ č. 221900097, 2. QZ MČR 2022 Liberec - ubytování	325004	211100	13 200,00	Doklad s tímto číslem není v šanonu založen.
22.06.2022	22HV020	PO	Úhrada FP č. 22FP057, 2. QZ MČR 2022 Liberec - ubytování pomocníci	321100	211100	35 000,00	Doklad s tímto číslem není v šanonu založen.
04.09.2022	22HV015	PO	MČR 2022 Mohelnice - občerstvení	513100	211100	16 267,00	OK, doloženo paragony na občerstvení