

Zpráva o kontrole účetnictví Hovawart klub z.s. 2020

Daňové přiznání.

Základ daně ve výši 35837,- je vedlejší výdělečná činnost, souhlasí na „Výkaz zisků a ztrát“.

Chybí ř.40 nedaňové účty, i když jsou v hlavní činnosti, které nejsou daňově uznány v zákoně ZDP. Jedná se o účty 513 – občerstvení a odpis pohledávek 543, pokud na tyto pohledávky byly a mohly být tvořeny daňové opravné položky úč.559. V účetnictví jsem nic neobjevila, a tak není možno úč. 543 nedodanit.

Jelikož nemám konečnou hlavní knihu, kterou postrádám v zaslaných dokumentech, tak nevím co zbylo na účtech 513 a na 543 je 123743,20 Kč (odepsané pohledávky), tato částka není uvedena na ř. 40 přiznání a tím je zkreslen základ daně.

Nebyla komisi předložena závěrková inventura účetnictví, kdy se některé komodity inventuru jí fyzicky, 132, 211.

U ostatních účtů rozvahových se provádí dokladová inventura, což znamená, že konečná částka zůstatku účtů je rozepsána na jednotlivé částky, z kterých se skládá zůstatek. Některé účty např. 311,321, které jsou saldokontní vždy, se dokládá saldo těchto účtů.

Účetnictví:

Účetnictví není lidová tvořivost a je třeba dodržovat zákony, vyhlášky vztahující se k účtování, např. věcná a časová souvislost (zákon o účetnictví 593/1991 Sb., §3.)

Účtuje se o každém dokladu, který spolek obdrží a žádný se nevynechává (např. ubytování Němcová 4440,- Kč)

Doporučení : vedení jednotlivých akcí spolku by se mělo evidovat přes zakázky, bylo by také vhodné, aby paní účetní mohla vést akce přes zakázky na jednotlivé doklady psát k jaké akci se doklad vztahuje (software POHODA zakázky umí). Rozlišení občerstvení na akcích – občerstvení rozhodčí a personál by se dal vysvětlit jako náklady související s akcí, ale jen takové, které je přímo na akci a ne večer při posezení. Je třeba toto velmi šetrně rozlišit a účtovat. Pokud se jedná o občerstvení přímo na akci, doporučuji účtovat na 501.A, protože pokud mi něco zůstane zaúčtováno na úč.513, mám povinnost v přiznání tento účet uvést na ř.40 je to nedaňový náklad.

Časové rozlišování nákladů na další rok. Časově rozlišovat nemusím jedině pokud se jedná o stejné období, stejnou věc a stejnou částku, v tomto případě mohu účtovat do nákladů roku kdy obdržím doklad, ale musím to takto dělat od počátku. Pokud nevím jak to bylo dříve z hlediska opatrnosti časově rozlišuji. Také časově rozlišuji vždy kdy mi sice zůstává období a věc, ale mění se mi částky.

Zboží na prodej na akcích : měl by být nákup zboží účtován na úč.504 a pak tržba na úč.604, aby byla vidět marže, že neprodávám pod cenu.

Rozlišení akcí na další roky: Můžou nastat situace, kdy se pořádají akce např. v roce 2020, ale lidé již platí v roce 2019 (mám příjmy Kč.). Tyto příjmy bych měla účtovat jako výnosy příštích období 384 v roce 2019 a do výnosů je pak zaúčtovat INT 384/6.. Proto je vhodné mít jednotlivé akce vedeny přes zakázky. Toto se týká i nákladů kdy nakoupím něco v roce 2019 na akci 2020 zaúčtuji 381/321 a v roce 2020 INT 501, 504/381.

Účtování banka: zásada z banky se účtují do nákladů pouze poplatky bankovní 549 a bankovní úroky 644. Ostatní zápisy z banky by se měly účtovat přes účty skupiny 3 pohledávkové a závazkové vztahy.

Např. členské příspěvky- mám členskou základnu a tak vím kolik mi má přijít členských příspěvků, vytvořím předpis 315/6.. Při úhradě si zaúčtuji 221/315 (dobré evidovat jména členů). Pozor na členské příspěvky např. na rok 2021 přijaté 2020 patří až do roku 2021, časově ošetřit.

COVID 19 – zrušené akce v roce 2020. Na banku přišly peníze na akce, které byly zrušeny. Nezáleží, kdy byly peníze vráceny, ale měl se roce zrušení akce zrušit i výnos.

315/6.. akce předpis

221/315 úhrada

6../325 zrušení akce

325/221 vrácení peněz a nebo pak převedení na další akci v dalším roce a pak účtuji výnosy v tom konkrétním roce. Pokud se koná v tom samém roce vrátím na výnosy. 325/6..

Musí být zachována časová a věcná souvislost.

Zápočty:

Zápočty se provádí přes spojovací účet 395, tak aby bylo vidět správné vyrovnaní částek.

Cestovní příkazy: Cestovní příkaz musí být vyplněn řádně, jméno, účel cesty, datum, kdy byla cesta. Odkud kam, spolucestující, druh použitého vozidla, schválil, vyúčtoval atd.

Sazba na km se odvíjí od velkého TP a jeho tří spotřeb a jejich zprůměrování, dále se musí zjistit pevná sazba v konkrétním roce : pevná sazba 4,20 Kč, PHM cena benzin 95 – 32,- Kč, benzin 98 – 36, Kč, nafta 31.80 Kč za litr.

Výpočet : průměrná spotřeba např. je 6,25 litru na 100 km

$4,20 + (0,01 \times 6,25 \times 31,80) = 6,19$ Kč na jeden km.

Nelze si sazby za kilometr vymyslet, že se kouknu z okna.

: v účetních dokladech jsou některé cifry zaběleny, přepisovány – není dovoleno.

: někde chybí datum – neúplný doklad – nelze. Nutno doplnit dodavatelem.

: v červenci vystavena košilka ekonomem klubu, ale obsažené doklady mají datum ze srpna, září – nutno opravit.

: na faktuře 20Fp01 a 20Fp28 uvedena špatně adresa odběratele (sídlo HW klubu) – nutno opravit

: faktury za ubytování vystavené na jméno – musí být vystaveno na HW klub – ano, na jméno pouze pokud se jedná o kmenového zaměstnance.

: faktura za čtečku čipu vystaveno na Wortnerová – nepřefakturováno klubu - nutno přefakturovat

: některé doklady jsou nezařaditelné pro klub – arašídové máslo, Slanináda, bez černý sypaný atd.

- přepravní služba – 8 x balíčky

- o v případě, že se jedná o dar, musí být zaúčtováno jinak > ovšem spolky nemohou rozdávat – jedná se o neziskovou organizaci

Neziskové organizace (např. zapsaný spolek) nejsou oprávněny rozdávat dary, protože své příjmy mají pouze z dotací a členských příspěvků a pořádání akcí klubu. Pokud dojde k tomu, že dary byly darovány, musí být správně zaúčtovány a správně zdaněny v daňovém přiznání. Pro rok 2020 nebylo takto učiněno. Pokud jsou doklady (i když nejsou pro účely klubu) již zaúčtovány v účetnictví, je třeba vytvořit Dodatečné daňové přiznání, v kterém budou chyby napraveny.