

Zápis z kontroly účetních dokladů za rok 2017, která se konala dne 31.7.2018

1. Předložena pokladní kniha včetně prvotních dokladů a kontakcí v rámci účtování v souladu s účetními standardy. Zkontrolovány doklady v rámci knihy PV017001-17105. Inventarizační protokol koresponduje na účetní uzávěrku, formálně v souladu. Připomínka ke schvalovacím podpisům v rámci cestovních příkazů. Kontrolní komise požaduje specifikaci v rámci drobného občerstvení za účast, při jednání předsednictva a ostatních komisí.
2. Revize pokladny příjem neshledány formální nedostatky. Zkontrolovány doklady PP17001-PP17040 včetně prvotních dokladů zakládající příjem v hotovosti. Neshledány nedostatky.
3. Revize faktur přijatých včetně věcného plnění a kontakcí, které jsou nedílnou součástí prvotních dokladů a návaznosti na bankovní transakce – úhrady. Revize faktur přijatých číslo FP17001-FP17145 v návaznosti na saldokonto 321. Neshledány nedostatky.
4. Revize faktur vydaných v rámci účetnictví roku 2017 a jejich návaznosti na úhrady saldokonta účtu 311. Faktury vydané v číselné řadě FV0179001-FV0179033. Neshledány nedostatky.
5. Revize bankovních účtů v rámci rozvahy v plném rozsahu a věcná kontrola konečných zůstatků v návaznosti na hlavní knihu.

✓ KB a.s.	0,- CZK (účet zrušen k 11.8.2017)
✓ ČSOB, a.s.	28 367,80 CZK k 31.12.2017
✓ Česká spořitelna, a.s.	491 041,75 CZK k 31.12.2017
✓ Pokladna	3 755, -- CZK k 31.12.2017

Kontrolní komise doporučuje v rámci daňové legislativy u subjektů vykazující činnost v rámci dohody o provedení práce o včasné dodávání, data narození z důvodů, opatření v rámci pozdního podání výkazů navazující na mzdy a platební výměry z finančního úřadu.

Závěr:

Provedena kontrola přiložené účetní závěrky společnosti Moravskoslezský kynologický svaz, z.s. sestavené na základě českých účetních standardů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2017, výkazu zisků a ztrát za rok 2017 a přílohy této účetní uzávěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Účetní závěrka podává věrný obraz aktiv a pasiv společnosti k 31.12.2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2017 v souladu s českými účetními předpisy.

Cílem revize bylo identifikovat a vyhodnotit rizika významné i materiální nesprávnosti účetní závěrky a účetnictví samotného. Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem. Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů v rámci účtů aktiv a pasiv. Cílem bylo i členění a obsah účetní uzávěrky, která zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Výsledkem revize a prověrky účetních písemností, lze konstatovat následující:

Účetnictví je vedeno průkazným způsobem. Během prověrky, nebyly zjištěny žádné významné nesprávné či nedovolené zápisy. Jednotlivé účetní písemnosti na sebe vzájemně navazují. (rozhaha, výkaz zisků a ztrát, hlavní kniha, obratová předvaha). Výše majetku vykázaná v rozvaze byla doložena inventurními seznamy. Inventurní protokoly mají předepsané náležitosti.

V Zbraslavi u Brna dne 31.7.2018

Přítomni:

Ing. Edita Jelínková Hrdličková - ekonom svazu

MVDr. Lubomír Široký - předseda kontrolní komise

Kateřina Boleslavová - tajemnice