

ZNALECKÝ POSUDEK

459-17-2023

Ekonomicko / účetní analýza

→ **Svaz zápasu České republiky**

→ **2022**

zpracovaný v oboru ekonomika, ekonomická odvětví různá, specializace posuzování účetních, finančních, daňových a investičních transakcí, zapsaný pod pořadovým číslem 429 / 2023 ve znaleckém deníku.

Objednatel

Svaz zápasu České republiky

Praha, Břevnov, Zátokova 100/2, IČO 005 38 515

Zpracovatel

Vítězslav **HÁLEK**



ZNALEC
forezní
oceňovací
kancelář

Hradec Králové, Nezvalova 423, PSČ 500 03

www.znalec.one

Úvodní list

Objednatel:	Svaz zápasu České republiky Zátopkova 100/2 169 00 Praha – Břevnov IČO 005 38 515
ZADÁNÍ znaleckého zkoumání:	Objednávka (Smlouva o dílo) z 2. února 2023.
PŘEDMĚT znaleckého zkoumání:	Ekonomicko / účetní analýza spolku Svaz zápasu České republiky za 2022.
ÚČEL znaleckého zkoumání:	Formulace ekonomických závěrů (logika / racionalita / přezkoumatelnost) dle zadání Objednatele ZP.
Zpracovatel:	dr. Ing. Vítězslav Hálek, MBA, Ph.D. Nezvalova 423 500 03 Hradec Králové T 495 518 296 E halek@znalec.one ID yc2cdpp IČO 434 74 845 www.znalec.one
Počet tisků ZP:	5 / 4 obdrží Objednatel ZP.
Datum zpracování:	30. červen 2023

Obsah

Úvodní list	2
Obsah	3
Výchozí předpoklady / omezující podmínky	5
1. Úvod.....	6
1.1 Zadání / předmět / účel	6
1.2 Rozhodné datum.....	7
1.3 Nález / východiska.....	7
1.4 Zkratky / zkratková slova / symboly.....	7
2. Zdrojové podklady	9
3. Metody znaleckého zkoumání / ocenění	20
4. Identifikace zkoumaného subjektu.....	21
5. Posudek / odůvodnění.....	22
5.1 Otázka č. 1.....	22
<i>Proveďte správnost vedení účetnictví, tzn. zda je / jsou účetnictví vedeno průkazně, jednotlivé položky zaúčtovány na správných účtech, evidence majetku zaúčtována včetně odpisů, fyzické doklady splňují všechny náležitosti a formální požadavky, největší položky dostatečně podloženy dalšími nutnými podklady (smlouvy, předávací protokoly atd.)</i>	
5.2 Otázka č. 2.....	31
<i>Proveďte soulad („compliance“) jednotlivých účetních případů s vnitřními směrnicemi Objednatele ZP se zaměřením na korunově objemově největší položky.</i>	

5.3 Otázka č. 3	42
<i>Prověřte identifikace dalších potenciálně rizikových účetních pohybů (nadměrné hotovostní operace, nejednoznačná identifikace účetních pohybů atd.).</i>	
5.4 Otázka č. 4	77
<i>Prověřte vyhodnocení plnění smlouvy o vedení účetnictví ze strany ČUS.</i>	
5.5 Otázka č. 5	83
<i>Analýza dokladů souvisejících s pohyby na účtu 335 Pohledávky za zaměstnanci.</i>	
5.6 Otázka č. 6	85
<i>Posouzení správnosti vyúčtování státních dotací.</i>	
5.7 Otázka č. 7	90
<i>Posouzení inventarizace majetku a správnosti účtování odpisů v 2022.</i>	
6. Závěr/y znaleckého zkoumání / ocenění	93
7. Příloha	101
8. Rozšířená příloha / CD	102
Metody znaleckého zkoumání / ocenění	
Schémata	
Podklady	
ZP	
Přílohy (tištěné / elektronicky)	
Znalecká doložka	103

Výchozí předpoklady / omezující podmínky

ZP je vypracován:

- 1/ v souladu se:
 - a. zákonem č. 254/2019 Sb., o znalcích / kancelářích / ústavech,
 - b. vyhláškou č. 503/2020 Sb., o výkonu znalecké činnosti,
 - c. zákonem č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku,
 - d. zákonem č. 237/2020 Sb., kterým se mění zákon č.151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

Znalec informuje, že:

- 1/ zdrojové **podklady** pro znalecké zkoumání / ocenění jsou považovány za **věrohodné / správné**,
- 2/ zdrojové **podklady** nebyly z hlediska jejich přesnosti / úplnosti / pravosti / platnosti **ověřovány**,
- 3/ **neodpovídá** za pravost / platnost:
 - a. **vlastnických / jiných věcných práv**,
 - b. **práv** vyplývajících z poskytnutých zdrojových **podkladů**, pokud jsou **předmětem** znaleckého zkoumání / ocenění.

1. Úvod

1.1 Zadání / předmět / účel

Předmětem znaleckého zkoumání / ocenění jsou **odpovědi** na **šest (6)** otázek, zadaných Objednatelem ZP.

Otázka č. 1

Prověřte **správnost** vedení **účetnictví**, tzn. zda je / jsou účetnictví vedeno průkazně, jednotlivé položky **zaúčtovány** na správných účtech, **evidence** majetku zaúčtována včetně odpisů, **fyzické doklady** splňují všechny náležitosti a formální požadavky, největší položky dostatečně podloženy dalšími nutnými podklady (smlouvy, předávací protokoly atd.)

Otázka č. 2

Prověřte **soulad** („compliance“) jednotlivých **účetních případů** s vnitřními **směrnicemi** Objednatele ZP se zaměřením na korunově objemově **největší položky**.

Otázka č. 3

Prověřte **identifikace** dalších potenciálně **rizikových** účetních **pohybů** (nadměrné hotovostní operace, nejednoznačná identifikace účetních pohybů atd.).

Otázka č. 4

Prověřte **vyhodnocení** plnění **smlouvy** o vedení účetnictví ze strany ČUS.

Otázka č. 5

Analýza dokladů souvisejících s **pohyby** na účtu **335** Pohledávky za zaměstnanci.

Otázka č. 6

Posouzení **správnosti** vyúčtování státních **dotací**.

Otázka č. 7

Posouzení **inventarizace** majetku a **správnost** účtování **odpisů SZ v 2022**.

1.2 Rozhodné datum

2022.....období zadané Objednatelem ZP

1.3 Nález / východiska

[1] ZP je žádán z důvodu **analýzy účetnictví SZ** ve věci obžalované Věry Švagrovské, která se měla vůči **SZ** dopustit zločinu **zpronevěry**.

[2] Hodnotu vzniklé **škody SZ** vyčíslil na **8.243.830 Kč** → dopis z **10. ledna 2021** → kvalifikovaný **odhad** škody pro účely **trestního řízení**.

[3] Na valné hromadě **SZ 21. května 2023** bylo odsouhlasena / zřízena nezávislá vyšetřovací komise (**NVK**). Hlavní náplní **NVK** je analýza / vyšetření **nehospodárností jednotlivých osob za období 2019 – 2022** s důrazem na popis kroků, které byly / jsou v rozporu s péčí **řádného** hospodáře se svěřenými **dotáčnickými prostředky**.

1.4 Zkratky / zkratková slova / symboly

Svaz zápasu ČR.....**SZ**
Výkonný výbor Svazu zápasu ČR.....**VV SZ**
Česká unie sportu.....**ČUS**
Národní sportovní agentura.....**NSA**
Kontrolní a revizní komisí**KRK**
Nezávislá vyšetřovací komise**NVK**

Česká republika **ČR**
Moneta Money Bank **MONETA**
Česká spořitelna, a. s..... **ČS**

Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, zákon č. 237/2020 Sb.....**ZOM**
Znalecký posudek**ZP**
Cena obvyklá**COB**
Obchodní / Veřejný rejstřík **OR**

Daň z přidané hodnoty.....	DPH
Smlouva.....	SML
Faktura.....	FA
Tabulka	TAB

2. Zdrojové podklady

[1] Při

a/ znaleckém zkoumání a

b/ následném vypracování ZP

jsem vycházel z podkladů:

- A. odborné literatury,
- B. komplexních schémat,
- C. veřejně dostupných zdrojů,
- D. předaných Objednatelem ZP a
- E. předaných NVK.

A. ODBORNÁ LITERATURA

1. HÁLEK, V. *Ekonomické znalecké posudky v trestním řízení ABC*. Bratislava: DonauMedia, vyd. 1, 2013. 312 s. ISBN 978-80-89364-47-3.
2. HÁLEK, V. *Ekonomická činnost statutárních orgánů ABC*. Bratislava: DonauMedia, vyd. 1, 2012. 240 s. ISBN 978-80-89364-40-4.
3. HÁLEK, V. *Oceňování majetku v praxi*. Bratislava: DonauMedia, vyd. 1, 2009. 247 s. ISBN 978-80-89364-07-7.
4. JANÍČEK, P. *Systémová metodologie, brána do řešení problémů*. Brno: prof. Ing. Přemysl Janíček., vyd. 1, 2014. 365 s., ISBN 978-80-7204-887-8.
5. KLEDUS, R., BRADÁČ, A., SEMELA, M., a MAXERA, P., Postup při zpracování znaleckého posudku práce s daty. *Soudní inženýrství*. Akademické nakladatelství CERM, 2022, 33(1), 38-49. ISSN 1211-443X.

B. KOMPLEXNÍ SCHÉMATA

1. komplexní schéma znaleckého zkoumání / dokazování,
2. přezkoumatelnost znaleckého posudku,
3. atributy informace,
4. sběru dat / informací.

C. VEŘEJNĚ DOSTUPNÉ ZDROJE

1. www.justice.cz
2. www.czso.cz
3. www.czech-wrestling.cz

D. PODKLADY PŘEDANÉ OBJEDNATELEM ZP**2022 BANKA**

- | | | | |
|-----|--|-----|--|
| 1. | 2022-12-31-fa-TJ Sokol Vyšehrad-Svaz zápasu ČR.pdf | 31. | 2022-06-30-výpis účtu.pdf |
| 2. | 2022 leden-výpis ČS.pdf | 32. | 2022-07-01-jízdenky.pdf |
| 3. | 2022-01-04-souhrnný daň.doklad.pdf | 33. | 2022-07-09-mzdy-červen.pdf |
| 4. | 2022-01-05- zahr.platba MONETA.pdf | 34. | 2022-07-25-cest,účtenky.pdf |
| 5. | 2022-01-05-zahr.platba MONETA.pdf | 35. | 2022-07-25-nákladové položky.pdf |
| 6. | 2022-01-15-cest.příkaz-Šnelly.pdf | 36. | 2022-07-28-záloha devíz.pdf |
| 7. | 2022-01-18-opis příkazů.pdf | 37. | 2022-07-29-výpis účtu.pdf |
| 8. | 2022-01-25-příkazní smlouvy.pdf | 38. | 2022-08-05-nájemné.pdf |
| 9. | 2022-01-30-výzva k platbě.pdf | 39. | 2022-08-09-mzdy-červenec.pdf |
| 10. | 2022-01-31-výpis účtu.pdf | 40. | 2022-08-16-nákladové položky.pdf |
| 11. | 2022-02-03-zahr.platba MONETA.pdf | 41. | 2022-08-31-výpis účtu.pdf |
| 12. | 2022-02-04-nákladové položky.pdf | 42. | 2022-09-02-email-úhrada fa.pdf |
| 13. | 2022-02-05-zahr.platba MONETA.pdf | 43. | 2022-09-10-mzdy-srpen.pdf |
| 14. | 2022-02-19-cest.příkaz-Žák.pdf | 44. | 2022-09-22-účtenky.pdf |
| 15. | 2022-02-28-výpis účtu MONETA.pdf | 45. | 2022-09-30-výpis účtu.pdf |
| 16. | 2022-03-30-nákladové položky.pdf | 46. | 2022-10-02-organizační činnost-vyúčtování rozhodčích.pdf |
| 17. | 2022-03-31-výpis účtu-MONETA.pdf | 47. | 2022-10-05-opis bank. příkazů.pdf |
| 18. | 2022-04-06-opis bank.příkazu.pdf | 48. | 2022-10-06-výdajový doklad-výběr z účtu MONETA.pdf |
| 19. | 2022-04-22-nákladové položky.pdf | 49. | 2022-10-10-email-účet-úhrada-MONETA.pdf |
| 20. | 2022-04-25-nákladové položky.pdf | 50. | 2022-10-10-mzdy-září.pdf |
| 21. | 2022-04-29-výpis účtu.pdf | 51. | 2022-10-11-nákladové položky.pdf |
| 22. | 2022-05-05-fa CEG-Svaz zápasu.pdf | 52. | 2022-10-27-soupis pošt. poukázek.pdf |
| 23. | 2022-05-10-nákladové položky.pdf | 53. | 2022-10-31-výpis účtu-MONETA.pdf |
| 24. | 2022-05-31-nákladové položky.pdf | 54. | 2022-10-31-výpočtový list.pdf |
| 25. | 2022-05-31-výpis účtu MONETA.pdf | 55. | 2022-11-03-výpis účtu-MONETA.pdf |
| 26. | 2022-06-20-nákladové položky.pdf | 56. | 2022-11-09-mzdy-říjen.pdf |
| 27. | 2022-06-21-mzdy-leden,cest. Hakl.pdf | 57. | 2022-11-11-nabídka poj.smlouvy.pdf |
| 28. | 2022-06-22-mzdy-květen,duben,březen,únor.pdf | 58. | 2022-11-15-vyúčtování rozhodčích.pdf |
| 29. | 2022-06-24-cest.,účtenky.pdf | 59. | 2022-11-27-vyúčtování rozhodčích.pdf |
| 30. | 2022-06-28-opis bank. příkazu.pdf | 60. | 2022-11-29-platba kartou ČS.pdf |
| | | 61. | 2022-11-30-výpis účtu-MONETA.pdf |

62. 2022-12-08-mzdy-listopad, ubytování-cest..pdf
63. 2022-12-09-nájemné Strahov.pdf
64. 2022-12-09-platební poukaz.pdf
65. 2022-12-19-daňový doklad.pdf
66. 2022-12-19-odměny-platební poukaz.pdf
67. 2022-12-23-odměny.pdf
68. 2022-12-30-email-proplacení fa-prosba.pdf
69. 2022-12-31-výpis účtu-MONETA.pdf
70. 2022-12-31-výpis účtů-MONETA.pdf
71. 2022-12-31-účetní doklad.pdf
72. odměny .pdf
73. organizační činnost.pdf

AVÍZA

74. 2022-03-17-avízo MONETA.pdf
75. 2022-04 -25-avízo MONETA.pdf
76. 2022-04-25- avízo MONETA.pdf
77. 2022-04-25-avízo MONETA.pdf
78. 2022-04-27-avízo MONETA.pdf
79. 2022-04-28-avízo MONETA.pdf
80. 2022-05-05-avízo MONETA.pdf
81. 2022-05-11- avízo MONETA.pdf
82. 2022-05-11-avízo MONETA.pdf
83. 2022-05-19-avízo MONETA.pdf
84. 2022-05-20-avízo MONETA.pdf
85. 2022-05-30-avízo MONETA.pdf
86. 2022-06-07- avízo MONETA.pdf
87. 2022-06-07-avízo MONETA.pdf
88. 2022-06-08- avízo MONETA.pdf
89. 2022-06-08-avízo MONETA.pdf
90. 2022-06-10-avízo MONETA.pdf
91. 2022-06-15-avízo MONETA.pdf
92. 2022-06-22- avizo MONETA.pdf
93. 2022-06-22-avízo MONETA.pdf
94. 2022-06-30-avízo MONETA.pdf
95. 2022-07-01-avízo MONETA.pdf
96. 2022-07-11-avízo MONETA.pdf
97. 2022-07-13- avízo MONETA.pdf
98. 2022-07-13-avízo MONETA.pdf
99. 2022-07-14 -avízo MONETA.pdf
100. 2022-07-14-avízo MONETA.pdf
101. 2022-07-19-avízo MONETA.pdf
102. 2022-07-22 -avízo MONETA.pdf
103. 2022-07-22- avízo MONETA.pdf
104. 2022-07-22-avízo MONETA.pdf
105. 2022-07-27-avízo MONETA.pdf
106. 2022-08-01 -avízo MONETA.pdf
107. 2022-08-01-avízo MONETA.pdf
108. 2022-08-10-avízo MONETA.pdf
109. 2022-08-12-avízo MONETA.pdf
110. 2022-08-15-avízo MONETA.pdf
111. 2022-08-25-avízo MONETA.pdf
112. 2022-09-07-avízo MONETA.pdf
113. 2022-09-08-avízo MONETA.pdf
114. 2022-09-12-avizo MONETA.pdf
115. 2022-09-12-avízo MONETA.pdf
116. 2022-10-05-avízo MONETA.pdf
117. 2022-10-13 -avízo MONETA.pdf
118. 2022-10-13- avízo MONETA.pdf
119. 2022-10-13-avízo MONETA.pdf
120. 2022-11-25-avízo MONETA.pdf
121. 2022-12-02-avízo MONETA.pdf
122. 2022-12-05-avízo MONETA.pdf
123. 2022-12-09- avízo MONETA.pdf
124. 2022-12-09-avízo MONETA.pdf
125. 2022-12-19- avízo MONETA.pdf
126. 2022-12-19-avizo MONETA.pdf
127. 2022-12-30- avízo MONETA.pdf
128. 2022-12-30-avízo MONETA.pdf

CEST.PŘÍKAZ

129. 2022- září-cest.příkaz-Gold,Šnelly.pdf
130. 2022-03-23-cest.příkaz-Svitek.pdf
131. 2022-04-05-cest.příkaz-Šnelly.pdf
132. 2022-04-20-cest.příkaz-Švec,Šnelly,Kučera.pdf
133. 2022-06-23-cest.příkaz-Šnelly L..pdf
134. 2022-06-30-cest. příkaz-Šnelly.pdf
135. 2022-07-13-cest.příkaz- Švec.pdf
136. 2022-07-14-cest.příkaz-Šnelly.pdf
137. 2022-07-25-cest.příkaz- Šnelly.pdf
138. 2022-08-12- cest.příkaz-Hemza.pdf
139. 2022-08-23-cest.příkaz-Šnelly.pdf
140. 2022-09-02-cest.příkaz-Bílek.pdf
141. 2022-10-05-cest.příkaz- Šnelly.pdf
142. 2022-10-14-cest.příkaz-Šnelly,Scheiner.pdf

143. 2022-11-10-cest.příkaz-Hemza.pdf
144. 2022-11-18-cest. příkaz-Skalická.pdf
145. 2022-11-18-cest.příkaz-Skalická.pdf
146. 2022-11-18-cest.příkaz-Skalický.pdf
147. 2022-11-27-cest. příkaz-Šnelly.pdf
148. 2022-12-01-ces. příkaz-Hodková.pdf
149. 2022-12-08-cest.příkaz-HEMZA.pdf
150. 2022-12-09-cest.příkaz-Šnelly.pdf
151. 2022-12-12-cest.příkaz-Schneider,Mazouch.pdf
152. 2022-12-19-cest.příkaz-SCHEINER.pdf
153. 2022-12-19-cest.příkaz-Šnelly.pdf
154. 2022-leden-květen-cest.příkaz-Douda.pdf
155. 2022-leden-září-cest.příkaz-Svitek,Šnelly,Bílek.pdf
156. 2022-prosinec,listopad-cest. příkaz-Douda.pdf
157. 2022-prosinec-říjen-cest. příkaz - Šnelly.pdf
158. 2022-srpen,září,listopad-cest.příkaz-Šnelly.pdf
159. 2022-září,říjen-cest.příkaz-Švec.pdf
160. 2022-září-červenec-cest. příkaz - Šnelly.pdf
161. 2022-únor,březen-cest.příkaz-Bílek,Gold.pdf
162. 2022-únor,březen,duben-cest.příkaz-Šnelly .pdf

2022 FA

FP

163. 2022-01-31-FP -Švec.pdf
164. 2022-01-31-FP- Kučera.pdf
165. 2022-01-31-FP- Šnelly.pdf
166. 2022-01-31-FP-Kučera.pdf
167. 2022-01-31-FP-Lipowski.pdf
168. 2022-01-31-FP-Matýsek.pdf
169. 2022-01-31-FP-Schneider.pdf
170. 2022-01-31-FP-Šnelly.pdf
171. 2022-01-31-FP-Švec.pdf
172. 2022-01-31-FP-Žák.pdf
173. 2022-02-04-FP-WEDOS Internet.pdf
174. 2022-02-15-FP-ČUS.pdf
175. 2022-02-20-FP-Resuma s.r.o..pdf
176. 2022-02-22-FP-ALPINE PRO.pdf
177. 2022-02-25-FP-VINTRICA.pdf
178. 2022-02-28-FP- Kučera.pdf
179. 2022-02-28-FP- Šnelly.pdf
180. 2022-02-28-FP- Švec.pdf
181. 2022-02-28-FP-Kučera.pdf
182. 2022-02-28-FP-Lipowski.pdf
183. 2022-02-28-FP-Matýsek.pdf
184. 2022-02-28-FP-Schneider.pdf
185. 2022-02-28-FP-Šnelly.pdf
186. 2022-02-28-FP-Švec.pdf
187. 2022-02-28-FP-Žák.pdf
188. 2022-03-15-FP- ČUS.pdf
189. 2022-03-15-FP-ČUS.pdf
190. 2022-03-22-FP-Webglobe.pdf
191. 2022-03-22-výzva k platbě-Webglobe.pdf
192. 2022-03-29-FP-Centrum zdrv.zabezpečení.pdf
193. 2022-03-31-FP- Kučera.pdf
194. 2022-03-31-FP- Šnelly.pdf
195. 2022-03-31-FP- Švec.pdf
196. 2022-03-31-FP-CCS s.r.o.pdf
197. 2022-03-31-FP-Kučera.pdf
198. 2022-03-31-FP-Lipowski.pdf
199. 2022-03-31-FP-Matýsek.pdf
200. 2022-03-31-FP-Schneider.pdf
201. 2022-03-31-FP-Šnelly.pdf
202. 2022-03-31-FP-Švec.pdf
203. 2022-03-31-FP-Žák.pdf
204. 2022-04-10-FP-Šnelly.pdf
205. 2022-04-13-FP-ČUS.pdf
206. 2022-04-19-FP-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
207. 2022-04-30-FP- Kučera.pdf
208. 2022-04-30-FP- Švec.pdf
209. 2022-04-30-FP-CCS s.r.o.pdf
210. 2022-04-30-FP-Kučera.pdf
211. 2022-04-30-FP-Lipowski.pdf
212. 2022-04-30-FP-Matýsek.pdf
213. 2022-04-30-FP-Schneider.pdf
214. 2022-04-30-FP-Šnelly.pdf
215. 2022-04-30-FP-Švec.pdf
216. 2022-04-30-FP-Žák.pdf
217. 2022-05-17-FP-Agentura SMART.pdf
218. 2022-05-19-FP-Agentura SMART.pdf
219. 2022-05-26-FP-Agentura SMART.pdf
220. 2022-05-27-FP-Agentura SMART.pdf

221. 2022-05-31-FP- Kučera.pdf
222. 2022-05-31-FP- Švec.pdf
223. 2022-05-31-FP-CCS s.r.o.pdf
224. 2022-05-31-FP-Kučera.pdf
225. 2022-05-31-FP-Lipowski.pdf
226. 2022-05-31-FP-Matýsek.pdf
227. 2022-05-31-FP-Šnelly.pdf
228. 2022-05-31-FP-Šnelly.pdf
229. 2022-05-31-FP-Švec.pdf
230. 2022-05-31-FP-Žák.pdf
231. 2022-05-31-Scheiner.pdf
232. 2022-06-07-FP-VINTRICA.pdf
233. 2022-06-11 -FP-Bartáková.pdf
234. 2022-06-11- Bartáková.pdf
235. 2022-06-11-FP -Bartáková.pdf
236. 2022-06-11-FP- Bartáková.pdf
237. 2022-06-11-FP-Bartáková.pdf
238. 2022-06-13-FP-ALPINE PRO.pdf
239. 2022-06-13-FP-ATEX.pdf
240. 2022-06-16-FP-Agentura SMART.pdf
241. 2022-06-17-FP- Agentura SMART.pdf
242. 2022-06-17-FP-Agentura SMART.pdf
243. 2022-06-21-FP -Agentura SMART.pdf
244. 2022-06-21-FP-Agentura SMART.pdf
245. 2022-06-22-FP-Agentura SMART.pdf
246. 2022-06-22-FP-Lipowski.pdf
247. 2022-06-28-FP-Agentura SMART.pdf
248. 2022-06-30-FP- Kučera.pdf
249. 2022-06-30-FP- Šnelly.pdf
250. 2022-06-30-FP- Švec.pdf
251. 2022-06-30-FP-CCS s.r.o.pdf
252. 2022-06-30-FP-Hemza.pdf
253. 2022-06-30-FP-Kučera.pdf
254. 2022-06-30-FP-Matýsek.pdf
255. 2022-06-30-FP-Scheiner.pdf
256. 2022-06-30-FP-Šnelly.pdf
257. 2022-06-30-FP-Švec.pdf
258. 2022-06-30-FP-Žák.pdf
259. 2022-07-04-Bartáková.pdf
260. 2022-07-11-FP-Policejní sport.klub
OLYMP.pdf
261. 2022-07-11-FP-TJ Lokomotiva
Krnov.pdf
262. 2022-07-12-FP-TAK Hellas Brno.pdf
263. 2022-07-12-FP-TJ Jiskra.pdf
264. 2022-07-13-FP-TJ Sokol Moravská
Ostrava II.pdf
265. 2022-07-14-FP-TJ Sokol Vítkovice.pdf
266. 2022-07-19-FP-ATEX s.r.o.pdf
267. 2022-07-22-FP-Agentura SMART.pdf
268. 2022-07-22-FP-Agentura SMART.pdf
269. 2022-07-22-FP-Agentura SMART.pdf
270. 2022-07-25-FP-SOPKO s.r.o.pdf
271. 2022-07-26-FP-TJ Sokol Hodonín.pdf
272. 2022-07-29-FP-TJ Sokol HK.pdf
273. 2022-07-30-FP- Kučera.pdf
274. 2022-07-30-FP-Kučera.pdf
275. 2022-07-30-FP-Matýsek.pdf
276. 2022-07-30-FP-Scheiner.pdf
277. 2022-07-31-CCS s.r.o.pdf
278. 2022-07-31-FP- Šnelly.pdf
279. 2022-07-31-FP- Švec.pdf
280. 2022-07-31-FP-Hemza.pdf
281. 2022-07-31-FP-Šnelly.pdf
282. 2022-07-31-FP-Švec.pdf
283. 2022-08-01-FP-Bartáková.pdf
284. 2022-08-10-FP-Agentura SMART.pdf
285. 2022-08-10-FP-Žák.pdf
286. 2022-08-17-FP-Agentura SMART.pdf
287. 2022-08-30-FP- Kučera.pdf
288. 2022-08-30-FP-Hemza.pdf
289. 2022-08-30-FP-Kučera.pdf
290. 2022-08-30-FP-Matýsek.pdf
291. 2022-08-30-FP-Žák.pdf
292. 2022-08-31- FP- Šnelly.pdf
293. 2022-08-31-FP- Švec.pdf
294. 2022-08-31-FP-CCS s.r.o.pdf
295. 2022-08-31-FP-Lipowski.pdf
296. 2022-08-31-FP-Scheiner.pdf
297. 2022-08-31-FP-TJ Jiskra.pdf
298. 2022-08-31-FP-Šnelly.pdf
299. 2022-08-31-FP-Švec.pdf
300. 2022-09-04-FP-Lipowski.pdf
301. 2022-09-05-FP-Bartáková.pdf
302. 2022-09-06-FP-Agentura SMART.pdf
303. 2022-09-14-FP-ČUS.pdf
304. 2022-09-19-FP-TJ Jiskra.pdf
305. 2022-09-27-FP-Modul Servis s.r.o.pdf
306. 2022-09-30-FP-CZECH WRESTLING
Chomutov.pdf
307. 2022-09-30-FP- Hemza.pdf
308. 2022-09-30-FP- Kučera.pdf
309. 2022-09-30-FP- Švec.pdf
310. 2022-09-30-FP-CCS s.r.o.pdf
311. 2022-09-30-FP-CZECH WRESTLING
Chomutov.pdf
312. 2022-09-30-FP-Kučera.pdf
313. 2022-09-30-FP-Matýsek.pdf

314. 2022-09-30-FP-Scheiner.pdf
315. 2022-09-30-FP-Švec.pdf
316. 2022-09-30-FP-Žák.pdf
317. 2022-09-31-FP -Šnelly.pdf
318. 2022-09-31-FP-Šnelly.pdf
319. 2022-10-03-FP-TJ Sokol Vítkovice.pdf
320. 2022-10-03-FP-Bartáková.pdf
321. 2022-10-03-FP-Lipowski.pdf
322. 2022-10-03-FP-TJ Sokol Vítkovice.pdf
323. 2022-10-05-CZC.CZ.pdf
324. 2022-10-07-FP-Policejní sportovní klub OLYMP.pdf
325. 2022-10-13-FP-FPS REPRO s.r.o.pdf
326. 2022-10-15-FP-ČUS.pdf
327. 2022-10-16-FP-Adam Blažej.pdf
328. 2022-10-17-FP-AUTO EDER s.r.o.pdf
329. 2022-10-21-FP-ALPINE PRO.pdf
330. 2022-10-24-FP-ALPINE PRO.pdf
331. 2022-10-30-FP-Matýsek.pdf
332. 2022-10-30-FP-Žák.pdf
333. 2022-10-31- FP-Kučera.pdf
334. 2022-10-31-FP- Šnelly.pdf
335. 2022-10-31-FP- Švec.pdf
336. 2022-10-31-FP-CCS s.r.o.pdf
337. 2022-10-31-FP-Kučera.pdf
338. 2022-10-31-FP-Scheiner.pdf
339. 2022-10-31-FP-Šnelly.pdf
340. 2022-10-31-FP-Švec.pdf
341. 2022-11-01-zálohová-ČUS.pdf
342. 2022-11-02-FP-Bartáková.pdf
343. 2022-11-02-FP-TJ Bohemias Praha.pdf
344. 2022-11-03-FP-Lipowski.pdf
345. 2022-11-07-FP-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
346. 2022-11-08-FP- AXIGON.pdf
347. 2022-11-08-FP-AXIGON.pdf
348. 2022-11-15-FP-ČUS.pdf
349. 2022-11-16-FP-TAK Hellas Brno.pdf
350. 2022-11-16-FP-TAK Hellas Brno.pdf
351. 2022-11-22-FP-Agentura SMART, s.r.o.pdf
352. 2022-11-22-FP-TJ Sokol Moravská Ostrava II.pdf
353. 2022-11-30- FP-Scheiner.pdf
354. 2022-11-30-FP- Kučera.pdf
355. 2022-11-30-FP- Šnelly.pdf
356. 2022-11-30-FP- Švec.pdf
357. 2022-11-30-FP-Bartáková.pdf
358. 2022-11-30-FP-CCS s.r.o.pdf
359. 2022-11-30-FP-Hemza.pdf
360. 2022-11-30-FP-Kučera.pdf
361. 2022-11-30-FP-Matýsek.pdf
362. 2022-11-30-FP-Šnelly.pdf
363. 2022-11-30-FP-Švec.pdf
364. 2022-11-30-FP-Žák.pdf
365. 2022-11-31-FP-Hemza.pdf
366. 2022-12-01-FP-AXIGON.pdf
367. 2022-12-01-FP-Lipowski.pdf
368. 2022-12-05-FP - TAK Hellas Brno.pdf
369. 2022-12-05-FP -TJ Jiskra.pdf
370. 2022-12-05-FP- TAK Hellas Brno.pdf
371. 2022-12-05-FP- TJ Sokol Hnidousy-Motyčín.pdf
372. 2022-12-05-FP-JEZTE S NÁMI s.r.o.pdf
373. 2022-12-05-FP-Policejní sportovní klub OLYMP.pdf
374. 2022-12-05-FP-SK Zápas Jablunkov, z.s.pdf
375. 2022-12-05-FP-Sportovní klub Jihlava.pdf
376. 2022-12-05-FP-Sportovní oddíl Zápas Teplice.pdf
377. 2022-12-05-FP-TAK Hellas Brno.pdf
378. 2022-12-05-FP-TJ Baník Meziboří.pdf
379. 2022-12-05-FP-TJ Bohemians Praha.pdf
380. 2022-12-05-FP-TJ Jiskra.pdf
381. 2022-12-05-FP-TJ Lokomotiva Krnov.pdf
382. 2022-12-05-FP-TJ Nový Jičín.pdf
383. 2022-12-05-FP-TJ Sokol Hnidousy-Motyčín.pdf
384. 2022-12-05-FP-TJ Sokol Moravská Ostrava II.pdf
385. 2022-12-05-FP-TJ Sokol Olomouc.pdf
386. 2022-12-05-FP-TJ Sokol Vyšehrad.pdf
387. 2022-12-05-FP-TJ Sokol.pdf
388. 2022-12-05-FP-TJ Třineckých železáren.pdf
389. 2022-12-06-FP-Policejní sportovní klub OLYMP.pdf
390. 2022-12-06-FP-TJ Sokol Prostějov.pdf
391. 2022-12-08- FP-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf

392. 2022-12-08-FP -CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
393. 2022-12-08-FP- CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
394. 2022-12-08-FP-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
395. 2022-12-08-FP-TJ Sokol HK.pdf
396. 2022-12-08-FP-TJ Třineckých železáren.pdf
397. 2022-12-13-FP-ALPINE PRO.pdf
398. 2022-12-13-Proforma-Alza.pdf
399. 2022-12-14-FP-Alza.cz a.s.pdf
400. 2022-12-15-FP-ATEX.pdf
401. 2022-12-15-Proforma-Alza.pdf
402. 2022-12-16-FP-AXIGON.pdf
403. 2022-12-18-FP-Tallarini.pdf
404. 2022-12-19-FP-ALPINE PRO.pdf
405. 2022-12-19-FP-Alza.cz a.s.pdf
406. 2022-12-19-FP-ATEX s.r.o.pdf
407. 2022-12-19-FP-TJ Sokol Vítkovice.pdf
408. 2022-12-21-FP-TJ Sokol Vítkovice.pdf
409. 2022-12-28-FP-Bartáková.pdf
410. 2022-12-29-FP-ČUS.pdf
411. 2022-12-30-FP-Matýsek.pdf
412. 2022-12-30-FP-Scheiner.pdf
413. 2022-12-31 -Šnelly.pdf
414. 2022-12-31-FP- Kučera.pdf
415. 2022-12-31-FP- Šnelly.pdf
416. 2022-12-31-FP- Švec.pdf
417. 2022-12-31-FP-CCS s.r.o.pdf
418. 2022-12-31-FP-Hemza.pdf
419. 2022-12-31-FP-Kučera.pdf
420. 2022-12-31-FP-Šnelly.pdf
421. 2022-12-31-FP-Švec.pdf
422. 2022-12-31-FP-Žák.pdf
423. 2023-01-03-FP-Lipowski.pdf

FV

424. 2020-02-15-FV-Centrum individuálních sportů Ostrava.pdf
425. 2022-02-01-FV-KSV 1910 Rimbach.pdf
426. 2022-02-15-FV-Centrum individuálních sportů Ostrava.pdf
427. 2022-02-20-FV-CZECH WRTESTLING Chomutov.pdf
428. 2022-02-20-FV-Olymp Centrum sportu.pdf
429. 2022-02-20-FV-Petr Známeček.pdf
430. 2022-02-20-FV-Policejní sport.klub Olymp Praha.pdf
431. 2022-02-20-FV-Stanislav Taraba.pdf
432. 2022-02-20-FV-TJ Holýšov.pdf
433. 2022-02-20-FV-TJ Jiskra.pdf
434. 2022-02-20-FV-TJ Sokol Hnidousy-Motyčín.pdf
435. 2022-02-20-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
436. 2022-02-20-FV-TJ Třineckých železáren.pdf
437. 2022-04-07-FV-Centrum individuálních sportů Ostrava.pdf
438. 2022-04-07-FV-Centrum individuálních sportů Ostrava.pdf
439. 2022-04-07-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
440. 2022-04-07-FV-Petr Známeček.pdf
441. 2022-04-07-FV-Policejní sport.klub Olymp Praha.pdf
442. 2022-04-07-FV-TJ Jiskra.pdf
443. 2022-04-07-FV-TJ lokomotiva Krnov.pdf
444. 2022-04-07-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
445. 2022-04-07-FV-TJ Sokol Moravská Ostrava II.pdf
446. 2022-04-08-FV-Olymp Centrum sportu.pdf
447. 2022-04-21-FV-Centrum individuálních sportů Ostrava.pdf
448. 2022-04-21-FV-Centrum individuálních sportů Ostrava.pdf
449. 2022-04-21-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
450. 2022-04-21-FV-Policejní sport.klub Olymp Praha.pdf
451. 2022-04-21-FV-TJ Jiskra.pdf

452. 2022-04-21-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
453. 2022-04-29-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
454. 2022-04-29-FV-Policejní sport.klub Olymp Praha.pdf
455. 2022-04-29-FV-TJ Jiskra.pdf
456. 2022-04-29-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
457. 2022-04-29-FV-TJ Sokol Moravská Ostrava II.pdf
458. 2022-05-04-FV-TAK Hellas Brno.pdf
459. 2022-05-04-FV-TJ Sokol Vítkovice.pdf
460. 2022-05-12-FV-KSA Geiselhöring.pdf
461. 2022-05-13-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
462. 2022-05-13-FV-TJ Jiskra .pdf
463. 2022-05-13-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
464. 2022-05-31-FV-Jiří Bystroň.pdf
465. 2022-05-31-FV-Olymp Centrum sportu.pdf
466. 2022-05-31-FV-TAK Hellas Brno.pdf
467. 2022-05-31-FV-TJ Jiskra HB.pdf
468. 2022-05-31-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
469. 2022-05-31-FV-TJ Sokol Moravská Ostrava II.pdf
470. 2022-06-01- FV-Palestra JK Stříbro.pdf
471. 2022-06-01-FV- Policejní sport.klub Olymp Praha.pdf
472. 2022-06-01-FV-TJ Sokol Vítkovice.pdf
473. 2022-06-01-FV-1. Luckenwalder Sportclub e.V.pdf
474. 2022-06-01-FV-Artur Sarkisjan.pdf
475. 2022-06-01-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
476. 2022-06-01-FV-Jiří Bystroň.pdf
477. 2022-06-01-FV-Lenka Hocková.pdf
478. 2022-06-01-FV-Policejní spor.klub Olymp Praha.pdf
479. 2022-06-01-FV-Policejní sport.klub Olymp Praha.pdf
480. 2022-06-01-FV-TAK Hellas Brno.pdf
481. 2022-06-01-FV-TJ Jiskra HB.pdf
482. 2022-06-01-FV-TJ LOKO Krnov.pdf
483. 2022-06-01-FV-TJ Sokol Moravská Ostrava II.pdf
484. 2022-06-01-FV-TJ Sokol Vítkovice.pdf
485. 2022-06-03- FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
486. 2022-06-03-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
487. 2022-06-03-FV-TJ Jiskra HB.pdf
488. 2022-06-22-FV-Marian Gilca.pdf
489. 2022-06-22-FV-RC Germania Potsdam.pdf
490. 2022-06-26-FV-CZECH WRESTLINE Chomutov.pdf
491. 2022-07-01-FV-Policejní sport. klub Olymp Praha.pdf
492. 2022-07-07-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
493. 2022-07-07-FV-TJ Jiskra HB.pdf
494. 2022-07-07-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
495. 2022-07-12-FV-Olymp Centrum sportu.pdf
496. 2022-07-12-FV-Policejní spor.klub Olymp Praha.pdf
497. 2022-07-13-FV-RKG Reilingen-Hockenheim.pdf
498. 2022-07-14-FV-TAK Hellas Brno.pdf
499. 2022-07-14-FV- TJ Sokol Hodonín.pdf

500. 2022-07-14-FV-TJ Sokol Moravská Ostrava II.pdf
501. 2022-07-14-FV-TAK Hellas Brno.pdf
502. 2022-07-14-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
503. 2022-07-14-FV-TJ Sokol Moravská Ostrava II.pdf
504. 2022-07-26-FV- Policejní sport.klub OLYMP Praha.pdf
505. 2022-07-26-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
506. 2022-07-26-FV-TJ Jiskra HB.pdf
507. 2022-07-26-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
508. 2022-07-26-FV-Ondřej Michna.pdf
509. 2022-07-26-FV-Policejní sport.klub OLYMP Praha.pdf
510. 2022-07-26-FV-Stanislav Berkovec.pdf
511. 2022-07-26-FV-TJ Jiskra HB.pdf
512. 2022-07-26-FV-TJ Nový Jičín.pdf
513. 2022-07-26-FV-TJ Sokol Hodonín.pdf
514. 2022-07-26-FV-TJ Sokol Moravská Ostrava II.pdf
515. 2022-07-26-FV-TJ Sokol Olomouc.pdf
516. 2022-07-26-FV-TJ Sokol Čechovice.pdf
517. 2022-07-27-FV-TJ LOKO Krnov.pdf
518. 2022-07-30-FV-Olymp Centrum sportu.pdf
519. 2022-08-20-FV-Olymp Centrum sportu.pdf
520. 2022-08-20-FV-Olymp Centrum sportu.pdf
521. 2022-08-30-FV-Ivo Švígler.pdf
522. 2022-09-29-FV-AC Germania Arten e.V..pdf
523. 2022-09-29-FV-Artur Omarov.pdf
524. 2022-09-29-FV-Luděk Konvičný.pdf
525. 2022-09-29-FV-Milan Karger.pdf
526. 2022-09-29-FV-Sportovní klub Jihlava.pdf
527. 2022-10-11-oprv.daň.doklad-Bystroň.pdf
528. 2022-10-11-oprv.daň.doklad-Hocková.pdf
529. 2022-10-24-FV-Dadák Ondřej.pdf
530. 2022-10-31-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
531. 2022-10-31-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
532. 2022-12-08-FV-Olymp Centrum sportu .pdf
533. 2022-12-08-FV-TAK Hallas Brno.pdf
534. 2022-12-08-FV-TJ Sokol HK.pdf
535. 2022-12-09-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
536. 2022-12-09-FV-TAK Hellas Brno.pdf
537. 2022-12-09-FV-TJ Holýšov.pdf
538. 2022-12-14-FV-CZECH WRESTLING Chomutov.pdf
539. 2022-12-14-FV-TJ Holýšov.pdf
540. 2022-12-14-FV-TJ Jiskra HB.pdf
541. 2022-12-20-FV-TAK Hellas Brno.pdf
542. 2022-12-20-FV-TJ Lokomotiva I. Liberec.pdf
543. 2022-12-28-FV-Skřinař Petr.pdf
544. 2022-12-29-FV-Mazouch Robert.pdf
545. 2022-12-30-FV-Palestra JK Stříbro.pdf

2022 VYÚČTOVÁNÍ

- 546. 2021-02-01-vyúčtování služeb.pdf
- 547. 2022-03-14- evidence předpisu a plateb.pdf
- 548. 2022-03-14-výpočetní list-leden.pdf
- 549. 2022-06-10-účetní doklad.pdf
- 550. 2022-08-03-konto uživatele.pdf
- 551. 2022-10-01-vyúčtování zahr. cesta-CHORVATSKO, RUMUNSKO.pdf
- 552. 2022-10-01-vyúčtování zahr.cesta- CHORVATSKO.pdf
- 553. 2022-10-01-vyúčtování zahr.cesta-CHORVATSKO.pdf
- 554. 2022-10-01-vyúčtování zahr.cesta-RUMUNSKO.pdf
- 555. 2022-10-13-06-účetní doklad.pdf
- 556. 2022-10-31-evidence předpisu a plateb.pdf
- 557. 2022-10-31-přehled plateb.pdf
- 558. 2022-10-31-výpočtový list -říjen.pdf
- 559. 2022-11-14-daň.doklad k platbě.pdf
- 560. 2022-12,09,06-03-přehled odvodů firmy.pdf
- 561. 2022-12-31-účetní doklady.pdf
- 562. 2022-leden až červen-odměny trenérské služby.pdf
- 563. 2022-leden až červenec-odměny za služby.pdf
- 564. 2022-srpen-vyúčtování-odměny za služby.pdf
- 565. 2022-vyúčtování-cestovní příkazy.pdf
- 566. 2022-vyúčtování-ME,MS -U15-U17-U20.pdf
- 567. 2022-vyúčtování-ME,MS,VT.pdf
- 568. 2022-vyúčtování-ME,MS-U23-dospělí a veteráni.pdf
- 569. 2022-vyúčtování-provoz SZČR.pdf
- 570. 2022-vyúčtování-trenérské a organizační služby.pdf
- 571. 2022-vyúčtování-turnaje a soustředění I.pdf
- 572. 2022-vyúčtování-turnaje a soustředění.pdf
- 573. 2022-vyúčtování-uwv licence.pdf
- 574. 2022-vyúčtování.pdf
- 575. 2022-září-vyúčtování-odměny trenérská činnost.pdf
- 576. 2022-září-vyúčtování-odměny za služby.pdf
- 577. 2022-červenec až srpen-odměny trenérské služby.pdf
- 578. výzva 18-2021-podpora 2022.pdf

2022-ALPINE PRO

- 579. 2022-02-22-FP-ALPINE PRO.pdf
- 580. 2022-06-13-FP-ALPINE PRO.pdf
- 581. 2022-10-21-FP-ALPINE PRO.pdf
- 582. 2022-10-24-FP-ALPINE PRO.pdf
- 583. 2022-12-13-FP-ALPINE PRO.pdf
- 584. 2022-12-19-FP-ALPINE PRO.pdf

Příkazní smlouvy-2022

- 585. 2022-01-25-příkazní smlouvy.pdf

E. PODKLADY PŘEDANÉ NVK

1. Zpráva z inventury majetku SZČR fin.,
2. Smlouva CUS20230714_17003006,
3. Směrnice-SZČR-VSCM-SCM-SPS-2016-originál,
4. NSA dotace 2022,
5. FA RESUMA 2022.

Zdroje

- A jsou volně dostupné / bezplatně stažitelné z www.halek.org.
- B jsou na „CD příloha / schémata“.
- C / D / E jsem pokládal za věrohodné / úplné.
- C / D / E jsou v části „CD příloha“ tohoto ZP.

Použití příloh je uvedeno v tabulce „VÝCHODISKA“ u každého znaleckého zkoumání / ocenění.

3. Metody znaleckého zkoumání / ocenění

- A. Obecně vědní metody
 - A.1. Základní pojmy
 - A.2. Rozdělení metod
 - A.3. Popis metod

- B. Východiska oceňování
 - B.1. Data / informace / znalosti
 - B.2. Předpisy pro ocenění
 - B.3. Hodnota majetku / druhy
 - B.4. Obecné metody ocenění
 - B.5. Stanovení **COB** a ceny zjištěné podle **ZOM**
 - B.6. Axiom éta – schématická metodiky stanovení **COB**
 - B.7. Stanovení **COB** v trestně-právních kauzách
 - B.8. Přezkoumatelnost / výslech znalce

- C. Teorie účetnictví
 - C.1. Zákon
 - C.2. Předmět účetnictví
 - C.3. Účetní období
 - C.4. Požadavky na účetnictví
 - C.5. Účetní doklady
 - C.6. Účetní závěrka
 - C.7. Součásti účetnictví
 - C.8. Povinnosti k účetnictví

Obsah kapitoly č. 3 / Metody znaleckého zkoumání je uložen na CD příloze ZP.

4. Identifikace zkoumaného subjektu

Obchodní firma	Svaz zápasu ČR
Sídlo	Praha, Břevnov, Zátopkova 100/2, PSČ 169 00
IČO	005 38 515

Výpis z OR viz CD Příloha / Podklady / Výpisy z OR

Dle výpisu z OR vznik → SZ 1. ledna 2014.

Účel podnikání:

- zabezpečení všestranného a stálého rozvoje zápasu řecko-římského, volného stylu, plážového zápasu a zápasu ženských složek v České republice.

5. Posudek / odůvodnění

5.1 Otázka č. 1

Prověřte **správnost** vedení **účetnictví**, tzn. zda je / jsou účetnictví vedeno průkazně, jednotlivé položky **zaúčtovány** na správných účtech, **evidence** majetku zaúčtována včetně odpisů, **fyzické doklady** splňují všechny náležitosti a formální požadavky, největší položky dostatečně podloženy dalšími nutnými podklady (smlouvy, předávací protokoly atd.)

VÝCHODISKA / NÁLEZ

Zdroje dat	Podklady předané Objednatel em (str. 9 – 19 ZP)
Znalecké metody	C. Teorie účetnictví
Obecně vědní metody	II. Obecně teoretické: II. 1 Analogie, II. 2 Abstrakce, II. 3 Analýza, II. 4 Syntéza, II. 5 Dedukce, II. 7 Srovnání III. Úsudky: III. 1. 1 Pravděpodobné, Reduktivní, III. 1. 2 Pravděpodobné, Induktivní, III. 1. 3 Pravděpodobné, Analogické, III. 2 Deduktivní

Sekvenční postup **znaleckého** zkoumání / dokazování:

- 1/ **Definice** základních **požadavků** na účetnictví (str. 23 – 26 ZP),
- 2/ Zhodnocení **správnosti** účetnictví **SZ** (str. 26 – 29 ZP),
- 3/ Znalecký **závěr** odpovědi na **otázku** č. 1 (str. 29 – 30 ZP).

1/ Definice základních požadavků na účetnictví

K základním pravidlům vedení účetnictví / daňové evidence uvádí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

“ Citace [Zákon č. 563/1991 Sb.] – **ČÁST PRVNÍ Obecná ustanovení**

§ 6

(1) Účetní jednotky jsou **povinny zachycovat skutečnosti**, které jsou **předmětem účetnictví**, (dále jen "účetní případy") účetními doklady.

(2) Účetní jednotky jsou **povinny zaznamenávat účetní případy v účetních knihách** (dále jen "účetní zápisy") pouze na základě průkazných účetních záznamů podle odstavce 1.

(3) Účetní jednotky jsou **povinny inventarizovat majetek a závazky** podle § 29 a 30.

(4) Účetní jednotky jsou **povinny sestavovat účetní závěrku** podle § 18 jako řádnou, popřípadě jako mimořádnou nebo mezitímní, a kromě toho v případech stanovených podle § 22 až 22b sestavují i konsolidovanou účetní závěrku.

(5) Účetní jednotky a ostatní osoby, o kterých tak stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis, jsou **povinny předávat účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu a přebírat účetní záznamy z centrálního systému účetních informací státu, případně přebírat požadavek na předání vyžádaného účetního záznamu, podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě vybraných účetních jednotek.**

(6) V případě, že podle zvláštního zákona schvaluje zřizovatel nebo jiná účetní jednotka účetní závěrku vybrané účetní jednotky, poskytuje tato vybraná účetní jednotka součinnost pro schvalování své účetní závěrky.

§ 7

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby **účetní závěrka** sestavená na jeho základě podávala **věrný a poctivý obraz** předmětu účetnictví a **finanční situace** účetní jednotky.

(2) Zobrazení je **věrné**, jestliže **obsah** položek účetní závěrky **odpovídá** skutečnému **stavu**, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona.

Zobrazení je **poctivé**, když jsou při něm použity **účetní metody** způsobem, který vede k dosažení **věrnosti**. Tam, kde účetní jednotka může **volit** mezi více **možnostmi** dané **účetní metody** a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka **povinna** zvolit jinou **možnost**, která **skutečnému stavu odpovídá**. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude **neslučitelné** s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka **odchylně** tak, aby byl podán **věrný a poctivý obraz**.

(3) Účetní jednotka je **povinna** použít **účetní metody** způsobem, který vychází z předpokladu, že bude **nepřetržitě pokračovat** ve své činnosti a že u ní **nenastává** žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je **povinna** použít **účetní metody** způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu jsou **povinny uvést v příloze v účetní závěrce**.

(4) **Uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování** použité v jednom účetním období **nesmí účetní jednotky změnit** v následujícím účetním období.

Účetní jednotky mohou uvedené **uspořádání a označování a obsahové vymezení a způsoby oceňování** změnit zcela nebo zčásti mezi jednotlivými účetními obdobími jen z důvodů změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodů **zpřesnění věrného zobrazení** nebo zkvalitnění **vypovídací schopnosti účetní závěrky**, přičemž informaci o každé takové změně s jejím řádným zdůvodněním jsou **povinny uvést v příloze v účetní závěrce**.

(5) Účetní jednotky jsou povinny v příloze účetní závěrky [§ 18 odst. 1 písm. c)] vždy uvést **informaci** o použitých **účetních metodách**, popřípadě o **odchylných** od těchto metod podle odstavce 2 s jejich **řádným zdůvodněním** a s uvedením jejich **vlivu** na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. Vybrané účetní jednotky uvádějí v **příloze** účetní závěrky též informace o **stavu účtů** v knize podrozvahových účtů.

(6) Účetní jednotky jsou povinny účtovat o **aktivech a pasivech**, jakož i o **finančních prostředcích státního rozpočtu a finančních prostředcích rozpočtů územních samosprávných celků, nákladech a výnosech v účetních knihách** a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování. Porušením **vzájemného zúčtování nejsou** případy upravené účetními metodami.

§ 8

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést **účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné** a způsobem zaručujícím **trvalost** účetních záznamů.

(2) **Účetnictví** účetní jednotky je **správné**, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to **neodporuje** tomuto **zákonu** a ostatním právním **předpisům** ani **neobchází** jejich účel.

(3) **Účetnictví** účetní jednotky je **úplné**, jestliže účetní jednotka **zaúčtovala** v účetním období v účetních knihách **všechny účetní případy**, které v něm měla **zaúčtovat** podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období **sestavila účetní závěrku**, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila **výroční zprávu**, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, **zveřejnila informace** podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to **přehledně uspořádané**.

(4) **Účetnictví** účetní jednotky je **průkazné**, jestliže **všechny účetní záznamy** tohoto účetnictví jsou **průkazné** (§ 33a) a účetní jednotka provedla **inventarizaci**.

(5) **Účetnictví** účetní jednotky je **srozumitelné**, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech **spolehlivě a jednoznačně určit**

- a/ **obsah** účetních **případů** alespoň s použitím účetních metod uvedených v § 4 odst. 8,
- b/ **obsah** účetních **záznamů** s použitím nástrojů uvedených v § 4 odst. 10,
- c/ **vazbu** mezi účetním **záznamem** vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy v případech uvedených v § 33 odst. 5.

(6) Účetnictví účetní jednotky je vedeno způsobem zaručujícím **trvalost účetních záznamů**, jestliže účetní jednotka je schopna splnit **povinnosti** spojené s jejich úschovou a zpracováním podle § 31, 32 a § 33 odst. 3 a 7 po celou **dobu**, po níž jsou jí tímto zákonem **uloženy**.

2/ Zhodnocení správnosti účetnictví SZ

[1] Pro znalecké **posouzení** uvedené **otázky** jsem měl k dispozici **fyzické** prvotní **doklady** ve skupinách:

1. 2022 BANKA – směs bankovních výpisů MONETA, platebních poukazů, dokladů k zahraničním platbám a dalších typů dokladů,
2. 2022 FA – přijaté / vydané,
3. 2022 VYÚČTOVÁNÍ – doklady ke zúčtování poskytovaných záloh,
4. 2022 ALPINE PRO – faktury,
5. Příkazní smlouvy – doklady ke zúčtování plateb dle příkazních smluv, platební poukazy, hromadná vyúčtování.

[2] Záloha úplného účetnictví SZ předložena **nebyla**.

[3] Součástí předložených **podkladů** byly tiskové **sestavy**, odpovídající povinným účetním knihám:

- **deník**,
- **souhrnná předvaha**,
- **knihy faktur vydaných**,
- **knihy faktur přijatých**.

[4] Nebyly k dispozici **přehledy**, odpovídající povinným účetním knihám:

- **ucelená hlavní kniha**,
- **knihy analytických účtů** a
- **knihy podrozvahových účtů**.

[5] Nebyly předloženy úplné obrátové **předvahy** účtování. K dispozici byl pouze detailní soupis **pohybů** na účtech **221 – Banka a 691 – Dotace**.

[6] Dle sdělení ČUS, která pro **SZ** vedla účetnictví, **nebylo** v **2022** účtováno na účtech:

211 – Pokladna,

335 – Pohledávky za zaměstnanci.

[7] **Předmětem** znaleckého zkoumání / dokazování byly **pouze**

a/ dostupné účetní doklady,

b/ dílčí soupisy pohybů a

c/ předvaha/y.

[8] Pro **komplexnější** znalecké zkoumání ve vztahu k **svazové** činnosti / prokázání **správnosti** účetnictví **SZ** jsou **podklady** z účetnictví **neúplné** / **nedostatečné**.

[9] Z předložených **podkladů lze** usuzovat na **splnění** aspektů, že účetnictví **nebylo** vedeno **řádně**, v souladu s ustanoveními

a/ zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů i

b/ zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejících zákonů, **protože** při:

→ znaleckém zkoumání / dokazování **účetnictví nebylo** možné zjistit

a/ celkový objem i položkový rozsah:

výnosů / nákladů,

majetku / závazků a

b/ skutečný rozsah účetnictví

→ **nebylo** možné ověřit úplnost účetní evidence **SZ**.

→ znaleckém zkoumání bylo **zjištěno**, že účetní záznamy **neodpovídaly** skutečnému stavu zejména dle doplňujících **přehledů** / rozpisů účtů

→ **nebylo** možné ve všech případech ověřit **účelovost** / **souvislost** zaúčtovaných účetních **případů** se **svazovou** činností,

→ mnoho **dokladů není** řádně **schváleno** kompletními orgány **SZ**,

→ **není** uváděn přesný účel / **využití** prostředků v činnosti **SZ**,

→ část **dokladů** vyvolává dojem **soukromého** využití **prostředků SZ**.

→ **chybí** řádné výkazy o provedených **inventarizacích**

a/ majetku / závazků, a

b/ peněžních prostředků

v jednotlivých letech → předložené doklady o inventarizacích **nesplňují** požadavky na tento **typ** dokladů, **chybí a/ odsouhlasení** odpovědnými osobami, **b/ přesné údaje** o inventarizovaném **majetku**. Peněžní prostředky na pokladně **nebyly inventarizovány**.

→ „Zpráva z inventur majetku **SZ ČR**“ **nesplňuje** požadavky řádné **inventarizace** majetku → **správně provedena inventarizace** dle dostupných **dokladů** až za **2023** (mimo zkoumané období).

[10] Dostupné **podklady** z účetnictví jsou **dostačující** pro **znalecké zkoumání / dokazování**

a/ v rozsahu **zadaných otázek** a

b/ **podání dílčích zjištění / znaleckých závěrů** k zadaným **otázkám**.

[11] Dostupné **podklady** **nelze** považovat za **úplné** pro podání **komplexních znaleckých odpovědí** o stavu **účetnictví SZ**.

Dílčí závěry znaleckého zkoumání / dokazování ke stavu účetnictví

1/ Účetnictví **není** **správné** → **SZ** vedl **účetnictví**, které **není** v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o **účetnictví**

→ byly zjištěny **náklady** v **účetnictví SZ**, ale **není** možné řádně **prokázat** jejich souvislost s činností **SZ**,

→ v **účetnictví SZ** opakovaně **založeny** pouze **kopie** daňových dokladů, místo povinných originálů,

→ **doklady** vystavované / zaúčtované **SZ** **neobsahují** všechny **náležitosti**, **není** **dodržována** číselná **řada** dokladů,

→ **chybí** řádné **výkazy** o provedených **inventarizacích a/ majetku / závazků**, a **b/ peněžních** prostředků v jednotlivých **letech**,

→ **další nedostatky / rozpory** z pohledu zákona č. 563/1991 Sb., o **účetnictví**, jsou obsaženy v **dílčích odpovědích** na další **otázky**.

2/ Účetnictví **není** úplné → u účetnictví **SZ** nebyly dostupné účetní knihy, umožňující ověřit účetní záznamy v účetnictví.

→ **nebylo** možné ověřit úplnost, chyběly souhrnné výkazy o všech účetních případech → k dispozici byly pouze **dílní rozpisy**,

→ **nebylo** možné ověřit úplnost také z důvodu nedostatečného dodržování číselného značení dokladů / chronologické číselné řady.

3/ Prvotní doklady jsou nepřehledně uspořádané / **neúplné** / **neověřitelné** → k mnoha dokladům **chybí** detailnější popis účelu / konečného určení / uživatele, vydávané doklady **nejsou** řádně / úplně vyplněny, **chybí** uvedení souhlasů odpovědných osob → **nelze** prokázat souvislost s činností **SZ**.

4/ Účetnictví **SZ** **není** průkazné. Průkazné = všechny účetní záznamy splňují:

→ **obsah** přímo prokázán porovnáním se **skutečností**, kterou záznam prokazuje,

→ **obsah** prokázán jinými průkaznými účetními záznamy, nebo

→ u účetního záznamu skutečnost uvnitř účetní jednotky je **připojen** podpisový záznam osoby oprávněné.

Tyto znaky účetnictví **SZ** **nenaplnuje** → **obsah** záznamů **nelze** ve všech případech řádně **ověřit** z účetních dokladů. **Nelze** ověřit nezbytnou souvislost s činností **SZ**.

5/ Účetnictví **SZ** **nebylo** vedeno způsobem zaručujícím trvalost záznamů → **SZ** **nebyl** schopen doložit všechny související doklady v případě posuzovaných účetních případů.

3/ Znalecký závěr odpovědi na otázku č. 1

1/ Dle provedeného znaleckého zkoumání / dokazování u předložených podkladů lze konstatovat, že účetnictví **SZ** za 2022 **nelze** považovat za **správně** / **průkazně** vedené.

- 2/ Účetnictví společnosti **SZ** je v **2022** podle mých zjištění:
- a/ **neúplné** → **nebylo** možné ověřit úplnost → chyběly souhrnné výkazy o **všech** účetních případech → k dispozici dílčí rozpisy,
→ **nebylo** možné ověřit úplnost z důvodu **nedostatečného** dodržování číselného **značení** dokladů / chronologické číselné řady / **neuvádění** číselného označení dokladů.
- b/ **nebyly** řádně vedeny všechny záznamy v účetnictví, u zjištěných nákladů **SZ nelze** prokázat reálnou souvislost s činností **SZ**
→ **nebyl** řádně uváděn přesný účel, využití prostředků v činnosti **SZ**,
→ řada dokladů vydaných **SZ není** řádně vyplněna, **nesplňují** požadavky kladené na **účetní** doklady, soustavně **chybí** podpisy schvalujících / kontrolujících osob,
→ část dokladů vyvolává podezření na soukromé využití prostředků **SZ** → bez souvisejících dokladů / detailního prošetření **nelze** prokázat.
- c/ **nesprávné** (účetnictví **není** v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví),
- d/ **nepřehledné** (doklady jsou **nepřehledně** uspořádané / **neúplné** / **neověřitelné** → k mnoha dokladům **chybí** detailnější popis účelu / konečného určení / uživatele, **chybí** schválení nákladu, **chybí** náležitosti dokladů → **nelze** prokázat souvislost s činností **SZ**).
- e/ **neprůkazné** (záznamy v účetnictví **neodpovídaly** skutečnosti → z účetního záznamu **nelze** jednoznačně určit, **čeho** / **koho** se účetní případ týkal, **kým** byl odsouhlasen).

5.2 Otázka č. 2

Proveďte **soulad** („compliance“) jednotlivých **účetních případů** s vnitřními **směrnicemi** Objednatele ZP se zaměřením na korunově objemově **největší položky**.

VÝCHODISKA / NÁLEZ	
Zdroje dat	Podklady předané Objednatelem (str. 9 – 19 ZP)
Znalecké metody	C. Teorie účetnictví
Obecně vědní metody	II. Obecně teoretické: II. 1 Analogie, II. 2 Abstrakce, II. 3 Analýza, II. 4 Syntéza, II. 5 Dedukce, II. 7 Srovnání III. Úsudky: III. 1. 1 Pravděpodobné, Reduktivní, III. 1. 2 Pravděpodobné, Induktivní, III. 1. 3 Pravděpodobné, Analogické, III. 2 Deduktivní

Sekvenční postup znaleckého zkoumání / dokazování:

- 1/ Ověření existence / obsahu vnitřních směrnic **SZ** (str. 31 – 35 ZP),
- 2/ Zhodnocení souladu účetnictví **SZ** s vnitřními směrnicemi (str. 36 – 40 ZP),
- 3/ Znalecký závěr odpovědi na **otázku č. 2** (str. 40 – 41 ZP).

1/ Ověření existence / obsahu vnitřních směrnic **SZ** → **aktuální stav**

[1] Pro znalecké posouzení uvedené otázky jsem si z veřejně dostupných zdrojů zajistil dokumenty:

- „Ekonomická směrnice Příloha č.1 ES – JÍZDNÉ OBYCEJNÉ A ZVLÁŠTNÍ JÍZDNÉ JEDNOSMERNÉ“,
- „Ekonomická směrnice Svazu zápasu České republiky z **1. října 2020**“,
- „Stanovy Svazu zápasu České republiky z **5. března 2015**“.

[2] V podkladech zajištěných Objednatelům / SZ další ekonomické / účetní směrnice k dispozici nebyly.

[3] Směrnice "Příloha č.1 ES „JÍZDNÉ OBYČEJNÉ A ZVLÁŠTNÍ JÍZDNÉ JEDNOSMERNÉ“ určuje pouze hodnoty jízdného propláceného SZ, tj. její dopad na způsob vedení účetnictví SZ je zcela marginální / žádný.

[4] Směrnice „Ekonomická směrnice SZ z 1. října 2020“ obsahuje k vedení účetnictví pouze omezené pokyny / postupy k hospodaření s prostředky SZ.

2. ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

2.1. Hospodaření s finančními prostředky SZČR:

2.1.1. Zdroji rozpočtů jsou:

- Dotace od státních orgánů (MŠMT a ČOV).
- Příjmy z členských příspěvků, přestupů a hostování.
- Příjmy ze startů závodníků v zahraničí.
- Příjmy ostatní (pokuty, školení, úroky BÚ).
- Příjmy ze sponzorské činnosti, darů a z reklam.

2.1.2. Rozpočet sestavují:

- Sportovní kluby, oddíly zápasu (dále jen oddíly) pro svou vlastní potřebu, případně pro potřebu právního subjektu, jehož jsou členem.
- Oblastní sportovní komise zápasu a Pražský svaz zápasu (dále jen OSKZ, resp. PSZ).
- Výkonný výbor Svazu zápasu České republiky (dále jen VV SZČR), rozpočet sestaví předseda a ekonom svazu na základě navržených dotací a ostatních finančních prostředků, získaných pro daný kalendářní rok.

2.1.3. Schvalování rozpočtu SZČR:

Návrh rozpočtu předkládá VV SZČR Valné hromadě SZČR (dále jen VH SZČR) ke schválení.

2.2. Hospodaření s rozpočtem:

2.2.1 Za hospodaření s finančními prostředky svazu odpovídá řídicí orgán (zpravidla VV SZČR).

2.2.2 K účelnému využívání prostředků může VV SZČR, (v mezích zákonných norem a vlastních zdrojů), provádět přesuny mezi rozpočtovými položkami v rámci vlastních zdrojů. Nevyčerpané finanční prostředky vlastních zdrojů za rozpočtové období zůstávají příslušné organizační složce SZČR pro další období.

2.2.3 Dotace poskytnuté ze zdrojů státního rozpočtu jsou zpravidla přísně zúčtovatelné a vždy se řídí zvláštními pravidly, stanovenými státními orgány.

2.3 Kontrola čerpání rozpočtu:

2.3.1 OSKZ, resp. PSZ předloží VV SZČR roční zprávu o čerpání rozpočtu do 23. 1. následujícího roku.

2.3.2 VV SZČR předloží roční zprávu o hospodaření svazu vždy na nejbližším jednání VH SZČR.

2.4 Způsob převádění finančních prostředků:

2.4.1 SZČR financuje OSKZ prostřednictvím svazu, PSZ přímo, oddíly a kluby zápasu prostřednictvím svazu nebo přímo prostřednictvím TJ, SK, (jsou-li právními subjekty) v němž jsou sdruženy.

3. FINANCOVÁNÍ SOUTĚŽÍ

3.1 Finanční podmínky pro pořádání soutěží:

3.1.1. Náklady na pořádání mistrovských soutěží jednotlivců v zápase, schválených sportovním kalendářem pro příslušný rok, hradí VV pověřeným pořádajícím oddílům z rozpočtu SZČR formou přímé úhrady nákladů prostřednictvím pověřených pracovníků.

3.1.2. S těmito oddíly musí být uzavřena **dohoda** o zabezpečení těchto akcí s určením konkrétních **finančních podmínek** pro uspořádání dané soutěže.

3.1.3. Náklady na oblastní mistrovské soutěže hradí OSKZ, PSZ ze svého rozpočtu. O úhradě nákladů účastníků rozhoduje OSKZ, PSZ.

3.1.4. V mistrovských soutěžích družstev pořádaných startují účastníci na náklady oddílů.

3.1.5. Technické zabezpečení hradí pořadající oddíl, podíl na úhradě rozhodčích a lékaře hradí poměrnou částí zúčastněné oddíly podle počtu zúčastněných družstev.

3.1.6. V ostatních soutěžích startují účastníci na náklady vysílající složky nebo na své vlastní.

3.1.7. Příjmy z pořádání soutěží, nad limit uvedený v dohodě, přísluší pořadateli.

3.1.8. Příjmy z reklam, které zajistí pořadatel, přísluší pořadateli. Pokud reklamy zajistí **svazový orgán**, náleží tento **příjem** svazovému **orgánu**.

3.1.9. Pokud jsou účastníkům na soutěži vypláceny náhrady (stravné, jízdné a nocležné), je pro jejich maximální výši rozhodující tato ES a obecně platný právní předpis.

3.1.10. Věcné ceny, finanční odměny apod. za umístění se řídí rozpisem dané soutěže, který respektuje obecně platné předpisy.

[5] Ostatní části **Směrnice „Ekonomická směrnice SZ z 1. října 2020“** mají **dopad do účetnictví SZ** pouze v podobě konkrétního vymezení:

- a/ výše **odměn** za vykonávané činnosti,
- b/ výše poskytovaných **náhrad** za vykonávané činnosti,
- c/ výše **poplatků** za poskytované služby,
- d/ hodinové **sazby** za lektorskou činnost,
- e/ **limitů** pro celodenní stravování,

- f/ poplatků / pokut spojených se svazovou činností,**
g/ pravidla / výši poskytování odměn sportovcům / trenérům / klubům / oddílům.

[6] Dokumentem, který dílčím způsobem upravuje **ekonomické procesy v SZ,** včetně dopadu **na postupy účtování → Stanovy SZ.**

[7] Článek **XIII.** upravuje pravomoci výkonného výboru **SZ (VV SZ → jednoznačná schvalovací práva VV SZ:**

11/ Do kompetence VV náleží:

- a. rozpracovat závěry VH SZČR, přičemž odpovídá za jejich realizaci,
- b. projednat návrh na hospodaření a návrh ekonomického zabezpečení činnosti SZČR,
- c. zajistit zpracování roční účetní závěrky, její projednání a předložení VH SZČR ke schválení spolu s návrhem na vypořádání hospodářského výsledku,
- d. zabezpečit a převádět finanční dotace ostatním subjektům SZČR,
- e. provádět kontrolu hospodaření členů SZČR při čerpání poskytnutých účelových finančních prostředků v rámci dotační politiky,
- f. ve své pravomoci rozhodovat o všech investicích do výše rozpočtu, přičemž v případě investice nad 50.000,- Kč je vyžadováno projednání záměru s KRK,
- g. vypracovat a schvalovat ve shodě se statutem UWW, Stanovami SZČR a v souladu s Právním řádem ČR vnitřní předpisy pro činnost SZČR a dohlížet nad jejich dodržováním,
- h. vytvářet strukturu profesionálních pracovníků SZČR, především uzavírat smluvní závazkové vztahy k trenérské činnosti, schvalovat přijímání trenérů do pracovního poměru či obdobného poměru, a taktéž rozhodovat o jejich rozvázání,
- i. jmenovat a odvolávat trenéry reprezentace a profesionální trenéry SZČR,
- j. schvalovat kandidáty na pozici mezinárodních rozhodčích,
- k. schvalovat reprezentační družstva všech kategorií,

[8] Zásadní jsou **pravomoci VV SZ:**

- a/ zabezpečit / převádět finanční dotace ostatním subjektům SZ,**
b/ rozhodovat o všech investicích do výše rozpočtu, u investice nad 50.000 Kč je vyžadováno projednání kontrolní a revizní komisí (KRK).

[9] Z uvedeného **přehledu** je zřejmé → **neidentifikoval jsem žádné podrobnější směrnice,** které by detailně upravovaly **postupy vedení účetnictví SZ.**

2/ Zhodnocení souladu účetnictví SZ s vnitřními směrnici

[10] Ze směrnic platných v SZ jsem zaměřil na tři (3) zásadní oblasti:

a/ vyplácení nákladů na pořádání soutěží, proplácené pověřeným osobám realizované VV SZ = proplácení nákladů by mělo být schváleno VV SZ.

3.1.1. Náklady na pořádání mistrovských soutěží jednotlivců v zápase, schválených sportovním kalendářem pro příslušný rok, hradí VV pověřeným pořádajícím oddílům z rozpočtu SZČR formou přímé úhrady nákladů prostřednictvím pověřených pracovníků.

b/ převádění finančních dotací na jiné subjekty SZ, prováděné VV SZ = převádění dotací by mělo být schváleno VV SZ.

d. zabezpečit a převádět finanční dotace ostatním subjektům SZČR,

c/ schvalování investic nad 50.000 Kč prováděné KRK + schválení všech investic VV SZ = pořízení investic nad 50.000 Kč musí být schváleno VV SZ + KRK.

f. ve své pravomoci rozhodovat o všech investicích do výše rozpočtu, přičemž v případě investice nad 50.000,- Kč je vyžadováno projednání záměru s KRK,

[11] Ad a/ vyplácení nákladů na pořádání soutěží proplácené pověřeným osobám → dostupné podklady k proplácení nákladů jsou nejčastěji umístěny ve složkách označených:

- ZÁLOHY
- POKLADNA
- FA – přijaté.

[12] U doložených účetních dokladů se opakovaně v průběhu celého období 2022 objevují následující nedostatky:

→ chybějící dokumenty o schválení nákladů členy VV SZ (na dokladech se objevuje pouze podpis předsedy VV SZ)

- opakovaně **chybí** i podpis **předsedy VV SZ**,
- **není** řádně / dostatečně / přezkoumatelně vyplněn účel / předmět dokladu,
- zejména u **pokladních dokladů**:
 - **není** dodržováno řádné vyplnění **dokladu**,
 - **chybí podpisy** schvalující osoby,
 - **není** uvedena / **nenavazuje** číselná řada,
 - **není** řádně vyplněn účel / **důvod** vyplacení / **příjmu** prostředků **v hotovosti**,
 - dochází k **větším** pohybům **hotovosti** v řadech **desítek / stovek tisíc**, dle **nevyhovujících / nedostatečných pokladních** účetních **dokladů**.

[13] Z **absence** dokladů, že vyplácené **náklady** byly schváleny **VV SZ**, lze vyslovit znalecký **závěr**, že při účtování o **nákladech** proplácených **SZ** **nebylo** postupováno v **souladu** s platnou **ekonomickou směrnicí**.

[14] Ad **b/** převádění finančních **dotací** na **jiné** subjekty **SZ** → dostupné **podklady** k převodům **dotací** jsou **nejčastěji** umístěny ve **složce**:

→ **BANKA**

nejsou stvrzeny účetním **soupisem** / obratovým **přehledem** / účetními **záznamy** v účetnictví **SZ**, které **nebylo** předloženo.

[15] U doložených účetních **dokladů** se opakovaně v průběhu celého **období 2022** objevují následující **nedostatky**:

- **chybějící** dokumenty o **schválení** převodů prostředků z **dotací členy VV SZ**,
- opakovaně **chybí** podpis **předsedy VV SZ**,
- **není** řádně / dostatečně / přezkoumatelně vyplněn účel / předmět dokladu,
 - **není** dodržováno řádné vyplnění **dokladu**,
 - **chybí podpisy** schvalující osoby,
 - **není** uvedena / **nenavazuje** číselná řada,
 - **není** řádně vyplněn účel / **důvod** vyplacení / **příjmu** prostředků **v hotovosti**,

- dochází k **větším pohybům** hotovosti v řadech **desítek / stovek tisíc** dle **nevyhovujících / nedostatečných pokladních / bankovních účetních dokladů**.

[16] Z **absence** dokladů, že **byly** převody finančních prostředků z provozních **dotací schváleny VV SZ**, lze vyslovit znalecký **závěr** → při účtování o **poskytování / nakládání** s prostředky z provozních **dotací SZ nebylo** postupováno v souladu s platnou **ekonomickou směrnicí**.

[17] Ad **c/** schvalování všech **investic VV SZ nad 50.000 Kč** + schválení **KRK** → za **2022** nejsou k dispozici **doklady / přehledy** o realizaci **investic** do majetku **SZ**.

[18] Doložené prvotní účetní **doklady** v průběhu celého **období 2022** vykazují **nedostatky**:

- **chybějící** dokumenty o **schválení** nákladů **členy VV SZ** (na dokladech se objevuje pouze podpis **předsedy VV SZ**)
- **není** dodržováno řádné vyplnění **dokladů**,
- **chybí** podpisy **schvalující** osoby,
- **chybí** podpisy **kontrolující** osoby,
- **není** řádně / dostatečně / přezkoumatelně vyplněn **účel / předmět** dokladu,
- **chybí** řádně zpracované **výkazy** o provedených **inventarizacích a/ majetku / závazků**, a **b/ peněžních** prostředků v jednotlivých **letech**.

[19] Z **absence** dokladů, že **byly** pořízené **investice** **schváleny VV SZ**, lze vyslovit znalecký **závěr** → při účtování o **investicích SZ nebylo** postupováno v souladu s platnou **ekonomickou směrnicí**.

[20] **Závěry** ke všem **třem (3) zásadním oblastem**, které byly **upraveny** v dostupných **směrnicích** platných **SZ**, dospěly ke **zjištění**, že dostupné **účetnictví SZ nesplňuje** směrnice, která **SZ reprezentuje** → účetní **případy** zaúčtované v **účetnictví SZ nejsou** v souladu s platnými **směrnicemi SZ**.

Optimální stav / doporučení

[21] Zjištění o nedostatečném pokrytí způsobů nakládání / účtování o majetku / závazcích SZ vedou k nutnosti doplnit znalecké závěry o doporučení ke zlepšení stavu vnitřních předpisů SZ.

[22] Pro potřeby budoucího řádného fungování SZ a jeho účetnictví zásadně rozšířit vnitřní předpisy / směrnice minimálně v oblastech:

- a/ způsobu nakládání s majetkem a účtování o majetku / závazcích SZ,
- b/ způsobech zúčtování / využití dotací SZ,
- c/ vedení / účtování o pokladní hotovosti SZ → vzory možné podoby směrnice jsou uloženy na CD příloze ve složce \Znalecky posudek\Přílohy\
 - Metodický list – pokladna a všechno kolem.docx
 - Směrnice – vedení pokladny.doc
 - Zásady vedení pokladní hotovosti.doc
- d/ způsobu oběhu účetních dokladů SZ → vzor možné podoby směrnice uložen na CD příloze ve složce \Znalecky posudek\Přílohy\
 - Směrnice – Oběh účetních dokladů.docx

[23] Pro přehlednost / zamezení pochybností nakládání s prostředky SZ považuji za vhodné zřízení transparentního účtu, který by:

- byl dostupný přes webové rozhraní,
- po přihlášení pouze pro členy SZ,
- obsahoval údaje o nakládání s prostředky SZ v rozsahu:
 - data transakce,
 - příjemce prostředků – člen SZ,
 - odpovědná osoba,
 - datum schválení transakce VV SZ,
 - částka,

a evidovaná data by byla sumarizována po měsících / letech.

[24] Pro přesné obsahové vymezení ekonomických pojmů, užívaných v zásadních dokumentech pro fungování SZ (platné směrnice SZ) doporučuji

- a/ ukončit (dle možností se zpětnou platností) užívání výrazu „investice“ v jakékoliv souvislosti s čerpáním dotací v rámci dotačního programu NSA a
- b/ nahradit výrazem „výdaj“ jako peněžní platbou, spojenou s provozem / činností SZ u dotačních programů NSA.

Znalecký závěr odpovědi na otázku č. 2

1/ Z identifikovaných směrnic platných v SZ jsem zaměřil na tři (3) zásadní oblasti, které z jejich ustanovení vyplývají:

- a/ vyplácení nákladů na pořádání soutěží, proplácené pověřeným osobám realizované VV SZ = proplácení nákladů má být schváleno VV SZ.

3.1.1. Náklady na pořádání mistrovských soutěží jednotlivců v zápase, schválených sportovním kalendářem pro příslušný rok, hradí VV pověřeným pořádacím oddílům z rozpočtu SZČR formou přímé úhrady nákladů prostřednictvím pověřených pracovníků.

- b/ převádění finančních dotací na jiné subjekty SZ, prováděné VV SZ = převádění dotací má být schváleno VV SZ.

d. zabezpečit a převádět finanční dotace ostatním subjektům SZČR,

- c/ schvalování investic nad 50.000 Kč prováděné KRK + schválení všech investic VV SZ = pořízení investic nad 50.000 Kč musí být schváleno VV SZ + KRK.

f. ve své pravomoci rozhodovat o všech investicích do výše rozpočtu, přičemž v případě investice nad 50.000,- Kč je vyžadováno projednání záměru s KRK,

2/ Závěry ke všem třem (3) zásadním oblastem dospěly ke zjištění → dostupné účetnictví SZ nesplňuje směrnice, která SZ reprezentuje = účetní případy zaúčtované v účetnictví SZ v období 2022 nejsou v souladu s platnými směrnicemi SZ.

- 3/ U žádného z ověřovaných ustanovení platných směrnic **nebyly**:
- a/ dodržovány požadavky na schválení účetního případu **VV SZ** KRK,
 - b/ k účetnímu případu doloženy doklady o schválení **VV SZ**,
 - c/ řádně vyplňovány účetní doklady, aby:
 - obsahovaly požadované **náležitosti účetního** dokladu a
 - bylo z nich možné zjistit **obsah** účetního případu.
- 4/ Pro **zpřehlednění / zamezení pochybností** nakládání s prostředky **SZ** považují za vhodné zřízení **transparentního** účtu, který by:
- a/ byl dostupný přes webové rozhraní,
 - b/ po přihlášení **pouze** pro členy **SZ**,
 - c/ obsahoval údaje o nakládání s prostředky **SZ** v rozsahu:
 - data transakce,
 - příjemce prostředků – člen **SZ**,
 - odpovědná osoba,
 - datum schválení transakce **VV SZ**,
 - částka,a evidovaná data by byla **sumarizována** po měsících / letech.
- 5/ Pro přesné obsahové vymezení **ekonomických** pojmů, užívaných v zásadních **dokumentech** pro fungování **SZ** (platné **směrnice SZ**) doporučuji
- a/ **ukončit** (dle možností se zpětnou platností) užívání výrazu „**investice**“ v jakékoliv souvislosti s čerpáním **dotací** v rámci dotačního programu NSA a
 - b/ **nahradit** výrazem „**výdaj**“ jako peněžní platbou, spojenou s **provozem** / činností **SZ** u dotačních programů NSA.

5.3 Otázka č. 3

Proveďte **identifikace** dalších potenciálně **rizikových** účetních **pohybů** (nadměrné hotovostní operace, nejednoznačná identifikace účetních pohybů atd.).

VÝCHODISKA / NÁLEZ	
Zdroje dat	Podklady předané Objednatelem (str. 9 – 19 ZP)
Znalecké metody	C. Teorie účetnictví
Obecně vědní metody	II. Obecně teoretické: II. 1 Analogie, II. 2 Abstrakce, II. 3 Analýza, II. 4 Syntéza, II. 5 Dedukce, II. 7 Srovnání III. Úsudky: III. 1. 1 Pravděpodobné, Reduktivní, III. 1. 2 Pravděpodobné, Induktivní, III. 1. 3 Pravděpodobné, Analogické, III. 2 Deduktivní

[1] Zásadním **poznatkem** o **účetnictví SZ** existence vysokého počtu řádně **nedokladovaných** transakcí → vyskytují se mezi:

a/ vyúčtováními cestovních **příkazů** → viz následující **výběr** **nedostatečně** vyplněných **dokladů**, **bez** řádného uvedení **čísla** dokladu, **bez** podpisů ostatních osob

Firma: SZČR

CESTOVNÍ PŘÍKAZ

1. Příjmení, jméno, titul: Belo Svítek
2. Bytělza: Teplice, Přítkovská 1466

Osobní číslo:
Útvar:
Telefon, linka:
Normální pracovní doba od: do:

POČÁTEK CESTY (místo, datum, hod.): Teplice, 23.02.2022 8hod
MÍSTO JEDNÁNÍ: Praha
ÚČEL CESTY: VV SZČR
KONEC CESTY (místo, datum): Teplice, 23.02.2022

3. Spolucestující:
4. Určený dopravní prostředek (u vlastního vozidla druh, RZ): Škoda Rapid 6AX 8645
5. Povolená záloha Kč: vyplacena dne: pokl. doklad č.:

Podpis pokladníka: Datum a podpis pracovníka oprávněného k povolení cesty:

VYÚČTOVÁNÍ PRACOVNÍ CESTY

6. Zpráva o výsledku pracovní cesty byla podána dne: se způsobem provedení souhlasí:

7. Výdajový - příjmový pokladní doklad číslo:
Účtovná nátraha byla prozkoušena a upravena:
Výplacená záloha: Kč
Doplatek - přeplatek: Kč
Slovy:

ÚČTOVACÍ PŘEDPIS

Má dát	Dal	Částka	Středisko	Zakázka

Poznámka o zaúčtování:

23.02.2022 Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování:
201275192 Datum a podpis příjemce (příkaz totožnost):
Datum a podpis pokladníka:
Schválil:

CESTOVNÍ PŘÍKAZ

Firma: SNELLY LADISLAV MGR.
Příjmení, jméno, titul:
Bydliště: JASMINOVÁ 5693, CHOMUTOV
Osobní číslo:
Útvar:
Telefon, linka:

Počátek cesty (místo, datum, hod.): Chomutov 25.06.2022 4:30 hod
Místo jednání: Praha - letiště
Účel cesty: ME 420 v balíku P.č.
Konec cesty (místo, datum): Chomutov 30.06.2022 20:00 hod

Spolucestující: JANKOVIČ, VRBA, HAVELKA
Určený dopravní prostředek (u vlastního vozidla druh, RZ): Opel Combo 548 390
Předpokládaná částka výdajů Kč: Povolená záloha Kč: vyplacená dne:
Podpis pokladníka: Datum a podpis pracovníka oprávněného k povolení:

VYÚČTOVÁNÍ PRACOVNÍ CESTY

Zpráva o výsledku pracovní cesty byla podána komu/dne:
Se způsobem provedení souhlasí:

Výdajový - příjmový pokladní doklad číslo:
Záloha: Kč
Doplatek - (+ -): Kč
Slovy:

ÚČTOVACÍ PŘEDPIS

Má dát	Dal	Částka	Středisko	Zakázka

Poznámka o zaúčtování:

30.06.2022 Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování:
Datum a podpis příjemce (příkaz totožnost):
Datum a podpis pokladníka:
Schválil datum a podpis:

č. OP: 211 003 961

CESTOVNÍ PŘÍKAZ

Firma		Osobní číslo	
Příjmení, jméno, titul <i>JOLDA TOMAŠ, HgF.</i>		Útvar	
Bydliště <i>POLENI 613, PŘORICE 437 01</i>		Telefon, linka	
Počátek cesty (místo, datum, hod.)	Místo jednání	Účel cesty	Konec cesty (místo, datum)
<i>CHOHUTOV, 19.1.2022</i> <i>4.00</i>	<i>PRAHA</i>	<i>VEDNÁNÍ HOVĚTA</i> <i>BALE</i>	<i>CHOHUTOV, 19.1.2022</i>
Spolucestující			
Určený dopravní prostředek (u vlastního vozidla druh, RZ) <i>9U5 6363</i>			
Předpokládaná částka výdajů Kč		Povolená záloha Kč	
.....		
Podpis pokladníka		Datum a podpis pracovníka oprávněného k povolení	
VYÚČOVÁNÍ PRACOVNÍ CESTY			
Zpráva o výsledku pracovní cesty byla podána komu/dne			
Se způsobem provedení souhlasí:			
Datum a podpis odpovědného pracovníka			
Výdajový - příjmový pokladní doklad číslo		Účtovací předpis	
Záloha	Kč	Má dáti	Dal
Doplatek - (+ -)	Kč	Částka	Středisko
Slovy:		Zakázka	
Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování	Datum a podpis příjemce (průkaz totožnosti)	Poznámka o zaúčtování	



Slovy:	Poznámka o zaúčtování		
Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování	Datum a podpis příjemce (průkaz totožnosti)	Datum a podpis pokladníka	Schválil datum a podpis

Slovy:	Poznámka o zaúčtování		
Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování	Datum a podpis příjemce (průkaz totožnosti)	Datum a podpis pokladníka	Schválil datum a podpis

Slovy:	Poznámka o zaúčtování		
Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování	Datum a podpis příjemce (průkaz totožnosti)	Datum a podpis pokladníka	Schválil datum a podpis

Slovy:	Poznámka o zaúčtování		
Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování	Datum a podpis příjemce (průkaz totožnosti)	Datum a podpis pokladníka	Schválil datum a podpis

Slovy:	Poznámka o zaúčtování		
Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování	Datum a podpis příjemce (průkaz totožnosti)	Datum a podpis pokladníka	Schválil datum a podpis

Slovy:	Poznámka o zaúčtování		
Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování	Datum a podpis příjemce (průkaz totožnosti)	Datum a podpis pokladníka	Schválil datum a podpis

Slovy:	Poznámka o zaúčtování		
Datum a podpis pracovníka, který upravil vyúčtování	Datum a podpis příjemce (průkaz totožnosti)	Datum a podpis pokladníka	Schválil datum a podpis

Program II

Vyúčtování cesty do zahraničí

Povinností každého vedoucího mezinárodní akce je do 14 dnů po návratu předložit vyúčtování spolu se zprávou, aby mohla být akce uzavřena.

Číslo povolení zahraniční cesty 1/22
 Počet osob 38
 Počet dní 46

Název akce MT, VT POREČ, VT TIMISOÁRA 1, VT TIMISOÁRA 2, VT DELNICE
 Vedoucí mezinárodní akce ŠNELLY LADISLAV
 Země a místo pobytu CHORVATSKO, RUMUNSKO, CHORVATSKO
 Transzitní země _____

Počátek cesty dne 13.05.2022 hodina _____
 Ukončení cesty dne 12.08.2022 hodina _____
 Dopravní prostředek (vlak, letadlo, autobus, auto) _____

1. Výše přidělu (devizových prostředků)

Šek _____ hotovost 14 000 EUR
 Šek _____ hotovost _____
 Příjem celkem 14 000 EUR

2. Příjmy získané v zahraničí:

--- náhrada na stravné _____
 --- kapesné _____
 --- startovné _____
 --- ceny _____
 --- jiné příjmy (uvést druh příjmu) _____
 Příjmy získané v zahraničí celkem _____

3. Výměny šeků a hotovostí:

Dokl. č. _____ Měna _____ směněno na _____
 Dokl. č. _____ Měna _____ směněno na _____
 Dokl. č. _____ Měna _____ směněno na _____
 Příjem z výměn, šeků a hotovostí celkem _____

3

Celkový příjem
(bod 1, 2, 3) 14 000 EUR

Vydání: diety _____
kapesné 0 EUR
ubytování 14 260 EUR
mimořádné výdaje 0 EUR

Celkem vydání: 14 260 EUR

Mělo být vráceno: _____
Skutečně vráceno: 0 EUR
Rozdíl (úspora, překročení) 260 EUR

Místopřísežně prohlašuji, že veškeré údaje jsou správné a úplné. Časové údaje jsou shodné s údaji v cestovním dokladu, pokud se v dokladech o ubytování vyskytují sazby včetně stravování, je tato skutečnost na dokladech uvedena.

Dne 01. 10. 2022 Podpis vedoucího výpravy T-4L
Vyjádření vysílající složky k věcné a časové správnosti BEZ PŘÍPOMÍNEK

Datum 01. 10. 2022

Razítko a podpis odpovědného pracovníka



Zkontrolováno dne _____

Podpis pracovníka pověřeného kontrolou _____

Úspora byla zlikvidována dne _____ takto _____

c/ platbami na základě příkazních smluv → např. proplacení 326.000 Kč,

PROGRAM II,

Vyúčtování

zálohy _____ Kč

poukázané na jméno ODMĚNY ZA TRENÉRSKÉ SLUŽBY SCM + SPS

na poradu, plénium, podnik OD ČERVENCE 2022 DO SRPNA 2022

který (á) se konal (a) v _____ dne _____

Výdaje byly proplaceny dle seznamu v celkové výši _____ Kč

Zůstatek zálohy _____ Kč

byl vrácen dne _____

*) Účastníci ne - obdrželi bezplatné ubytování, oběd, večeři.

Počet příloh:

V Praze dne _____

podpis vedoucího oddělení

podpis vyúčtovatele zálohy

VYPLACENÉ NÁKLADY

Poř. č.	Komu - za co:	Účtovatel	Proplacené výlohy	Pozn.
1.	HATÝSEK - ODMĚNA SPS	282022	18 000,- Kč	fa II.
2.	LIPOWSKI - -II-	20220016	18 000,- Kč	fa II.
3.	KUČERA - -II-	2022-004	18 000,- Kč	fa II.
4.	ŠNELT - ODMĚNA SCH	2022-013	38 000,- Kč	fa II.
5.	ŠVEC - -II-	202204	38 000,- Kč	fa II.
6.	ŽÁK - -II-	21	33 000,- Kč	fa II.
7.	HATÝSEK - ODMĚNA SPS	322022	18 000,- Kč	fa II.
8.	LIPOWSKI - -II-	20220018	18 000,- Kč	fa II.
9.	KUČERA - -II-	2022-008	18 000,- Kč	fa II.
10.	ŠNELT - ODMĚNA SCH	2022-015	38 000,- Kč	fa II.
11.	ŠVEC - -II-	202208	38 000,- Kč	fa II.
12.	ŽÁK - -II-	22	33 000,- Kč	fa II.
13.	—	—	—	—
14.	—	—	—	—
15.	—	—	—	—
16.	—	—	—	—
17.	—	—	—	—
18.	—	—	—	—
19.	—	—	—	—
20.	—	—	—	—
Převod		—	326 000,- Kč	—

→ bez řádných účetních dokladů → faktury vystavované jednotlivými osobami neobsahují informace o tom, a/ jaké činnosti, b/ v jakém rozsahu a c/ kdy / kde byly vykonány.

114/22

3-8-22

I (b)

FAKTURA

DODAVATEL:		Faktura č.: 2022-013	
Ladislav Šnělly Jasminová 5693 430 04 Chomutov		ODBĚRATEL: Kont. symbol: 0308	
Svaz zápasu České republiky Zátokova 100/2 160 17, Praha 6 IČO: 00538515			
IČO: 49982877	DIC: CZ7011301986		
Číslo účtu: CSOB 251714366/0300	Datum splatnosti: 10.08.2022		
Poznámka:	Forma úhrady: Převodem		
	Datum vystavení: 31.07.2022		
	Datum zdanění/plnění:		
Omezení dodávky	Množství	Cena celkem v Kč	
Fakturuji vám službu za trenérskou činnost dle smlouvy 1/2022 za období měsíce červenec 2022.	1	38.000,00 Kč	
Nejsem plátcem DPH			

Celkem k úhradě 38.000,00 Kč

Razítko dodavatele
Ing. Ladislav ŠNĚLLY
Jasminová 5693
430 04 CHOMUTOV
IČ: 49982877
J-42

511,50 | 3

106/22 9.8.22 I 33.

FAKTURA číslo: 2022067

Dodavatel IČO 49982761 DIČ ŠVEC Zdeněk Zdeněk Švec sídliště Pražská 2849 580 01 Havlíčkův Brod 1 Peněžní ústav CSPO Swift: GIBACZPX Číslo účtu 0353679143/0800	Variabilní symbol 2022067 Konstantní symbol 0000 Specifický symbol Částka =16990.00 Kč Objednávka
Příjemce Svaz zápasu České republiky Zátokova 100/2 160 17 Praha 6	Odběratel Svaz zápasu České republiky Zátokova 100/2 160 17 Praha 6 IČO 00538515 DIČ CZ00538515
Platební podmínky Den splatnosti 10.08.2022 Způsob úhrady Převodním příkazem Datum vystavení dokladu 31.07.2022	

Položka (ceny v Kč)	Jedn.Cena	Množství	Celk.Cena	DPH
Na základě příkazní smlouvy ze dne 01.01.2022 vám fakturuji za obstarání záležitostí a provedení činností, dle čl.II,odst.1, s přihlídnutím k odst.4, téhož článku smlouvy částku a to za kalendářní měsíc červenec roku 2022	16990.00	1.00	16990.00	
Celkem			16990.00	Kč
K úhradě			16990.00	* Kč

OÚ-OŽÚ Havlíčkův Brod
 Ev.č.:360101-5066-01,č.j.:ROŽÚ/2001/10510

Švec Zdeněk
 Pražská 2849
 580 01 Havlíčkův Brod
 IČO: 499 82 761

Zdeněk Švec razítko

podpis

518.50 | 5

112/22

9.8.22

I ⑥

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD

č. 31

Jiří Žák, Brtnická 4 - Praha 10 - Michle 101 00

Dodavatel IČO 69310793
DIČ
Číslo účtu 1002597503/2700
Variabilní symbol 21
Konstantní symbol 0000
Specifický symbol
Částka =33000 Kč

Odběratel: Svaz zápasu České republiky
IČO: 00538515
DIČ:
obj.: 3/2022
Odběratel:

Den splatnosti 10.8.2022
Datum vystavení dokladu 30.7.2022
Datum uskutečnění zdaň.plnění . . .

Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
160 17 , Praha 6

Způsob úhrady převodem

Fakturuji vám službu za trenérskou činnost dle smlouvy 3/2022 za období
měsíce července 2022 33000 Kč

sa	za	be	DPH	s
-	-	33000 Kč		33000 Kč

k úhradě 33000 Kč

Počet stran 1
Vystavil Jiří Žák
Telefon 775 511 611
Email jirka.zak@seznam.cz

Razítko a podpis

548.50/3

Skenováno pomocí CamScanner

122/22

13.9.22

II (4)



Faktura č. 322022											
Dodavatel: Jiří Matýšek Přemyslova 5911 43001 Chomutov IČO 86734768 Bankovní spojení: 35-1891400247/0100 Neplátce DPH.		Odběratel: Svaz zápasu České republiky Zátoková 100/2 160 17, Praha 6 IČO 00538515									
Platební podmínky: Datum vystavení: 30.8.2022 Datum splatnosti: 10.9.2022 Forma úhrady: převodem											
Fakturace:											
<table border="1"><thead><tr><th>Popis</th><th>Množství (ks)</th><th>Cena za ks (Kč)</th><th>Cena celkem (Kč)</th></tr></thead><tbody><tr><td>Fakturuji vám službu za trenérskou činnost dle smlouvy 4/2022 za období měsíce srpna roku 2022.</td><td>1,00</td><td>18000,00</td><td>18000,00</td></tr></tbody></table>				Popis	Množství (ks)	Cena za ks (Kč)	Cena celkem (Kč)	Fakturuji vám službu za trenérskou činnost dle smlouvy 4/2022 za období měsíce srpna roku 2022.	1,00	18000,00	18000,00
Popis	Množství (ks)	Cena za ks (Kč)	Cena celkem (Kč)								
Fakturuji vám službu za trenérskou činnost dle smlouvy 4/2022 za období měsíce srpna roku 2022.	1,00	18000,00	18000,00								
CELKEM K ÚHRADĚ: 18000 Kč											

518.50/2

116/22

9.8.22

II (2)

Faktura č. 20220016

Neplátce DPH

DodavatelLibor Lipowski
Bystřice 726
73995 Bystřice
Česká republika

IČO: 73307751

OdběratelSvaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16900 Praha
Česká republika

IČO: 00538515

Způsob platby: Bankovní převod
Datum vystavení: 31.08.2022
Datum splatnosti: 10.09.2022Číslo účtu: 781282193/0800
IBAN: CZ470800000000781282193
SWIFT/BIC: GIBACZPX
Variabilní symbol: 20220016

Popis	Množství	Cena za mj.	Celkem
Fakturuji vám službu za trenérskou činnost dle smlouvy 6/2022 za období měsíce červenec 2022	1 ks	18 000,00	18 000,00 Kč

Celkem k úhradě: **18 000,00 Kč**_____
Podpis

128/22 13.9.22 ③

FAKTURA

DODAVATEL:		Faktura č.: 2022-108	
Mgr. Pavel Kučera Žitná 1479/13 62100 Brno		ODBĚRATEL: Konst. symbol: 0308	
IČO: 70441952 DIČ:		Svaz zápasu České republiky Zátopkova 100/2 160 17, Praha 6 IČO: 00538515	
Číslo účtu: ČSOB 157190076/0300		Datum splatnosti:	10.9.2022
Poznámka:		Forma úhrady:	Převodem
		Datum vystavení:	30.8.2022
		Datum zdaň.plnění:	
Označení dodávky	Množství	Cena celkem v Kč	
Na základě příkazní smlouvy ze dne 01.01.2022 vám fakturuji za obstarání záležitostí a provedení činností, dle čl. II, odst. 1, s přihlédnutím k odst. 4, téhož článku smlouvy, částku 12 000 Kč a to za kalendářní měsíc srpen roku 2022.	1	12000,00 Kč 15.000	
Nejsem plátcem DPH			
		Celkem k úhradě	12000,00 Kč

Razítko, podpis
Mgr. Pavel Kučera
Žitná 13, BRNO 621 00
IČ: 704 41 952

→ bez provedení kontroly → účetní případy nebyly kontrolovány pověřenou osobou.

[2] Oproti předchozím obdobím za 2022 výrazně poklesl objem hotovostních transakcí k bankovním účtům SZ → přehled v TAB.

2022

PŘEHLED HOTOVOSTNÍCH VÝBĚRŮ Z ÚČTU SVAZ ZÁPASU ČR V 2022

	DATUM	OSOBA VÝBĚRCE	ČÍSLO ÚČTU	ČÍSLO VÝPISU	VÝBĚR HOTOVOSTI – ČÁSTKA (Kč)
Č. R / S	1	2	3	4	5
1	06.10.2022	Jana Vosátková	154925858/0600	2022/10	6 593,60
2	25.07.2022	Jana Vosátková	154925858/0600	2022/7	431 460,00
3	CELKEM				438 053,00

- proplacení 438.053 Kč,
- bez účetních dokladů, prokazujících skutečné vynaložení nákladů,
 - bez zaúčtování v pokladně → dle sdělení ČUS, která pro SZ vedla účetnictví, nebylo v 2022 účtováno na účtech:
 - 211 – Pokladna,
 - 335 – Pohledávky za zaměstnanci.

- [3] Rizikový faktor = nákupy oblečení, **bez** uvedení komu je určeno / k **jakému účelu** → účetní případy **nejsou**:
- řádně **dokladované**, u FA Resuma je rozpor mezi uvedeným plněním a předmětem podnikání Resuma
 - **schválené** oprávněnými osobami **VV SZ**,
 - **nebylo možno ověřit** správnost / oprávněnost **zaúčtování** ve vztahu k **dotáčnīm** programům **A. / B. / C.**,
 - **absence výběrových řízení** na výdaje hrazené z dotace NSA (porušení podmínek NSA)

[4] Přehled **nesrovnalostí** viz TAB.

DATUM	DOKLAD	FIRMA	PŘEDMĚT	CENA BEZ DPH (v Kč)
22.02.2022	faktura	ALPINE PRO	dámské trika - mikiny, pánské triko - kalhoty	3 171,88
13.06.2022	faktura	ALPINE PRO	funkční trika s logem Svaz zápasu CR	49 465,35
21.10.2022	faktura	ALPINE PRO	pánské mikiny a kalhoty	24 939,60
24.10.2022	faktura	ALPINE PRO	pánské bundy a kalhoty	100 819,80
13.12.2022	faktura	ALPINE PRO	dětské, dámské, pánské oblečení, svetry, bundy	17 166,93
19.12.2022	faktura	ALPINE PRO	dámské bundy, kalhoty, pánské bundy, kalhoty, ...	364 441,39
CELKEM				560 004,95

DATUM	DOKLAD	FIRMA	PŘEDMĚT	CENA BEZ DPH (v Kč)
20.02.2022	faktura	RESUMA	ubytování, stravování	101 210,00
CELKEM				101 210,00



Faktura - daňový doklad 7221115046

Dodavatel:

ALPINE PRO, a.s.
Kodaňská 1441/46
10100 Praha 10

M.s. v Praze, oddíl B, vl. 10224

IČ: 49970321 DIČ: CZ49970321

Místo dodání:

Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

Korespondenční adresa:

Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

Odběratel:

Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

IČ: 00538515 DIČ:

Banka: Česká spořitelna, a.s.-běžný účet
Bankovní účet: 5168072/0800
IBAN: CZ1208000000000005168072
SWIFT: GIBACZPX
Variabilní symbol: 7221115046
Konst. symbol:

Obj./smlouva:
Dodací list: 432202558
Datum zdanitelného plnění: 22.02.2022
Datum vystavení: 22.02.2022
Datum splatnosti: 08.03.2022
Způsob platby: Převodní příkaz
Dodací podmínky: DPD CZ - eshop
Cenová skupina:
Ceny uvedeny bez DPH

Poznámka: Objednávka PO22014474

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka
MTSU675000M	KOSHING Pánské Triko KR	L	2	KS	144,00	21	288,00
		XXL	1	KS	144,00	21	144,00
		Celkem MTSU675000MZ	3				
MTSU673000S	ZAN Pánské Triko KR	XXL	1	KS	289,00	21	289,00
		Celkem MTSU673000SZ	1				289,00
LTSU799000SZ	ZANA Dámské Triko KR	L	1	KS	253,00	21	253,00
		Celkem LTSU799000SZ	1				253,00
LSWU345699M	NENGA Dámská Mikina	L	1	KS	650,00	21	650,00
		Celkem LSWU345699MZ	1				650,00
MPLU105000M	JIG Pánský Svetr	L	1	KS	578,00	21	578,00
		Celkem MPLU105000MZ	1				578,00
LTSU801000MZ	KOSHINGA Dámské Triko KR	L	1	KS	144,00	21	144,00
		Celkem LTSU801000MZ	1				144,00
MPAR470602S	KADAN Pánské Kalhoty	L	2	KS	413,00	21	826,00
		Celkem MPAR470602SZ	2				826,00

501,11 / 5



Faktura - daňový doklad 7221115046

... pokračování

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka
	Ostatní provozní výnosy - hal.dorovnění		1		-0,12	0	-0,12
Celkem zboží:			10				
	Celkem CZK bez DPH						3 171,88
	Částka DPH						666,12
	Celkem CZK včetně DPH						3 838,00

DPH %	Základ DPH	Částka DPH	Celkem
0%	-0,12	0,00	-0,12
21%	3 172,00	666,12	3 838,12
Celkem	3 171,88	666,12	3 838,00

Specifikace částky DPH

Kontakt: Nováková Monika(+420605231507, monika.novakova@alpinepro.cz)

Při platbě faktury uvádějte jako variabilní symbol celé číslo faktury. Současně Vás žádáme o provedení kontroly Vašich údajů v hlavičce naší faktury. Pokud se některé údaje neshodují, oznamte prosím tuto změnu naší společnosti.

Jsmo klientem autorizované obalové společnosti EKO-KOM.

V případě nesrovnalostí u dokladu se prosím obraťte na svého obchodního zástupce.
K pohledávce je, či před splatností pohledávky bude, zřízeno zástavní právo ve prospěch banky Česká spořitelna, a.s..
Fakturovanou částku uhradte na účet č. 5168072/0800 pro měnu CZK, č. 5168232/0800 pro měnu USD, č. 5168152/0800 pro měnu EUR.

19/22 15.6.22 I

ALPINE PRO

Faktura - daňový doklad 7221136622

Dodavatel:
ALPINE PRO, a.s.
Kodaňská 1441/46
10100 Praha 10

M.s. v Praze, oddíl B, vl. 10224
IČ: 49970321 DIČ: CZ49970321

Místo dodání:
p. Ladislav Šnělly
jasminová 5693
43005 Chomutov
Česká republika

Korespondenční adresa:
Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

Odběratel:
Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

IČ: 00538515 DIČ:

Banka: Česká spořitelna, a.s.-běžný účet
Bankovní účet: 5168072/0800
IBAN: CZ1208000000000005168072
SWIFT: GIBACZPX
Variabilní symbol: 7221136622
Konst. symbol:

Obj./smlouva:
Dodací list: 432208093
Datum zdanitelného plnění: 13.06.2022
Datum vystavení: 13.06.2022
Datum splatnosti: 13.07.2022
Způsob platby: Převodní příkaz
Dodací podmínky: DPD CZ - eshop
Cenová skupina:
Ceny uvedeny bez DPH

Poznámka: Objednávka PO22035476

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka	
UBGU133699M	SU Unisex Batoh	28L	40	KS	578,00	21	23 120,00	
Celkem UBGU133699MZ							40	23 120,00
UOTZ053068	funkční triko s logem SVAZ ZÁPASU CZEČ	UNI	55	KS	479,00	21	26 345,00	
Celkem UOTZ053068							55	26 345,00
Ostatní provozní výnosy - hal.dorování							1	0,35
Celkem zboží:							95	
							Celkem CZK bez DPH	49 465,35
							Částka DPH	10 387,65
							Celkem CZK včetně DPH	59 853,00

Specifikace částky DPH

DPH %	Základ DPH	Částka DPH	Celkem
0%	0,35	0,00	0,35
21%	49 465,00	10 387,65	59 852,65
Celkem	49 465,35	10 387,65	59 853,00

509,11/2

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti. Strana 1

ALPINE PRO

Faktura - daňový doklad 7221136622

... pokračování

Kontakt: Fedoš Pfliegerová Štěpánka, stephanie.pflieger@alpinepro.cz

Při platbě faktury uvádějte jako variabilní symbol celé číslo faktury. Současně Vás žádáme o provedení kontroly Vašich údajů v hlavičce naší faktury. Pokud se některé údaje neshodují, oznamte prosím tuto změnu naší společnosti.


Jsmo klientem autorizované obchodní společnosti EKO-KOM.

V případě nesrovnalostí u dokladu se prosím obraťte na svého obchodního zástupce.
K pohledávce je, či před splatností pohledávky bude, zřízeno zástavní právo ve prospěch banky Česká spořitelna, a.s..
Fakturovanou částku uhradte na účet č. 5168072/0800 pro měnu CZK, č. 5168232/0800 pro měnu USD, č. 5168152/0800 pro měnu EUR.

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti. Strana 2

164/22 3.11.22

I



Faktura - daňový doklad **7221159120**

Dodavatel:
ALPINE PRO, a.s.
Kodaňská 1441/46
10100 Praha 10

M.s. v Praze, oddíl B, vl. 10224
IČ: 49970321 DIČ: CZ49970321

Místo dodání:
ALPINE PRO a.s. - PRGQORPOR
Svaz zápasu České republiky - ŠNELLY
Kodaňská 1441/46
10100 Praha 10 - Vršovice
Česká republika

Korespondenční adresa:
Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

Odběratel:
Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

IČ: 00538515 DIČ:

Banka: Česká spořitelna, a.s. - běžný účet
Bankovní účet: **5168072/0800**
IBAN: CZ1208000000000005168072
SWIFT: GIBACZPX
Variabilní symbol: **7221159120**
Konst. symbol:

Obj./smlouva:
Dodací list: 56195566
Datum zdanitelného plnění: 21.10.2022
Datum vystavení: 21.10.2022
Datum splatnosti: **20.11.2022**
Způsob platby: Převodní příkaz
Dodací podmínky: DPD CZ - eshop
Cenová skupina:
Ceny uvedeny bez DPH

Poznámka: Objednávka PO22056182

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka
MSWX352623X	SELEN Pánská Mikina	L	10	KS	665,00	21	6 650,00
		M	5	KS	665,00	21	3 325,00
		S	1	KS	665,00	21	665,00
		XL	4	KS	665,00	21	2 660,00
		Celkem MSWX352623XX			20		
MPAX622623X	HULEB Pánské Kalhoty	L	10	KS	582,00	21	5 820,00
		M	5	KS	582,00	21	2 910,00
		S	1	KS	582,00	21	582,00
		XL	4	KS	582,00	21	2 328,00
		Celkem MPAX622623XX			20		
	Ostatní provozní výnosy - hal dorovnání		1		-0,40	0	-0,40

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti. Strana 1



Faktura - daňový doklad **7221159120**

... pokračování

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka
Celkem zboží:			40				
						Celkem CZK bez DPH	24 939,60
						Částka DPH	5 237,40
						Celkem CZK včetně DPH	30 177,00

Specifikace částky DPH

DPH %	Základ DPH	Částka DPH	Celkem
0%	-0,40	0,00	-0,40
21%	24 940,00	5 237,40	30 177,40
Celkem	24 939,60	5 237,40	30 177,00

Kontakt: Fedoš Pfliegerová Štěpánka, stephanie.pflieger@alpinepro.cz

Při platbě faktury uvádějte jako variabilní symbol celé číslo faktury. Současně Vás žádáme o provedení kontroly Vašich údajů v hlavičce naší faktury. Pokud se některé údaje neshodují, oznamte prosím tuto změnu naší společnosti.

Jsmo klientem autorizované obalové společnosti EKO-KOM.

V případě nesrovnalosti u dokladu se prosím obraťte na svého obchodního zástupce.
K pohledávce je, či před splatností pohledávky bude, zřízeno zástavní právo ve prospěch banky Česká spořitelna, a.s.
Fakturovanou částku uhradte na účet č. 5168072/0800 pro měnu CZK, č. 5168232/0800 pro měnu USD, č. 5168152/0800 pro měnu EUR.

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti. Strana 2

166/22

3.11.22

I.



Faktura - daňový doklad 7221162370

Dodavatel:

ALPINE PRO, a.s.
Kodaňská 1441/46
10100 Praha 10

Korespondenční adresa:

Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

M.s. v Praze, oddíl B, vl. 10224

IČ: 49970321 DIČ: CZ49970321

Místo dodání:

Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
160 17 Praha 6
Česká republika

Odběratel:

Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

IČ: 00538515 DIČ:

Banka: Česká spořitelna, a.s.-běžný účet
Bankovní účet: 51680720800
IBAN: CZ1208000000000005168072
SWIFT: GIBACZPX
Variabilní symbol: 7221162370
Konst. symbol:

Obj./smilovka:
Dodací list: 432215258
Datum zdanitelného plnění: 24.10.2022
Datum vystavení: 24.10.2022
Datum splatnosti: 23.11.2022
Způsob platby: Převodní příkaz
Dodací podmínky: DPD CZ - eshop
Cenová skupina:
Ceny uvedeny bez DPH

Poznámka: Objednávka PO22057665

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka
MJCS84000X	GOZEN Pánská Bunda						
		L	30	KS	755,00	21	22 850,00
		M	23	KS	755,00	21	17 365,00
		S	14	KS	755,00	21	10 570,00
		XL	7	KS	755,00	21	5 285,00
		XXL	8	KS	755,00	21	6 040,00
		XXXL	2	KS	755,00	21	1 510,00
	Celkem MJCS84000XX		84				63 420,00
MPAX620623X	ZABEN Pánské Kalhoty						
		L	22	KS	550,00	21	12 100,00
		M	19	KS	550,00	21	10 450,00
		S	13	KS	550,00	21	7 150,00
		XL	5	KS	550,00	21	2 750,00
		XXL	6	KS	550,00	21	3 300,00
		XXXL	3	KS	550,00	21	1 650,00
	Celkem MPAX620623XX		68				37 400,00
	Ostatní provozní výnosy - hal.dorování		1		-0,20	0	-0,20

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti.

Strana 1



Faktura - daňový doklad 7221162370

... pokračování

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka
Celkem zboží:			152				
						Celkem CZK bez DPH	100 819,80
						Částka DPH	21 172,20
						Celkem CZK včetně DPH	121 992,00

Specifikace částky DPH

DPH %	Základ DPH	Částka DPH	Celkem
0%	-0,20	0,00	-0,20
21%	100 820,00	21 172,20	121 992,20
Celkem	100 819,80	21 172,20	121 992,00

Kontakt: Fedoš Pfliegerová Štěpánka(, stephanie.pflieger@alpinepro.cz)

Při platbě faktury uvádějte jako variabilní symbol celé číslo faktury. Současně Vás žádáme o provedení kontroly Vašich údajů v hlavičce naší faktury. Pokud se některé údaje neshodují, oznamte prosím tuto změnu naší společnosti.

Jsmé klientem autorizované obalové společnosti EKO-KOM.

V případě nesrovnalostí u dokladu se prosím obraťte na svého obchodního zástupce.

K pohledávce je, či před splatností pohledávky bude, zřízeno záložní právo ve prospěch banky Česká spořitelna, a.s. Fakturovanou částku uhradte na účet č. 51680720800 pro měnu CZK, č. 51682320800 pro měnu USD, č. 51681520800 pro měnu EUR.

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti.

Strana 2

49.42.12
V.

21/22
Vítězslav Hálek

ALPINE PRO

Faktura - daňový doklad 7221173367

Dodavatel:
ALPINE PRO, a.s.
Kodaňská 1441/46
10100 Praha 10

Korespondenční adresa:
Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

M.s. v Praze, oddíl B, v.l. 10224
IČ: 49970321 DIČ: CZ49970321

Místo dodání:
Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

Odběratel:
Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16017 Praha 6
Česká republika

IČ: 00538515 DIČ:

Banka: Česká spořitelna, a.s.-běžný účet
Bankovní účet: 5168072/0800
IBAN: CZ1208000000000005168072
SWIFT: GIBACZPX
Vanabílí symbol: 7221173367
Konst. symbol:

Obj. smlouva:
Dodací list: 432216470
Datum zdanitelného plnění: 13.12.2022
Datum vystavení: 13.12.2022
Datum splatnosti: 12.01.2023
Způsob platby: Převodní příkaz
Dodací podmínky: DPD CZ - eshop
Cenová skupina:
Ceny uvedeny bez DPH

Poznámka: Objednávka PO22072203

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka
KSKY117816	ANAHO Dětské Šaty						
		128-134	1	KS	413,00	21	413,00
		152-158	1	KS	413,00	21	413,00
	Celkem KSKY117816		2				826,00
KSKY117692	ANAHO Dětské Šaty						
		152-158	1	KS	413,00	21	413,00
	Celkem KSKY117692		1				413,00
MPLU105000M	JIG Pánský Svetr						
		XXL	1	KS	578,00	21	578,00
	Celkem MPLU105000MZ		1				578,00
KJCY249487PA	MEROMO Dětská Bunda						
		152-158	1	KS	981,00	21	981,00
	Celkem KJCY249487PA		1				981,00
USCX054425	DON Unisex Ponožky						
		L	5	PAR	54,00	21	270,00
	Celkem USCX054425		5				270,00
KPAY272618	KINAHO Dětské Kalhoty						
		152-158	1	KS	464,00	21	464,00
	Celkem KPAY272618		1				464,00
KPAY272990	KINAHO Dětské Softshellové Kalhoty						
		128-134	1	KS	464,00	21	464,00
	Celkem KPAY272990		1				464,00

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti. Strana 1

ALPINE PRO

Faktura - daňový doklad 7221173367

... pokračování

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka
MTSY760692	HERES Pánské Triko						
		L	1	KS	309,00	21	309,00
	Celkem MTSY760692		1				309,00
MTSY760118	HERES Pánské Triko						
		L	1	KS	309,00	21	309,00
	Celkem MTSY760118		1				309,00
MTSY760485	HERES Pánské Triko						
		L	1	KS	309,00	21	309,00
	Celkem MTSY760485		1				309,00
MTSX463530P	CLUN Pánské Triko						
		L	1	KS	165,00	21	165,00
	Celkem MTSX463530PA		1				165,00
LCTY176442	ZOPHIMA Dámský Kabát						
		XL	1	KS	1 652,00	21	1 652,00
	Celkem LCTY176442		1				1 652,00
LJCX558990	DOREJA Dámská Bunda						
		XL	1	KS	2 014,00	21	2 014,00
	Celkem LJCX558990		1				2 014,00
KSWY190005P	ELAMO Dětská Mikina						
		152-158	2	KS	361,00	21	722,00
	Celkem KSWY190005PB		2				722,00
KSWY190692P	ELAMO Dětská Mikina						
		128-134	1	KS	361,00	21	361,00
	Celkem KSWY190692PB		1				361,00
LSWY357005P	ELAMA Dámská Mikina						
		M	1	KS	413,00	21	413,00
	Celkem LSWY357005PB		1				413,00
UBTX279779	LEVRE Unisex Obuv outdoor						
		41	1	PAR	1 240,00	21	1 240,00
	Celkem UBTX279779		1				1 240,00
KSWY187816	HISHO Dětská Mikina						
		128-134	1	KS	516,00	21	516,00
		152-158	1	KS	516,00	21	516,00
	Celkem KSWY187816		2				1 032,00
KSWY187691	HISHO Dětská Mikina						
		152-158	1	KS	516,00	21	516,00
	Celkem KSWY187691		1				516,00
MSWY337618	HANAN Pánská Mikina						
		L	1	KS	826,00	21	826,00
	Celkem MSWY337618		1				826,00
KPAY272691	KINAHO Dětské Kalhoty						
		152-158	1	KS	464,00	21	464,00
	Celkem KPAY272691		1				464,00
UBTX281426	BILONE Unisex Obuv outdoor						
		40	1	PAR	1 116,00	21	1 116,00
	Celkem UBTX281426		1				1 116,00

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti. Strana 2

ALPINE PRO Faktura - daňový doklad 7221173367

... pokračování

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	DPH %	Částka
UGLU024699S	WEI Unisex Rukavice Pletené	M	1	PAR	144,00	21	144,00
Celkem UGLU024699SZ							144,00
MTSX696619	ADARN Pánské Triko	L	1	KS	186,00	21	186,00
Celkem MTSX696619							186,00
MTSX694628	VUSEF Pánské Triko	L	1	KS	124,00	21	124,00
Celkem MTSX694628							124,00
LSWU345699M	NINGA Dámská Mikina	XS	1	KS	650,00	21	650,00
Celkem LSWU345699MZ							650,00
LSWR253602M	HARUNA Dámská Mikina	L	1	KS	413,00	21	413,00
Celkem LSWR253602MZ							413,00
MTSX683628P	SYFOT Pánské Triko	L	1	KS	206,00	21	206,00
Celkem MTSX683628PA							206,00
Ostatní provozní výnosy - hal. dorovnání					1	-0,07	-0,07
Celkem zboží:			35				
						Celkem CZK bez DPH	17 166,93
						Částka DPH	3 605,07
						Celkem CZK včetně DPH	20 772,00

Specifikace částky DPH	DPH %	Základ DPH	Částka DPH	Celkem
	0%	-0,07	0,00	-0,07
	21%	17 167,00	3 605,07	20 772,07
Celkem		17 166,93	3 605,07	20 772,00

Kontakt: Fedoš Pfliegerová Štěpánka(, stephanie.pflieger@alpinepro.cz)

Při platbě faktury uvádějte jako variační symbol celé číslo faktury. Současně Vás žádáme o provedení kontroly Vašich údajů v hlavičce naší faktury. Pokud se některé údaje neshodují, oznamte prosím tuto změnu naší společnosti.

Jsmo klientem autorizované obalové společnosti EKO-KOM.

V případě nesrovnalostí u dokladu se prosím obraťte na svého obchodního zástupce.
 K pohledávce je, či před splatností pohledávky bude, zřízeno zástavní právo ve prospěch banky Česká spořitelna, a.s..
 Fakturovanou částku uhradte na účet č. 5168072/0800 pro měnu CZK, č. 5168232/0800 pro měnu USD, č. 5168152/0800 pro měnu EUR.

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti. Strana 3

ALPINE PRO Faktura - souhrn doklad 7221174907

228/22 30.12.22 I.

Dodavatel: ALPINE PRO, a.s., Kodaňská 1441/46, 10100 Praha 10

Korespondenční adresa: Svaz zápasu České republiky, Zátokova 100/2, 16017 Praha 6, Česká republika

M.s. v Praze, oddíl B, vl. 10224
 IČ: 49970321 DIČ: CZ49970321

Místo dodání: Svaz zápasu České republiky, Zátokova 100/2, 16017 Praha 6, Česká republika

Odběratel: Svaz zápasu České republiky, Zátokova 100/2, 16017 Praha 6, Česká republika

IČ: 00538515 DIČ:

Banka: Česká spořitelna, a.s.-běžný účet
Bankovní účet: 5168072/0800
Variační symbol: 7221174907
Konst. symbol:

Obj./smičovka:
Dedací list: 432216691
Datum zdanitelného plnění: 19.12.2022
Datum vystavení: 19.12.2022
Datum splatnosti: 18.01.2023
Způsob platby: Převodní příkaz
Dodací podmínky: DPD CZ - eshop
Ceny uvedeny bez DPH

Poznámka: Objednávka PO22073844

Číslo	Popis	Varianta	Množství	MJ	Jednotková cena	Steve %	Číslo dodávky	Datum DL
MJX584000XX	GOZEN Pánská Bunda	L	8	KS	765,00	21		6 120,00
MJX584000XX	GOZEN Pánská Bunda	M	23	KS	765,00	21		17 595,00
MJX584000XX	GOZEN Pánská Bunda	S	5	KS	765,00	21		3 825,00
MJX584000XX	GOZEN Pánská Bunda	XL	8	KS	765,00	21		6 120,00
MJX584000XX	GOZEN Pánská Bunda	XXL	8	KS	765,00	21		6 120,00
MJX584000XX	GOZEN Pánská Bunda	XXXL	5	KS	765,00	21		3 825,00
LJX555000XX	GOZENA Dámská Bunda	XS	2	KS	765,00	21		1 530,00
LJX555000XX	GOZENA Dámská Bunda	S	16	KS	765,00	21		12 240,00
LJX555000XX	GOZENA Dámská Bunda	M	16	KS	765,00	21		12 240,00
LJX555000XX	GOZENA Dámská Bunda	L	6	KS	765,00	21		4 590,00
MPAX620623XX	ZABEN Pánské Kalhoty	L	8	KS	550,00	21		4 400,00
MPAX620623XX	ZABEN Pánské Kalhoty	M	23	KS	550,00	21		12 650,00
Pokračování								91 255,00

V komunikaci uvádějte číslo dokladu a název společnosti. Strana 1

VT Chomutov - program II. 1/2v

Faktura číslo: 2020002	
Dodavatel: Resuma s.r.o. Rybná 716/24 110 00, Praha Česká Republika IČO: 07070586 nejsme plátcí DPH	
Odběratel: SVAZ ZAPASU CESKE REPUBLIKY Zátokova 100/2 160 17 Praha 6 IČ: 00538515	
Platební podmínky: Forma úhrady: Převodem Číslo účtu: 2109076024 Kód banky: 2700 Variabilní symbol: 002 Datum vystavení: 20.02.2022 Datum splatnosti: 05.03.2022 Datum zdanitelného plnění: 20.02.2022	
Fakturujeme Vám za ubytování a stravování v období od 20.02.2022 do 26.02.2022	
Ubytování 132 x 380kč	50 160,00 Kč
snídaně 110 x 100kč	11 000,00 Kč
obědy 140 x 170kč	23 800,00 Kč
večeře 125 x 130kč	16 250,00 Kč
CELKEM k úhradě:	101 210,00 Kč
Vyřizuje: Tomáš Běhuta	

518.42 /-

[5] S ohledem na rozsah nedostatků ve vedení / prokazatelnosti účetnictví SZ jsou vybrané účetní případy rizikové / neprokazatelné k čerpanému dotačnímu účelu / skupině A. / B. / C. Současně konstatují, že zdokumentované případy nebyly po výdajové / položkové stránce odsouhlaseny VV SZ.

[6] Poslední významný rizikový okruh účetních případů = vyplácení prostředků / odměn externím subjektům dle příkazních smluv.

[7] U těchto účetních případů nelze považovat dostupné účetní doklady za akceptovatelné / dostatečně prokazující:

- souvislost s činností SZ,
- odsouhlasení nakládání s prostředky VV SZ,
- transparentní zúčtování,
- konkrétní textace (logické očekávání je v jedinečnosti metodiky / pravidel / rozvoje olympijského zápasu za každou fyzickou osobu z příkazní smlouvy).

[8] Přehled příkazních smluv doložených SZ je v TAB.

PŘEHLED PŘÍKAZNÍCH SMLUV UZAVŘENÝCH V ROCE 2022 – zdroj Svaz zápasu ČR				
	ODBĚRATEL	DATUM	ÚČEL	ČÁSTKA (Kč)
Č. R / S	1	2	3	4
1	Jiří Žák	neuveđeno	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu	neuveđeno

PŘEHLED PŘÍKAZNÍCH SMLUV UZAVŘENÝCH V ROCE 2022 – zdroj Svaz zápasu ČR

	ODBĚRATEL	DATUM	ÚČEL	ČÁSTKA (Kč)
			antidopingové charty.	
2	Ing. Libor Bílek	neuveďeno	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	neuveďeno
3	Belo Svitek	neuveďeno	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	neuveďeno
4	Mgr. Václav Scheiner	neuveďeno	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	neuveďeno
5	Ing. Petra Skalická	neuveďeno	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	neuveďeno
6	Mgr. Ladislav Šnelly	neuveďeno	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	neuveďeno

PŘEHLED PŘÍKAZNÍCH SMLUV UZAVŘENÝCH V ROCE 2022 – zdroj Svaz zápasu ČR

	ODBĚRATEL	DATUM	ÚČEL	ČÁSTKA (Kč)
7	CELKEM			???

[9] Podle smluv zaslaných ČUS (v TAB), která vedla pro SZ účetnictví, bylo příkazních smluv více. Oba (2) zdroje se shodují pouze na třech (3) osobách:

- Mgr. Václav Scheiner, Kč 300.000,00
- Ing. Petra Skalická, Kč 150.000,00
- Mgr. Ladislav Šnelly, Kč 12.000,00

Přehled příkazních smluv uzavřených v roce 2022 – zdroj ČUS

	ODBĚRATEL	DATUM	ÚČEL	ČÁSTKA (Kč)
Č. R / S	1	2	3	4
1	Mgr. Ladislav Šnelly	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	160 000,00
2	PaedDr. Václav Scheiner	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	14 000,00

Přehled příkazních smluv uzavřených v roce 2022 – zdroj ČUS

	ODBĚRATEL	DATUM	ÚČEL	ČÁSTKA (Kč)
3	Zdeněk Švec	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	12 000,00
4	Mgr. Václav Scheiner	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	300 000,00
5	Ing. Petra Skalická	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	150 000,00
6	Mgr. Ladislav Šnelly	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	12 000,00
7	Martin Hakl	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	200 000,00
8	Lenka Bartáková	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	200 000,00

Přehled příkazních smluv uzavřených v roce 2022 – zdroj ČUS

	ODBĚRATEL	DATUM	ÚČEL	ČÁSTKA (Kč)
9	Robin Křenek	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	200 000,00
10	Milan Hemza	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	12 000,00
11	Pavel Kučera	03.01.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	12 000,00
12	Olga Mazouchová	05.09.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	300 000,00
13	Ing. Tomáš Douša	05.09.2022	Za účelem stálého rozvoje zápasu hodlá SZČR prostřednictvím sportovních odborníků vytvářet a implementovat metodiku a pravidla stálého rozvoje olympijského zápasu, zajišťovat sportovní, tělovýchovné a organizační činnosti, podporovat a šířit osvětu antidopingové charty.	200 000,00
14	CELKEM			1 772 000,00

[10] Dle podkladů ze složek **Banka** byly v období **2022** dle **příkazních** smluv vypláceny peněžní prostředky pouze uvedeným **osobám** podle seznamu ČUS.

[11] Kromě vyjmenovaných **osob** jsem ve složce **Banka** identifikoval **platby** dle příkazních **smluv** dalším **třem (3)** osobám:

→ **Maikol Tallarini,**

223/22

19.12.22
I.

Maikol Tallarini
Lukovské 145, Dolní Ves
76316, Fryšták
Česká republika

IČO: 08525498
Neplátce DPH

FAKTURA č. 28
Evidenční č. 28

ODBĚRATEL	VYSTAVENO	CELKEM	SPLATNOST
Svaz zápasu České republiky Zátokova 100/2, Břevnov 16900, Praha Česká republika IČO: 538515	18. prosince 2022	56 000,00 Kč	25. prosince 2022
		Forma úhrady: Variabilní symbol: Číslo bankovního účtu:	Převodem 28 280190231/0300

Počet	Popis	Jedn. cena	Celkem
1 ks	Silové a kondiční tréninky za rok 2022	56 000,00 Kč	56 000,00 Kč

Celkem k úhradě**56 000,00 Kč**

Neopisujte platební údaje
ručně, platte mobilem.

V mobilním bankovníctví
jen zvolte „naskenovat QR
kód“ a je hotovo.



QR Platba + F

→ Libor Lipowski,

235/22

8-12.1

II.

Faktura č. 20220024

Neplátce DPH

Dodavatel

Libor Lipowski
Bystřice 726
73995 Bystřice
Česká republika

IČO: 73307751

Odběratel

Svaz zápasu České republiky
Zátokova 100/2
16900 Praha
Česká republika

IČO: 00538515

Způsob platby: Bankovní převod
Datum vystavení: 01.12.2022
Datum splatnosti: 11.12.2022

Číslo účtu: 781282193/0800
IBAN: CZ4708000000000781282193
SWIFT/BIC: GIBACZPX
Variabilní symbol: 20220024



Popis	Množství	Cena za mj.	Celkem
Fakturuji vám službu za trenérskou činnost dle smlouvy 6/2022 za období měsíce listopadu 2022	1 ks	18 000,00	18 000,00 Kč

Celkem k úhradě: 18 000,00 Kč_____
Podpis

→ Jiří Matýsek.

8.12.22

259/22

Faktura č. 492022				
Dodavatel: Jiří Matýsek Přemyslova 5911 43001 Chomutov IČO 86734768 Bankovní spojení: 35-1891400247/0100		Odběratel: Svaz zápasu České republiky Zátopková 100/2 160 17, Praha 6 IČO 00538515		
Neplátce DPH.				
Platební podmínky: Datum vystavení: 30.11.2022 Datum splatnosti: 10.12.2022 Forma úhrady: převodem				
Fakturace:				
	Popis	Množství (ks)	Cena za ks (Kč)	Cena celkem (Kč)
	Fakturuji vám službu za trenérskou činnost dle smlouvy 4/2022 za období měsíce listopadu roku 2022.	1,00	18000,00	18000,00
CELKEM K ÚHRADĚ: 18000 Kč				

[12] Nakládání s peněžními prostředky SZ nebylo účetnictvím řádně podchyceno a zcela postrádalo nezbytnou kontrolu.

[13] Institut / aplikace příkazních smluv je v rozporu s logikou čerpání dotačních peněz NSA. Jedná se o rozpočtové prostředky, přesně účelově vymezené. SZ mechanismem příkazních smluv vytváří mezičlánek ve finančním toku dotačních peněz, bez racionálního zdůvodnění. Příkazní smlouvy čerpá stejný okruh osob.

[14] Absentuje konkrétní / přezkoumatelný výstup z příkazních smluv.

[15] Na příkazní smlouvy navazuje další mezičlánek → darovací smlouva. Bez písemného ekonomického / organizačního zdůvodnění na fungování SZ.

[16] Finanční prostředky na provoz SZ jsou většinou z dotačních zdrojů (státní rozpočet – příjmy tvoří hlavně daně). Proto „darovat“ dotační prostředky hodnotím jako nelogický krok (rozuměj „dotace se nedarují“!!!!).

Znalecký závěr odpovědi na otázku č. 3

1/ Zásadním poznatkem o účetnictví SZ = nevyhovující / nedostatečná / nevyhovující kontrola orgánů SZ nad záznamy o čerpání prostředků / vlastním čerpání prostředků → existence vysokého počtu řádně nedokladovaných transakcí.

2/ První riziková oblast = vyúčtování cestovních příkazů
→ existence nedostatečně vyplněných dokladů,
→ doklady nesplňují požadavky na účetní doklady,
→ jsou bez řádného uvedení čísla dokladu,
→ bez podpisů ostatních zodpovědných osob, pokladníka apod.
→ zcela bez adekvátní kontroly.

3/ Druhou rizikovou oblast = vyúčtování zahraničních cest
→ existence nedostatečně vyplněných dokladů,
→ doklady nesplňují požadavky na účetní doklady,
→ jsou bez řádného uvedení čísla dokladu,

- **bez účetních dokladů**, prokazujících skutečné vynaložení nákladů,
- **bez** zaúčtování v pokladně → dle sdělení ČUS, která pro **SZ** vedla účetnictví, **nebylo** v **2022** účtováno na účtech:
 - 211 – Pokladna,
 - 335 – Pohledávky za zaměstnanci.
- **bez** podpisů ostatních **zodpovědných** osob, pokladníka apod.
- zcela **bez** adekvátní **kontroly**.

4/ **Třetí** riziková oblast = vyplácení prostředků / odměn externím spolupracujícím subjektům dle **příkazních** smluv.

5/ U těchto účetních případů **nelze** považovat dostupné účetní doklady za akceptovatelné / dostatečně prokazující:

- souvislost s činností **SZ**,
- odsouhlasení nakládání s prostředky **VV SZ**,
- transparentní zúčtování,
- fyzické doložení konkrétních smluv,
- aplikace „darovacích smluv“.

6/ S ohledem na **rozdíly** v doložených podkladech od

a/ **SZ**,

b/ ČUS a

c/ skutečností z dostupných podkladů ve složce **Banka**

je zřejmé, že platby dle příkazních smluv **nebyly** řádně kontrolovány.

7/ Jinak **nemohly** existovat významné **rozpory** v okruhu osob, se kterými byly **příkazní** smlouvy uzavřeny.

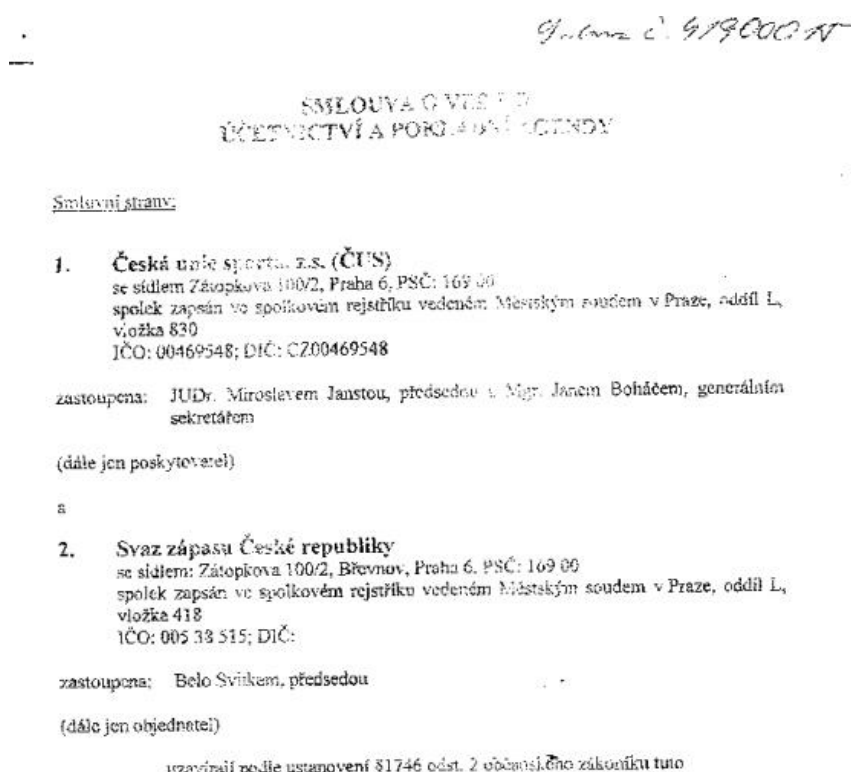
8/ Na **příkazní** smlouvy navazuje další **mezičlánek** → darovací smlouva. Bez písemného **ekonomického** / organizačního zdůvodnění na fungování **SZ**.

5.4 Otázka č. 4

Prověřte **vyhodnocení** plnění **smlouvy** o vedení účetnictví ze strany ČUS.

VÝCHODISKA / NÁLEZ	
Zdroje dat	Podklady předané Objednatel em (str. 9 – 19 ZP)
Znalecké metody	C. Teorie účetnictví
Obecně vědní metody	II. Obecně teoretické: II. 1 Analogie, II. 2 Abstrakce, II. 3 Analýza, II. 4 Syntéza, II. 5 Dedukce, II. 7 Srovnání III. Úsudky: III. 1. 1 Pravděpodobné, Reduktivní, III. 1. 2 Pravděpodobné, Induktivní, III. 1. 3 Pravděpodobné, Analogické, III. 2 Deduktivní

[1] Předmětem smlouvy je **vedení účetnictví** pro **SZ** ze strany ČUS (kopie smlouvy je nedílnou součástí ZP, kapitola 7. Příloha, příloha č. 5, str. 101 ZP)



SMLOUVU O VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A POKLADNÍ AGENDY

čl. I

Předmět smlouvy

Poskytovatel se na základě této smlouvy zavazuje pro objednavatele vést účetnictví a zajistit pokladni agendu v níže uvedeném rozsahu a objednatel se zavazuje zaplatit za tuto činnost poskytovateli sjednanou odměnu.

čl. II

Rozsah činnosti poskytovatele

1. Poskytovatel se na základě této smlouvy zavazuje vyřizovat pro objednavatele činnost v níže uvedeném rozsahu:

- [2] **Vedení účetnictví** je třeba chápat jako písemné **zaznamenávání** informací:
 - **hospodářských jevech** → **účetních případech** účetní jednotky,
 - **v peněžních jednotkách,**
 - **dle účetních dokladů.**

- [3] Pro posouzení způsobu / kvality **vedení účetnictví SZ** ze strany **ČUS** → **vedení účetních záznamů**, byly podklady **nedostačující**.

- [4] Za **2022** jsem **neměl** k dispozici **rozpisu účtování** na jednotlivých **účtech**.

- [5] K účtu – **211 – pokladna** a účtu – **335 – Pohledávky** za zaměstnanci byla ze strany **ČUS** potvrzena informace, že se na nich **neúčtovalo**.

- [6] Jak vyplývá z **odpovědi** na otázku č. **1** (str. **22 – 30 ZP**), shledal jsem **účetnictví SZ**:
 - a/ neúplným** ← **nebyly** k dispozici všechny účetní **knihy** a **nebyly** dodržovány číselné **řady** na vystavovaných **dokladech**,
 - b/ nesprávným** ← **nebylo**, zejména kvůli **nedostatkům** v **dokladech**, vedeno podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
 - c/ neprůkazným** ← **nebylo** možné z účetního **záznamu** jednoznačně určit, **čeho / koho** se účetní případ týkal, **kým** byl odsouhlasen → způsobeno **absencí** těchto **údajů** na **dokladech**,
 - d/ nepřehledným** ← doklady byly **nepřehledně uspořádané** / **neúplné** / **neověřitelné** / **chyběly** detailnější popis **účelu** / **konečného určení** / uživatele, **chybí** schválení **nákladu**, **chybí** náležitosti dokladů,
 - e/ nevedeným řádně** ← **nebyly** řádné **doklady**.

[7] Z předchozího výčtu **důvodů** pro **negativní** hodnocení způsobu **vedení** účetnictví **SZ** lze znalecky konstatovat, že rozhodujícím **zdrojem** nedostatků byly **SZ** předkládané **účetní** doklady.

[8] Za vyhotovení **prvotních** účetních **dokladů** **není** odpovědná **ČUS**, která vede pro **SZ** pouze účetní **záznamy** = **vede** účetní **záznamy** dle stavu, který je v předložených **dokladech** uváděn.

[9] Úplné **účetní** záznamy vedené **ČUS** jsem za **2022** **neměl** k dispozici → **nemohl** jsem ověřit **způsob** vedení účetních záznamů ze strany **ČUS**.

[10] Dalším **zjištěním** jsou diametrální **rozdíly** mezi účetními výkazy **SZ** za **2021**, konkrétně **rozvahy a/** zpracované **ČUS** a **b/** zveřejněné **SZ** ve **Sbírce listin** (databáze Ministerstva spravedlnosti ČR) ve vykazovaných **hodnotách**.

[11] Vedle požadavku na výrazné zlepšení **kvality** obsahu účetních **podkladů** **SZ**, předávaných ke zpracování **ČUS**, **doporučuji VV SZ** přijmout v koordinaci **ČUS** opatření formou **dodatku** do **směrnice SZ**, která **neumožní** **ČUS** účtovat **doklady** předané **SZ**, pokud **nebudou** splňovat základní kritéria **a/** zákona č. 563/1991 Sb., o **účetnictví**, a **b/** **směrnici SZ**.

[12] V **opačném** případě je k diskusi **porušení** uzavřené **smlouvy** o vedení **účetnictví** číslo 41900015 z **1. ledna 2019** mezi **SZ** a **ČUS** v bodu 4 a 5 (strana 2 smlouvy) a článku IV, bod 1a a 1c (strana 5 smlouvy).

[13] Znalecký **závěr** o **účetnictví SZ** z bodu [6] jde primárně k **tíži** odpovědných osob **SZ**. Servisní účetní organizace (**ČUS**) je proti tomu **povinna** dbát na **dodržování** základních pravidel zákona č. 563/1991 Sb., o **účetnictví**. V případě zjištění zásadních **nedostatků** je jediným **možným / obhajitelným** krokem **ČUS** **odmítnout** účtování transakcí v **rozporu** s platnou „účetní“ legislativou.

a/ rozvahy zpracované ČUS

Rozvaha

Datum: 31.08.2022
Uživatel: CSTV144
Firma: SVAZ ZÁPASU ČR31.12.2021 (01.01.2021 - 31.12.2021)
K období:
Kniha účtů: Pracovní kniha - 2021 za období 01.01.2021 - 31.12.2021

Aktiva

Synt.	Anal.	Název	Rozpis	Zůstatek
022		Samostat.mov.věci a soubory mov.věcí		8 172 775,10
022	0001	Samostat.mov.věci - inventář		6 726 801,85
022	0002	Samostat.mov.věci - dopravní prostř.		1 445 973,45
028		Drobný dlouhodobý hmotný majetek		54 602,75
028	0001	Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)		54 602,75
029		Ostatní hmotný majetek		5 222,00
029	0001	Jiný hmotný majetek		5 222,00
082		Oprávky k samostat.mov.věcem a soub.m.v.		- 4 616 971,76
082	0001	Oprávky i inventáři		- 3 978 666,76
082	0002	Oprávky k doprav. prostř.		- 638 305,00
088		Oprávky k DHIM		- 54 602,75
088	0001	Oprávky k DDHM		- 54 602,75
089		Oprávky k ostatnímu investičnímu majetku		- 5 222,00
089	0001	Oprávky k jinému hm. majetku		- 5 222,00
211		Pokladna		499,61
211	0001	Pokladna		164,00
211	0002	Pokladna valuty		335,61
221		Bankovní účty		517 866,99
221	0001	Bankovní účet v GE Money Bank, a.s.		65 601,46
221	0002	Účet u GEMB - ČOV		2 514,22
221	0006	Účet u ČS		449 751,31
311		Odběratelé		48 170,00
311	0001	Odběratelé		48 170,00
314		Poskytnuté provozní zálohy		2 679,00
314	0004	Zálohové platby - služby HLMP		2 679,00
335		Pohledávky za zaměstnanci		7 827 635,50
335	0001	Poskytnuté zálohy v tuzem. měně		7 822 835,50
335	0003	Pohledávky za zaměstnanci - stravenky		4 800,00
378		Jiné pohledávky		229 169,28
378	0002	Poskyt. prov. zálohy členům - zahr. měna		175 169,28
378	0003	Jiné pohledávky - zahr. měna Švagrovská		54 000,00
381		Náklady příštích období		22 692,00
381	0001	Náklady příštích období		22 692,00
		Celkem		12 204 515,72

Pasiva

Synt.	Anal.	Název	Rozpis	Zůstatek
321		Dodavatelé		1 369 632,17
321	0001	Dodavatelé		1 369 632,17
325		Ostatní závazky		1 000 000,00
325	0001	Ostatní závazky - půjčky		1 000 000,00
333		Ostatní závazky vůči zaměstnancům		100 658,00
333	0001	Ostatní závazky vůči zaměstnancům		100 658,00

Strana 1 /
2

Rozvaha

Datum: 31.08.2022
Uživatel: CSTV144
Firma: SVAZ ZÁPASU ČR31.12.2021 (01.01.2021 - 31.12.2021)
K období:
Kniha účtů: Pracovní kniha - 2021 za období 01.01.2021 - 31.12.2021

336		Zúčt. s institucemi soc. zabezpečení		440,00
336	0003	Úrazové pojištění		440,00
383		Výdaje příštích období		2 366 941,00
383	0001	Výdaje příštích období		2 366 941,00
384		Výnosy příštích období		297 150,00
384	0001	Výnosy příštích období		297 150,00
901		Vlastní jmění		5 790 801,41
901	0001	Přijaté dotace na DNM a DHM		1 666 375,42
901	0002	Bezúplatně převzatý majetek		71 887,00
901	0003	Vlastní jmění		4 052 538,99
		Celkem		12 204 515,72
		Zisk/Ztráta		1 278 893,14

Podmínky zpracování

Období: 01.01.2021 - 31.12.2021
Účet: 000 - 999
Poč. zůstatek: Hlavní kniha 2021
Další podmínky

b/ rozvahy zveřejněné SZ ve Sbírce listin

ROZVAHA		Název účetní jednotky	
ve zjednodušeném rozsahu		Svaz zápasu České republiky	
ke dni 31.12.2021		Sídlo nebo bydliště účetní jednotky	
(V celých tisících Kč)		Zátopkova 100/2	
504/2002 Sb., pro neziskové organizace		16900 Praha	
Rok	Měsíc	IČ	
2021	12	00538515	

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem (ř.2 až 5)	001	4661	3556
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	002		
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	003	8233	8233
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	004		
A.IV.	Oprávy k dlouhodobému majetku celkem	005	-3572	-4677
B.	Krátkodobý majetek celkem (ř.7 až 10)	006	3929	8244
B.I.	Zásoby celkem	007		
B.II.	Pohledávky celkem	008	2615	8138
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	009	1295	83
B.IV.	Jiná aktiva celkem	010	19	23
	AKTIVA CELKEM (ř.1+6)	011	8590	11800

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje celkem (ř.13+14)	012	6926	8063
A.I.	Imění celkem	013	7358	5936
A.II.	Výsledek hospodaření celkem	014	-432	627
B.	Cizí zdroje celkem (ř.16 až 19)	015	1664	5237
B.I.	Rezervy celkem	016		
B.II.	Dlouhodobé závazky celkem	017		
B.III.	Krátkodobé závazky celkem	018	1664	2796
B.IV.	Jiná pasiva celkem	019	0	2441
	PASIVA CELKEM (ř.12+15)	020	8590	11800

[14] Bilanční suma (celkový objem aktiv / pasiv) dle:

a/ rozvahy zpracované ČUS 12.205 tis. Kč,
b/ rozvahy zveřejněné SZ ve Sbírce listin 11.800 tis. Kč.

[15] Závazky (krátkodobé) dle:

a/ rozvahy zpracované ČUS 2.471 tis. Kč,
b/ rozvahy zveřejněné SZ ve Sbírce listin 2.796 tis. Kč.

[16] Výsledek hospodaření (rozdíl výnosů / nákladů) dle:

a/ rozvahy zpracované ČUS1.279 tis. Kč,

b/ rozvahy zveřejněné SZ ve Sbírce listin 627 tis. Kč.

[17] Pro detailní zhodnocení naplňování smlouvy o vedení účetnictví SZ ze strany ČUS byly doklady za 2022 nedostatečné / nevyhovující.

Znalecký závěr odpovědi na otázku č. 4

1/ Pro zhodnocení naplňování smlouvy o vedení účetnictví SZ ze strany ČUS byly doklady za 2022 nedostatečné / nevyhovující.

2/ Zjištěné nedostatky v účetnictví SZ pochází převážně z účetních dokladů vydávaných samotným SZ.

3/ Zároveň jsem zjistil významné rozdíly mezi hodnotami účetních výkazů, vedených ČUS a účetních výkazů, zveřejněných SZ ve Sbírce listin.

4/ Bilanční suma (celkový objem aktiv / pasiv) SZ dle:

a/ rozvahy zpracované ČUS12.205 tis. Kč,

b/ rozvahy zveřejněné SZ ve Sbírce listin.....11.800 tis. Kč.

5/ Výsledek hospodaření (rozdíl výnosů / nákladů) SZ za 2021 dle:

a/ rozvahy zpracované ČUS1.279 tis. Kč,

b/ rozvahy zveřejněné SZ ve Sbírce listin..... 627 tis. Kč.

6/ Vedle požadavku na výrazné zlepšení kvality obsahu účetních podkladů SZ, předávaných ke zpracování ČUS, doporučuji VV SZ přijmout v koordinaci ČUS opatření formou dodatku do směrnice SZ, která neumožní ČUS účtovat doklady předané SZ, pokud nebudou splňovat základní kritéria a/ zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a b/ směrnic SZ.

5.5 Otázka č. 5

Analýza dokladů souvisejících s pohyby na účtu 335 Pohledávky za zaměstnanci.

VÝCHODISKA / NÁLEZ	
Zdroje dat	Podklady předané Objednatelem (str. 9 – 19 ZP)
Znalecké metody	C. Teorie účetnictví
Obecně vědní metody	II. Obecně teoretické: II. 1 Analogie, II. 2 Abstrakce, II. 3 Analýza, II. 4 Syntéza, II. 5 Dedukce, II. 7 Srovnání III. Úsudky: III. 1. 1 Pravděpodobné, Reduktivní, III. 1. 2 Pravděpodobné, Induktivní, III. 1. 3 Pravděpodobné, Analogické, III. 2 Deduktivní

[1] Podle sdělení ČÚS, která pro **SZ** vedla účetnictví, **nebylo** v **2022** účtováno na účtech:

- **211 – Pokladna,**
- **335 – Pohledávky za zaměstnanci.**

[2] Z předložených **podkladů nelze** ověřit, **jakým** způsobem byly poskytovány **a/ zálohy** na cesty, **b/ zahraniční cesty** a **c/ jiné náklady**.

[3] Z přehledu o **výběrech** hotovosti z bankovního účtu lze **ověřit**, že existovaly účetní **případy**, které měly být **zaúčtovány** na účet **pokladna / pohledávky** za zaměstnanci, ale **nestalo** se tak.

PŘEHLED HOTOVOSTNÍCH VÝBĚRŮ Z ÚČTU SVAZ ZÁPASU ČR V 2022

	DATUM	OSOBA VÝBĚRCE	ČÍSLO ÚČTU	ČÍSLO VÝPISU	VÝBĚR HOTOVOSTI – ČÁSTKA (KČ)
Č. R / S	1	2	3	4	5
1	06.10.2022	Jana Vosátková	154925858/0600	2022/10	6 593,60
2	25.07.2022	Jana Vosátková	154925858/0600	2022/7	431 460,00
3	CELKEM				438 053,60

Znalecký závěr odpovědi na otázku č. 5

1/ Podle sdělení ČUS, která pro SZ vedla účetnictví, **nebylo** v 2022 účtováno na účtech:

- 211 – Pokladna,
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci.

2/ Z přehledu o **výběrech** hotovosti z bankovního účtu lze ověřit, že **existovaly** účetní případy, které měly být zaúčtovány na účet **pokladna / pohledávky** za zaměstnanci, ale **nestalo** se tak.

5.6 Otázka č. 6

Posouzení **správnosti** vyúčtování státních **dotací**.

VÝCHODISKA / NÁLEZ	
Zdroje dat	Podklady předané Objednatel em (str. 9 – 19 ZP)
Znalecké metody	C. Teorie účetnictví
Obecně vědní metody	II. Obecně teoretické: II. 1 Analogie, II. 2 Abstrakce, II. 3 Analýza, II. 4 Syntéza, II. 5 Dedukce, II. 7 Srovnání III. Úsudky: III. 1. 1 Pravděpodobné, Reduktivní, III. 1. 2 Pravděpodobné, Induktivní, III. 1. 3 Pravděpodobné, Analogické, III. 2 Deduktivní

[1] K posouzení **vyúčtování** státních **dotací** byl k dispozici **rozpis** účtu 691 – Provozní **dotace**, který jako **jediný** má v účetnictví **SZ** jasnou **návaznost** na **dotace**.

[2] Další **rozdělení** prostředků z **dotací** představují **všechny** účetní **případy**, související s pohyby **provozních** prostředků **SZ** → běžné **transakce**, při kterých bylo nakládáno s peněžními **prostředky**.

[3] Poskytnuté **dotace** jsou v zdrojem **financování** činnosti **SZ** a má s nimi být nakládáno podle **rozhodnutí VV SZ** – viz otázka č. 2 (str. 31 – 41 ZP).

[4] Tuto skutečnost **potvrzuje** i odpověď pracovnice **Odboru** ekonomických služeb ČUS, slečny Klicmanové z **24. dubna 2023**:

dr. Ing. Vítězslav Hálek, MBA, Ph.D.
soudní znalec

dobry den, slecno Klicmanova,

je mozno z prilozene sestavy zjistit **osoby** ze Svazu zápasu ČR, kterym byla dale dotace poskytnuta?

Je o teto situaci **uctovano**?

Dekuji za jakoukoliv odpoved.

Pohodovy den / vikend.

Vítězslav Hálek

Od:Ludmila Klicmanová <klicmanova@cusczech.cz>

Adresa pro odpověď:Ludmila Klicmanová <klicmanova@cusczech.cz>

Komu:Vítězslav Hálek <halek@znalecka.cz>

Dobrý den,

bohužel z této sestavy to nejde zjistit. Dá se říct, že z dotací je financována činnost celého svazu a jednotlivé rozúčtování je vidět v transakcích. De facto osobami jsou trenéři a funkcionáři, kterým je za činnost placeno a všichni obchodní partneři, dále cestáky, zálohy a i všechen materiál se platí z dotací. Tedy většina nákladů je hrazena z dotačních peněz.

S pozdravem

Ludmila Klicmanová
Odbor ekonomických služeb
Česká unie sportu

[5] Vlastní účtování o dotacích u SZ představuje rozpis účetních případů na účtu 691 – Provozní dotace, který v 2022 obsahoval záznamy:

Sestava: CSTV144 - Rozpis účtu (úč. období 2023);

Doklad	Období	Poznámka	Protiúčet	Částka MD	Částka DAL	N
Účet: 691		Název syn. účtu: Provozní dotace				
Účet: 691		Počáteční zůstatek syn. účtu		0,00	0,00	
Účet: 691.0003		Název anal. účtu: Dotace na st.reprezentaci				
Účet: 691.0003		Počáteční zůstatek anal. účtu		0,00	0,00	
R41202200012022	10.06.2022	ID - dotace repre	346.0031	0,00	3 222 690,00	
Účet: 691.0003		Obrat anal. účtu		0,00	3 222 690,00	
Účet: 691.0003		Celkový obrat anal. účtu		0,00	3 222 690,00	
Účet: 691.0003		Konečný zůstatek anal. účtu		0,00	3 222 690,00	
Účet: 691.0007		Název anal. účtu: Dotace na SCM				
Účet: 691.0007		Počáteční zůstatek anal. účtu		0,00	0,00	
R41202200012022	10.06.2022	ID - dotace TM	346.0033	0,00	3 565 323,00	
Účet: 691.0007		Obrat anal. účtu		0,00	3 565 323,00	
Účet: 691.0007		Celkový obrat anal. účtu		0,00	3 565 323,00	
Účet: 691.0007		Konečný zůstatek anal. účtu		0,00	3 565 323,00	
Účet: 691.0009		Název anal. účtu: Dotace NSA org.sportu				
Účet: 691.0009		Počáteční zůstatek anal. účtu		0,00	0,00	
R41202200012022	10.06.2022	ID - dotace org. sportu	346.0001	0,00	5 321 568,00	
Účet: 691.0009		Obrat anal. účtu		0,00	5 321 568,00	
Účet: 691.0009		Celkový obrat anal. účtu		0,00	5 321 568,00	
Účet: 691.0009		Konečný zůstatek anal. účtu		0,00	5 321 568,00	
Účet: 691		Obrat syn. účtu		0,00	12 109 581,00	
Účet: 691		Celkový obrat syn. účtu		0,00	12 109 581,00	
Účet: 691		Konečný zůstatek syn. účtu		0,00	12 109 581,00	
*****		*****		0,00	84 767 067,00	

[6] Z rozpisu zjišťuji, že celkový **objem** poskytnutých provozních **dotací** za **2022 = 12.109.581 Kč**, z toho byla **dotace**:

- A.** Organizace činností sportovní organizace svazového charakteru **..5.321.568 Kč**,
B. Péče o talentovanou mládež..... **3.565.323 Kč**,
C. Zabezpečení stání sportovní reprezentace.....**3.222.690 Kč**.

[7] Další nakládání s **dotacemi** není možné **sledovat** podle jednotlivých **dotacních** titulů (A. / B. / C.), protože se **staly součástí** provozních / finančních **prostředků SZ** a veškeré účetní **případy SZ** představují nakládání s nimi.

[8] Obecně lze k **nakládání** s prostředky **SZ** uplatnit hlavní výhrady:

- a/** neřídilo se platnými interními **předpisy / směrnicemi / stanovami SZ**,
b/ platné interní **předpisy / směrnice / stanovy SZ** neupravovaly v předmětném období způsoby **nakládání** s prostředky **dostatečně** podrobně / v souladu se **zájmy SZ**,

- c/ nakládání s prostředky nebylo transparentní – nebyly k dispozici k transakcím adekvátní / správné / úplné účetní doklady, nebyla prokazována souvislost se SZ,
- d/ nakládání s prostředky bylo nepřehledné ← doklady byly nepřehledně uspořádané / neúplné / neověřitelné / chyběl detailnější popis účelu / konečného určení / uživatele, chybělo schválení nákladu, chyběly povinné náležitosti dokladů.
- e/ výše uvedené body a/ – d/ jsou v rozporu s dokumentem NSA – rozhodnutí o poskytnutí dotace SZ z 1. června 2022 (strana 14, bod 14).
- f/ kontrolou dokumentu NSA – dotace SZ viz bod e/ konstatují nedodržení bodu 5.2 / Věcná způsobilost nákladů/výdajů / strana 6, bodu 15 / Zakázky / strana 14, bodu 22 / Vyúčtování a vypořádání dotace / strana 15.
- g/ v rámci doporučení na odstranění výše uvedených zásadních vad v čerpání dotace z rozpočtových prostředků ČR přes NSA navrhuji vypracovat VV SZ přesná pravidla včetně kontrolních mechanismů / sankcí pro dodržování jednotlivých bodů viz dokument NSA – dotace SZ bod e/.

Znalecký závěr odpovědi na otázku č. 6

- 1/ Poskytnuté dotace jsou v zdrojem financování činnosti SZ a má s nimi být nakládáno podle rozhodnutí VV SZ.
- 2/ Celkový objem poskytnutých provozních dotací za 2022 = **12.109.581 Kč**, z toho byla dotace:
 - A. Organizace činností sportovní organizace svazového charakteru **5.321.568 Kč**,
 - B. Péče o talentovanou mládež.....**3.565.323 Kč**,
 - C. Zabezpečení stání sportovní reprezentace.....**3.222.690 Kč**.
- 3/ Další nakládání s dotacemi je součástí celkového hospodaření s provozními / finančními prostředky SZ a veškeré další účetní případy SZ představují nakládání s dotacemi. Tento stav omezuje kontrolu účelovosti vyplacených dotačních prostředků (A. / B. / C.).

- 4/ K nakládání s prostředky SZ mám hlavní připomínky:
- a/ nakládání se **neřídilo** platnými interními předpisy / směrnicemi / stanovami SZ,
 - b/ platné interní předpisy / směrnice / stanovy SZ **neupravovaly** v předmětném období způsobu nakládání s prostředky **dostatečně** podrobně a v souladu se zájmy SZ,
 - c/ nakládání s prostředky **nebylo** transparentní
 - **nebyly** k dispozici k transakcím adekvátní / správné / úplné účetní doklady,
 - **nebyla** prokazována souvislost s činností SZ,
 - d/ nakládání s prostředky bylo **nepřehledné**
 - doklady byly **nepřehledně** uspořádané / **neúplné** / **neověřitelné**,
 - **chyběly** detailnější popis účelu / konečného určení / uživatele,
 - **chybělo** schválení nákladu,
 - **chyběly** povinné náležitosti účetních dokladů.
 - e/ výše uvedené body a/ – d/ jsou v **rozporu** s dokumentem NSA – rozhodnutí o poskytnutí dotace SZ z 1. června 2022 (strana 14, bod 14).
 - f/ **kontrolou** dokumentu NSA – dotace SZ viz bod e/ konstatuji **nedodržení** bodu 5.2 / Věcná způsobilost nákladů/výdajů / strana 6, bodu 15 / Zakázky / strana 14, bodu 22 / Vyúčtování a vypořádání dotace / strana 15.
 - g/ v rámci **doporučení** na odstranění výše uvedených zásadních vad v čerpání dotace z rozpočtových prostředků ČR přes NSA navrhuji vypracovat **VV SZ** přesná **pravidla** včetně **kontrolních** mechanismů / **sankcí** pro dodržování jednotlivých bodů viz dokument NSA – dotace SZ bod e/.

5.7 Otázka č. 7

Posouzení **inventarizace** majetku a **správnost** účtování **odpisů SZ** v **2022**.

VÝCHODISKA / NÁLEZ	
Zdroje dat	Podklady předané Objednatel em (str. 9 – 19 ZP)
Znalecké metody	C. Teorie účetnictví
Obecně vědní metody	II. Obecně teoretické: II. 1 Analogie, II. 2 Abstrakce, II. 3 Analýza, II. 4 Syntéza, II. 5 Dedukce, II. 7 Srovnání III. Úsudky: III. 1. 1 Pravděpodobné, Reduktivní, III. 1. 2 Pravděpodobné, Induktivní, III. 1. 3 Pravděpodobné, Analogické, III. 2 Deduktivní

[1] K posouzení **vyúčtování** státních **dotací** byl k dispozici **Přehled účetních zápisů 2022**, který jako **jediný** z dostupných částí účetnictví **SZ** obsahuje dílčí informace o jednotlivých **odpisech**.

R41	20220007	31.12.2022	91 090,00	551	0001	082	0001	UV-C GERMICIDNÍ SET ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	187 609,00	551	0001	082	0001	ŽINĚNKY 6 KS INV. 2020 ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	29 887,00	551	0001	082	0001	ŽINĚNKY + 2 KS PLACHTA ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	267 507,00	551	0001	082	0001	ČISTIČKA VZDUCHU QUICK TREAT ODPIS 2022 + DOROVNÁNÍ
R41	20220007	31.12.2022	29 887,00	901	0001	649	0080	ŽINĚNKA + 2 KS PLACHTA ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	489 500,00	901	0001	649	0080	MAJETEK Z INV. DOTACE 2020 ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	164 213,00	551	0001	082	0002	AUTO TOYOTA PROACE VERSO NG16 ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	157 517,00	551	0001	082	0002	PEUGEOT EXPERT L2 COMBI ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	83 996,00	901	0001	649	0080	PEUGEOT EXPERT L2 COMBI ODPIS 2022

[2] Z dostupných **podkladů** nelze ověřit **správnost** výpočtu **hodnoty** ročního **odpisu**.

[3] Předmětem **odepisování** je v případě **SZ** dlouhodobým majetek (**DHM**) definovaný v **předvaze** za **2022**:

Syn. Anal.	Název	PZ MD k obd.	PZ DAL k obd.	Obrat MD za obd.	Obrat DAL za obd.	CO MD za obd.	CO DAL za obd.	Kon. zúst. MD	Kon. zúst. DAL
022	Samostat.mov.věci a soubory mov.věci	8 172 775,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 172 775,10	0,00
022 0001	Samostat.mov.věci - inventář	6 726 801,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 726 801,65	0,00
022 0002	Samostat.mov.věci - dopravní prostřed.	1 445 973,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 445 973,45	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	54 602,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 602,75	0,00
028 0001	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	54 602,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 602,75	0,00
029	Ostatní hmotný majetek	5 222,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 222,00	0,00
029 0001	Jiný hmotný majetek	5 222,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 222,00	0,00
082	Oprávký k samostat.mov.věcem a	-4 616 971,76	0,00	0,00	897 823,00	- 897 823,00	0,00	- 5 514 794,76	0,00
082 0001	Oprávký i inventář	- 3 978 686,76	0,00	0,00	576 093,00	- 576 093,00	0,00	- 4 554 759,76	0,00
082 0002	Oprávký k doprav. prostřed.	- 638 305,00	0,00	0,00	321 730,00	- 321 730,00	0,00	- 960 035,00	0,00
088	Oprávký k DHM	- 54 602,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 54 602,75	0,00
088 0001	Oprávký k DDHM	- 54 602,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 54 602,75	0,00
089	Oprávký k ostatnímu investičnímu	- 5 222,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 5 222,00	0,00
089 0001	Oprávký k jinému hm. majetku	- 5 222,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 5 222,00	0,00

[4] Z přehledu vyplývá, že v 2022 byl odepisován:

- ➔ inventář,
- ➔ dopravní prostředky.

[5] Další součástí odpisů tvoří odepsání majetku pořízeného z dotací. Tento odpis představuje specifický zápis pro neziskové organizace, kdy se účtuje na MádÁti na účet 901 – Vlastní jmění a na Dal na účet 649 – Vlastní jmění poměrná část odpisu odpovídající dotaci.

R41	20220007	31.12.2022	91 090,00	551 0001	082 0001	UV-C GERMICIDNÍ SET ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	187 609,00	551 0001	082 0001	ŽÍNĚNKY 6 KS INV. 2020 ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	29 887,00	551 0001	082 0001	ŽÍNĚNKY + 2 KS PLACHTA ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	267 507,00	551 0001	082 0001	ČISTIČKA VZDUCHU QUICK TREAT ODPIS 2022 + DOROVNÁNÍ
R41	20220007	31.12.2022	29 887,00	901 0001	649 0080	ŽÍNĚNKA + 2 KS PLACHTA ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	489 500,00	901 0001	649 0080	MAJETEK Z INV. DOTACE 2020 ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	164 213,00	551 0001	082 0002	AUTO TOYOTA PROACE VERSO NG16 ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	157 517,00	551 0001	082 0002	PEUGEOT EXPERT L2 COMBI ODPIS 2022
R41	20220007	31.12.2022	83 996,00	901 0001	649 0080	PEUGEOT EXPERT L2 COMBI ODPIS 2022

[6] Na vlastním zaúčtování odpisů v 2022 jsem neshledal žádné nedostatky.

[7] Z předložených účetních podkladů není žádná přezkoumatelná stopa o inventarizaci majetku SZ. Dále odkazuji na písemné stanovisko Ondřeje Vejsady, předsedy KRK SZ z 18-04-2023 (viz níže)

Od: Ondrej Vejsada <Ondrej.Vejsada@nkt.com>
Komu: Vítězslav Hálek <halek@znalecka.cz>
Kopie: MichalVejsada@seznam.cz <MichalVejsada@seznam.cz>
Datum: 18. 4. 2023 15:52:17
Předmět: Zpráva o inventarizaci -majetek SZČR

Dobrý den pane Hátku,

v příloze zasílám doplněnou zprávu o inventarizaci. Zapomněl jsem okomentovat žíněnku a dvě plachty z roku 2014. K tomu rovněž přikládám fakturu od firmy Tepstroj od níž byla zakoupena a dále smlouvu a předávací protokol mezi SZČR a oddílem zápasu TJ Baník Meziboří, kam byla žíněnka s plachtou přidělena. Další podklady jako smlouva s výrobcem, či faktura mezi výrobcem a firmou Tepstroj chybí. Výrobce se mailem vyjádřil v tom smyslu, že žádnou žíněnku této firmě ani svazu v daném roce nedodal. Rovněž není k dispozici dokumentace k dotaci z MŠMT z níž byla tato žíněnka a dvě plachty pořízena.

Co se týče dalších předmětů komentovaných v mé první zprávě, tak tam mám i smlouvy a faktury + podrobnosti k daným dotacím. Nevím ovšem zda nebyly rovněž součástí dokumentace, kterou jste převzal z ČUS. Pokud něco z toho potřebujete, dejte mi prosím vědět.

Ostatní položky podléhající inventarizaci nebyly bohužel k 31.12. 2022 ani v minulosti systematicky inventarizovány. Pohledávky a závazky se řešily ad hoc, systematická inventarizace neexistovala. Zásoby (v našem případě sportovní oblečení zakoupené SZČR) byly inventarizovány naposledy na podzim 2022 za účasti KRK. Pohyby jsou dle vyjádření odpovědných kolegů evidovány ovšem fyzická inventarizace k 31.12. 2022 neproběhla.

V případě dotazů nebo požadavků k jiným tématům jsem k dispozici.

S pozdravem

Ondřej Vejsada
Předseda KRK SZČR
M +420 603 587 443

Znalecký závěr odpovědi na otázku č. 7

- 1/ Z Přehledu účetních zápisů vyplývá, že v 2022 byl odepisován:
 - ➔ inventář,
 - ➔ dopravní prostředky.
- 2/ Správnost výpočtu hodnoty ročního odpisu **nelze** z dostupných podkladů ověřit.
- 3/ Součást účetních zápisů o odpisech u neziskových organizací tvoří odepsání poměrné části dotace u majetku pořízeného z dotací ➔ poměrná část odpisu odpovídající dotaci na Má Dáti účtu 901 – Vlastní jmění a na Dal účtu 649 – Vlastní jmění.
- 4/ Na vlastním zaúčtování odpisů v 2022 jsem **neshledal** žádné nedostatky.
- 5/ Z předložených účetních podkladů **není** žádná přezkoumatelná stopa o **inventarizaci** majetku **SZ**.

6. Závěr/y znaleckého zkoumání / ocenění

Otázka č. 1

Proveďte **správnost** vedení **účetnictví**, tzn. zda je / jsou účetnictví vedeno průkazně, jednotlivé položky **zaúčtovány** na správných účtech, **evidence** majetku zaúčtována včetně odpisů, **fyzické doklady** splňují všechny náležitosti a formální požadavky, největší položky dostatečně podloženy dalšími nutnými podklady (smlouvy, předávací protokoly atd.)

- 1/ Dle provedeného znaleckého zkoumání / dokazování u předložených podkladů lze konstatovat, že účetnictví **SZ** za **2022** **nelze** považovat za **správně / průkazně** vedené.
- 2/ Účetnictví společnosti **SZ** je v **2022** podle mých zjištění:
 - a/ **neúplné** → **nebylo** možné ověřit úplnost → chyběly souhrnné výkazy o **všech** účetních případech → k dispozici dílčí rozpisy, → **nebylo** možné ověřit úplnost z důvodu **nedostatečného** dodržování číselného **značení** dokladů / chronologické číselné řady / **neuvádění** číselného označení dokladů.
 - b/ **nebyly** řádně vedeny všechny záznamy v účetnictví, u zjištěných nákladů **SZ** **nelze** prokázat reálnou souvislost s činností **SZ**
 - **nebyl** řádně uváděn přesný účel / využití prostředků v činnosti **SZ**,
 - řada dokladů vydaných **SZ** **není** řádně vyplněna, **nesplňují** požadavky kladené na **účetní** doklady, soustavně **chybí** podpisy schvalujících / kontrolujících osob,
 - část dokladů vyvolává podezření na soukromé využití prostředků **SZ** → bez souvisejících dokladů / detailního prošetření **nelze** prokázat.
 - c/ **nesprávné** (účetnictví **není** v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví),

- d/ **nepřehledné** (doklady jsou nepřehledně uspořádané / neúplné / neověřitelné → k mnoha dokladům **chybí** detailnější popis účelu / konečného určení / uživatele, **chybí** schválení nákladu, **chybí** náležitosti dokladů → **nelze** prokázat souvislost s činností SZ).
- e/ **neprůkazné** (záznamy v účetnictví neodpovídaly skutečnosti → z účetního záznamu **nelze** jednoznačně určit, **čeho** / **koho** se účetní případ týkal, **kým** byl odsouhlasen).

Otázka č. 2

Proveďte **soulad** („compliance“) jednotlivých **účetních případů** s vnitřními **směrnicemi** Objednatele ZP se zaměřením na korunově objemově **největší položky**.

1/ Z identifikovaných směrnic platných v SZ jsem zaměřil na **tři (3)** zásadní oblasti, které z jejich ustanovení vyplývají:

a/ vyplácení nákladů na pořádání soutěží, proplácené pověřeným osobám realizované **VV SZ** = proplácení nákladů má být schváleno **VV SZ**.

3.1.1. Náklady na pořádání mistrovských soutěží jednotlivců v zápase, schválených sportovním kalendářem pro příslušný rok, hradí VV pověřeným pořádacím oddílům z rozpočtu SZČR formou přímé úhrady nákladů prostřednictvím pověřených pracovníků.

b/ převádění finančních dotací na jiné subjekty SZ, prováděné **VV SZ** = převádění dotací má být schváleno **VV SZ**.

d. zabezpečit a převádět finanční dotace ostatním subjektům SZČR,

c/ schvalování investic nad **50.000 Kč** prováděné KRK + schválení všech investic **VV SZ** = pořízení investic nad **50.000 Kč** musí být schváleno **VV SZ** + KRK.

f. ve své pravomoci rozhodovat o všech investicích do výše rozpočtu, přičemž v případě investice nad 50.000,- Kč je vyžadováno projednání záměru s KRK,

2/ Závěry ke všem **třem (3)** zásadním oblastem dospěly ke zjištění → dostupné účetnictví **SZ nesplňuje** směrnice, která **SZ** reprezentuje = účetní případy zaúčtované v účetnictví **SZ** v období **2022 nejsou** v souladu s platnými směrnicemi **SZ**.

3/ U žádného z ověřovaných ustanovení platných směrnic **nebyly**:

a/ dodržovány požadavky na schválení účetního případu **VV SZ** KRK,

b/ k účetnímu případu doloženy doklady o schválení **VV SZ**,

c/ řádně vyplňovány účetní doklady, aby:

→ obsahovaly požadované **náležitosti účetního** dokladu a

→ bylo z nich možné zjistit **obsah** účetního případu.

4/ Pro **zprehlednění / zamezení pochybností** nakládání s prostředky **SZ** považují za vhodné zřízení **transparentního** účtu, který by:

a/ byl dostupný přes webové rozhraní,

b/ po přihlášení **pouze** pro členy **SZ**,

c/ obsahoval údaje o nakládání s prostředky **SZ** v rozsahu:

→ data transakce,

→ příjemce prostředků – člen **SZ**,

→ odpovědná osoba,

→ datum schválení transakce **VV SZ**,

→ částka,

a evidovaná data by byla **sumarizována** po měsících / letech.

5/ Pro přesné obsahové vymezení **ekonomických** pojmů, užívaných v zásadních **dokumentech** pro fungování **SZ** (platné **směrnice SZ**) doporučuji

a/ **ukončit** (dle možností se zpětnou platností) užívání výrazu „investice“ v jakékoliv souvislosti s čerpáním **dotací** v rámci dotačního programu NSA a

- b/ nahradit** výrazem „výdaj“ jako peněžní platbou, spojenou s **provozem** / činností **SZ** u dotačních programů NSA.

Otázka č. 3

Proveďte **identifikace** dalších potenciálně **rizikových** účetních **pohybů** (nadměrné hotovostní operace, nejednoznačná identifikace účetních pohybů atd.).

1/ Zásadním poznatkem o účetnictví **SZ** = **nevyhovující** / **nedostatečná** / **nevyhovující** kontrola orgánů **SZ** nad záznamy o čerpání prostředků / vlastním čerpání prostředků → existence vysokého počtu řádně **nedokladovaných** transakcí.

2/ **První** riziková oblast = vyúčtování **cestovních** příkazů
→ existence **nedostatečně** vyplněných dokladů,
→ doklady **nesplňují** požadavky na účetní doklady,
→ jsou **bez** řádného uvedení čísla dokladu,
→ **bez** podpisů ostatních **zodpovědných** osob, pokladníka apod.
→ zcela **bez** adekvátní **kontroly**.

3/ **Druhou** riziková oblast = vyúčtování **zahraničních** cest
→ existence **nedostatečně** vyplněných dokladů,
→ doklady **nesplňují** požadavky na účetní doklady,
→ jsou **bez** řádného uvedení čísla dokladu,
→ **bez** **účetních** dokladů, prokazujících skutečné vynaložení nákladů,
→ **bez** zaúčtování v pokladně → dle sdělení ČUS, která pro **SZ** vedla účetnictví, **nebylo** v **2022** účtováno na účtech:
→ 211 – Pokladna,
→ 335 – Pohledávky za zaměstnanci.
→ **bez** podpisů ostatních **zodpovědných** osob, pokladníka apod.
→ zcela **bez** adekvátní **kontroly**.

4/ **Třetí** riziková oblast = vyplácení prostředků / odměn externím spolupracujícím subjektům dle **příkazních** smluv.

5/ U těchto účetních případů **nelze** považovat dostupné účetní doklady za akceptovatelné / dostatečně prokazující:

- souvislost s činností **SZ**,
- odsouhlasení nakládání s prostředky **VV SZ**,
- transparentní zúčtování
- fyzické doložení konkrétních smluv.

6/ S ohledem na **rozdíly** v doložených podkladech od

a/ **SZ**,

b/ **ČUS** a

c/ skutečností z dostupných podkladů ve složce **Banka**

je zřejmé, že platby dle příkazních smluv **nebyly** řádně kontrolovány.

7/ Jinak by **nemohly** existovat tak významné **rozpory** v okruhu osob, se kterými byly **příkazní** smlouvy uzavřeny.

8/ Na **příkazní** smlouvy navazuje další **mezičlánek** → darovací smlouva. Bez písemného **ekonomického** / organizačního zdůvodnění na fungování **SZ**.

Otázka č. 4

Proveďte **vyhodnocení** plnění **smlouvy** o vedení účetnictví ze strany **ČUS**.

1/ Pro zhodnocení naplňování smlouvy o vedení účetnictví **SZ** ze strany **ČUS** byly doklady za **2022** **nedostatečné** / **nevyhovující**.

2/ Zjištěné **nedostatky** v účetnictví **SZ** pochází převážně z účetních dokladů vydávaných samotným **SZ**.

3/ Zároveň jsem zjistil významné **rozdíly** mezi hodnotami účetních výkazů, vedených **ČUS** a účetních výkazů, zveřejněných **SZ** ve Sbírce listin.

4/ Bilanční suma (celkový objem aktiv / pasiv) SZ dle:

a/ rozvahy zpracované ČUS12.205 tis. Kč,

b/ rozvahy zveřejněné SZ ve Sbírce listin.....11.800 tis. Kč.

5/ Výsledek hospodaření (rozdíl výnosů / nákladů) SZ za 2021 dle:

a/ rozvahy zpracované ČUS1.279 tis. Kč,

b/ rozvahy zveřejněné SZ ve Sbírce listin..... 627 tis. Kč.

6/ Vedle požadavku na výrazné zlepšení kvality obsahu účetních podkladů SZ, předávaných ke zpracování ČUS, doporučuji VV SZ přijmout v koordinaci ČUS opatření formou dodatku do směrnice SZ, která neumožní ČUS účtovat doklady předané SZ, pokud nebudou splňovat základní kritéria a/ zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a b/ směrnic SZ.

Otázka č. 5

Analýza dokladů souvisejících s pohyby na účtu 335 Pohledávky za zaměstnanci.

1/ Podle sdělení ČUS, která pro SZ vedla účetnictví, nebylo v 2022 účtováno na účtech:

→ 211 – Pokladna,

→ 335 – Pohledávky za zaměstnanci.

2/ Z přehledu o výběrech hotovosti z bankovního účtu lze ověřit, že existovaly účetní případy, které měly být zaúčtovány na účet pokladna / pohledávky za zaměstnanci, ale nestalo se tak.

Otázka č. 6

Posouzení správnosti vyúčtování státních dotací.

1/ Poskytnuté dotace jsou v zdrojem financování činnosti SZ a má s nimi být nakládáno podle rozhodnutí VV SZ.

2/ Celkový objem poskytnutých provozních dotací za 2022 = **12.109.581 Kč**, z toho byla dotace:

- A. Organizace činností sportovní organizace svazového charakteru **5.321.568 Kč**,
- B. Péče o talentovanou mládež..... **3.565.323 Kč**,
- C. Zabezpečení stání sportovní reprezentace..... **3.222.690 Kč**.

3/ Další nakládání s dotacemi je součástí celkového hospodaření s provozními / finančními prostředky SZ a **veškeré** další účetní případy SZ představují nakládání s dotacemi.

4/ K nakládání s prostředky SZ mám hlavní připomínky:

- a/ nakládání se **neřídilo** platnými interními předpisy / směnicemi / stanovami SZ,
- b/ platné interní předpisy / směrnice / stanovy SZ **neupravovaly** v předmětném období způsoby nakládání s prostředky **dostatečně** podrobně a v souladu se zájmy SZ,
- c/ nakládání s prostředky **nebylo** transparentní
 - **nebyly** k dispozici k transakcím adekvátní / správné / úplné účetní doklady,
 - **nebyla** prokazována souvislost s činností SZ,
- d/ nakládání s prostředky bylo **nepřehledné**
 - doklady byly **nepřehledně** uspořádané / **neúplné** / **neověřitelné**,
 - **chyběly** detailnější popis účelu / konečného určení / uživatele,
 - **chybělo** schválení nákladu,
 - **chyběly** povinné náležitosti účetních dokladů.
- e/ výše uvedené body a/ – d/ jsou v **rozporu** s dokumentem NSA – rozhodnutí o poskytnutí dotace SZ z 1. června 2022 (strana 14, bod 14).
- f/ **kontrolou** dokumentu NSA – dotace SZ viz bod e/ konstatuji **nedodržení** bodu 5.2 / Věcná způsobilost nákladů/výdajů / strana 6, bodu 15 / Zakázky / strana 14, bodu 22 / Vyúčtování a vypořádání dotace / strana 15.
- g/ v rámci **doporučení** na odstranění výše uvedených zásadních vad v čerpání dotace z rozpočtových prostředků ČR přes NSA navrhuji

vypracovat **VV SZ** přesná **pravidla** včetně **kontrolních** mechanismů / **sankcí** pro dodržování jednotlivých bodů viz dokument NSA – dotace **SZ** bod e/.

Otázka č. 7

Posouzení **inventarizace** majetku a **správnost** účtování **odpisů SZ** v **2022**.

- 1/ Z Přehledu účetních zápisů vyplývá, že v **2022** byl odepisován:
 - ➔ inventář,
 - ➔ dopravní prostředky.
- 2/ Správnost výpočtu hodnoty ročního odpisu **nelze** z dostupných podkladů ověřit.
- 3/ Součástí účetních zápisů o odpisech u neziskových organizací tvoří odepsání poměrné části dotace u majetku pořízeného z dotací ➔ poměrná část odpisu odpovídající dotaci na Má Dáti účtu **901** – Vlastní jmění a na Dal účtu **649** – Vlastní jmění.
- 4/ Na vlastním zaúčtování odpisů v **2022** jsem **neshledal** žádné nedostatky.
- 5/ Z předložených účetních podkladů **není** žádná přezkoumatelná stopa o **inventarizaci** majetku **SZ**.

7. Příloha

- 1. Zásady vedení pokladní hotovosti**
- 2. Směrnice – Vedení pokladny**
- 3. Směrnice – Oběh účetních dokladů**
- 4. Metodický list – pokladna a všechno kolem**
- 5. Smlouva o vedení účetnictví pro SZ ze strany ČUS**
- 6. Rozhodnutí o poskytnutí dotace NSA**
- 7. CD Příloha**

8. Rozšířená příloha / CD

Znalecká doložka

Znalecký posudek (ZP) jsem podal jako **znalec**, jmenovaný rozhodnutím **1/** Krajského soudu v Hradci Králové ze dnů **7. března 1997** (spr. 3836/96), **9. června 1997** (spr. 1959/97), **23. února 1998** (spr. 591/98), **6. května 1998** (spr. 1547/98), **22. května 1998** (spr. 1727/98), **7. října 1998** (spr. 3064/98), **26. ledna 1999** (spr. 333/99), **23. listopadu 2000** (spr. 4030/2000) a **2/** ministra spravedlnosti České republiky ze dne **25. září 2012** (č. j. 512/2011-OD-ZN/13) v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, ve znění pozdějších předpisů ve spojení s § 5 odst. 1 téhož zákona pro obor znalecké činnosti **EKONOMIKA**. Podle § 46, odst. 1, zákona č. **254/2019 Sb.**, zákona o znalcích, znaleckých kancelářích a znaleckých ústavech, jsem zapsán jako znalec do seznamu znalců podle tohoto zákona.

Znalec stvrzuje, že:

- 1/** nemá / nebude mít prospěch z oceňovaného / přezkoumávaného / posuzovaného předmětu **ZP**,
- 2/** **smluvní** odměna za **výkon** znalecké činnosti byla sjednána **předem**, **nezávisle** na dosaženém znaleckém závěru / závěrech,
- 3/** v **ZP** jsou **zohledněny** všechny známé skutečnosti s vlivem na **závěr/y** znaleckého zkoumání / ocenění,
- 4/** pro zpracování **ZP** **nebyl** využit **konzultanta**,
- 5/** **ZP** je vypracován s **vědomím následků** vědomě **nepravdivého ZP** ve smyslu:
 - a.** § 346 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
 - b.** § 110a zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů,
 - c.** § 127a zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Znalecký úkon je **podán** v oboru ekonomika, ekonomická odvětví různá, specializace posuzování účetních, finančních, daňových a investičních transakcí a **zapsán** pod pořadovým číslem **429 / 2023** ve znaleckém deníku.

Tento **originál** vyhotovení **ZP** má pořadové číslo **1 / 5** vyhotovených originálů.

Hradec Králové **30. červen 2023**

dr. Ing. Vítězslav **H á l e k**, MBA, Ph.D.