

Vysoká škola ekonomická v Praze

Fakulta financí a účetnictví

katedra finančního účetnictví a auditingu

katedra
finančního účetnictví a auditingu



Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2011

Termín odevzdání:

- nejpozději **21. listopadu 2011**

Forma odevzdání:

- elektronická verze účetní závěrky emailem na prochazd@vse.cz
- papírová verze na adresu:

Vysoká škola ekonomická v Praze
katedra finančního účetnictví a auditingu
Nám. W. Churchilla 4
130 67 Praha 3 - Žižkov

- na obálce uveďte heslo „Olympiáda“

Webové stránky Olympiády:

- <http://kfua.vse.cz/olympiada>

Praha, 1. září 2011

Podmínky pro účast v Účetní olympiádě

Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2011 (dále jen „*Olympiáda*“) vyhlášená katedrou finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze je určena pro soutěžní týmy studentů a učitelů všech středních odborných škol, na kterých probíhá výuka účetnictví.

1 Soutěžní systém

1.1 Soutěžní úkoly

Olympiáda je organizována dvoukolovým způsobem.

V prvním kole soutěžní týmy zpracují komplexní modelovou studii zaměřenou na zpracování účetní závěrky fiktivního podniku (její zadání je součástí tohoto vyhlášení *Olympiády*). Všechna zasláná řešení budou vyhodnocena *Odbornou komisí* složenou ze členů katedry finančního účetnictví a auditingu a katedry didaktiky ekonomických předmětů VŠE v Praze.

Termín pro zaslání řešení modelové studie je 21. listopad 2011.

Autoři pěti nejlepších řešení modelové studie postoupí do druhého kola *Olympiády*, v rámci kterého se budou zpracovávat dílčí problémy z účetní oblasti.

Výsledky prvního kola *Olympiády* budou zaslány soutěžních týmům emailem nejpozději do 25. listopadu 2011.

Druhé kolo se uskuteční v prostorách Vysoké školy ekonomické v Praze v pátek 2. prosince 2011.

Náplní druhého kola budou dílčí úkoly z oblasti českého účetnictví. Úkoly budou zadány soutěžním týmům na místě; pro jejich vypracování bude stanoven časový limit. Bližší informace budou zaslány společně s pozvánkou k účasti v druhém kole.

Slavnostní vyhlášení výsledků a odměnění vítězných týmů proběhne následující den **3. prosince 2011** a bude součástí programu *Pedagogické konference* pořádané Fakultou financí a účetnictví VŠE v Praze.

1.2 Soutěžní týmy

Protože zpracování modelové studie si žádá poměrně značnou znalost účetnictví, je *Olympiáda* zaměřena na studenty, kteří budou ve školním roce 2011/2012 maturovat.

Každý tým je tvořen maximálně pěti studenty a jedním pedagogem.

Pedagog poskytuje studentům odbornou pomoc (např. je odkazuje na relevantní část účetních předpisů, které řeší danou problematiku; vysvětluje odlišnosti různých účetních metod; usměrňuje způsob zpracování řešení studie; ozřejmí rozdíl mezi druhovými a účelovými náklady a způsob jejich účetního zachycení). Jeden pedagog může plnit roli odborného poradce u více týmů.

Každá střední odborná škola může přihlásit do *Olympiády* libovolný počet soutěžních týmů.

Přihlášení se do soutěže probíhá na základě formuláře *Přihlášky do Účetní olympiády pro studenty středních odborných škol 2011*, který naleznete na internetových stránkách *Olympiády*. Vyplněnou přihlášku pošlete emailem na adresu prochazd@vse.cz nejpozději do 10. října 2011.

2 Zadání soutěžní modelové studie Olympiády

2.1 Předpokládaný výstup

Soutěžní týmy v rámci modelové studie připraví účetní závěrku za *fiktivní účetní jednotku sestavenou k rozvahovému dni 31. prosinci 2010 v souladu s českou účetní legislativou*. Soutěžní týmy si mohou vybrat, zda **výkaz zisku a ztráty sestaví s využitím druhového, anebo účelového členění nákladů**. Bližší informace viz *Kapitola 3*.

2.2 Cíl

Cílem modelové studie je simulovat reálný průběh účetních prací. Z uvedeného důvodu nejsou všechny relevantní operace uvedeny v účetním deníku; soutěžní týmy budou muset významný počet transakcí doúčtovat samy, aniž by k tomu byly explicitně vyzvány. Informace o transakcích explicitně neuvedených v příloženém účetním deníku vyplývají z doplňujících údajů uvedených v *Kapitole 4*.

2.3 Hodnocení

Při hodnocení zaslaných řešení bude *Odborná komise* zohledňovat:

- *obsahovou a početní správnost řešení*, tj.:
 - požadovaný rozsah účetní závěrky;
 - úplnost přílohy k účetním výkazům;
 - správnost částek;
- *grafické zpracování účetní závěrky*.

Vysvětlení k druhému bodu hodnocení:

Jistě jste se již setkali se soutěží o nejlepší výroční zprávu, která hodnotí výroční zprávy jednotlivých českých společností na základě mnoha kritérií (rozsah poskytovaných informací o společnosti, grafická úprava, způsob komunikace, atd.).

V České republice vyhlašuje soutěž o nejlepší výroční zprávu sdružení CZECH TOP 100, viz:

<http://www.ct100.cz/cz/zebricky-firem/nejlepsi-vyrocní-zpravy>

Účetní závěrky a výroční zprávy jsou totiž jedním z důležitých prostředků komunikace účetní jednotky s okolím. Mnoho podniků si je tohoto faktu vědomo a snaží se tedy potenciálního čtenáře účetní závěrky co nejvíce zaujmout. I proto bude grafická podoba účetní závěrky fiktivního podniku předmětem hodnocení, aby si soutěžící uvědomili, že účetnictví neexistuje jenom proto, že je to nařízeno právními předpisy.

2.4 Přínos účasti pro soutěžní týmy

Účast na *Olympiádě*, resp. zpracování modelové studie, může studentům přinést tyto výhody:

- otestování si úrovně vlastních znalostí v porovnání se studenty ostatních odborných škol (porovnání konkurenčních výhod a nevýhod);
- průprava do praxe (schopnost řešit komplexní problémy, schopnost pracovat samostatně a zároveň schopnost spolupracovat v týmu) pro studenty, kteří zvažují po ukončení střední školy nástup do zaměstnání;
- prvotní seznámení se s jinou formou požadavků na způsob práce studentů, kteří zvažují po ukončení střední školy pokračování studia na vysoké škole;
- možnost setkat se s vysokoškolským prostředím a vyučujícími z VŠE v Praze;

- v neposlední řadě kvalitní příprava na praktickou část maturitní zkoušky.

Pro pedagogy může účast na Olympiádě znamenat přínos v podobě:

- využití modelové studie pro potřeby výuky – práce v týmech simuluje obvyklou organizaci práce v účtárnách (účetní pracovníci musejí spolupracovat, aby dosáhli požadovaného výsledku);
- odhalení oblastí, ve kterých studenti mají problémy (účetní témata, daňová oblast, ale i např. problémy s komunikací v rámci týmu či potíže s organizací času, apod.);
- modelovou studii je možné využít i jako nástroj pro hodnocení studentů (kromě účasti na *Olympiádě* lze řešení studie ohodnotit v rámci běžné klasifikace – např. jako pololetní či ročníkovou práci);
- v případě účasti v druhém kole *Olympiády*, případně účasti na *Pedagogické konferenci* (bližší informace na internetových stránkách katedry) možnost vyměnit si zkušenosti ohledně různých metod výuky účetnictví jak s ostatními pedagogy ze středních odborných škol, tak i se členy Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze.

3 Pokyny ke zpracování modelové studie

3.1 Technické řešení

Stejně jako v praxi je výběr způsobu vedení účetnictví individuálním rozhodovacím problémem každé společnosti, je i postup zpracování této modelové studie plně v kompetenci soutěžních týmů, které mohou zvolit jakoukoliv variantu řešení či jejich kombinace. V úvahu připadají např.:

- ruční účtování na papír či do předtištěných formulářů s účty;
- využití běžně dostupných kancelářských aplikací (např. Excel);
- využití vhodného účetního software, je-li takový používán např. při výuce;
- jiné metody dle uvážení soutěžních týmů.

V každém případě by zvolený postup řešení měl respektovat obecné požadavky na účetnictví, např. průkaznost, přehlednost či srozumitelnost.

3.2 Účetní souvislosti

3.2.1 Účtování transakcí

Jak již bylo uvedeno, studie se snaží modelovat reálnou činnost účetních pracovníků. Kvalitní účetní musí umět nejen zaúčtovat doklady, které mu přijdou na stůl. Též si musí být vědom i všech ostatních transakcí, které se v podniku dějí a které musejí být zachyceny v účetnictví. Z uvedeného důvodu nejsou všechny účetní transakce přímo uvedeny v účetním deníku za roky 2009 a 2010 v přiloženém excelovském souboru. Mnoho transakcí je nutné doúčtovat na základě údajů obsažených v tomto zadání studie, a to včetně odpovídajících výpočtů.¹

S ohledem na poměrně komplexní charakter modelové studie proto před samotným započítáním účtování doporučujeme, aby si soutěžní týmy sestavily kompletní účetní deník obsahující veškeré transakce (včetně částek), které musejí být v daném účetním období zaúčtovány. Tj. doporučujeme si udělat soupis transakcí vyplývajících z dodatečných informací uvedených v tomto zadání a tento soupis spojit se seznamem transakcí, které jsou přímo uvedeny v přiloženém excelovském souboru.

Zvláštní pozornost věnujte zejména výpočtu (kalkulaci) nákladů na vyráběné výrobky.

3.2.2 Účetní metody

Zobrazení ekonomické reality v účetnictví není vždy jednoznačně dané, a proto v některých případech účetní jednotky musejí zvolit vhodnou účetní metodu pro zachycení určitého typu transakcí. Totéž se týká této modelové studie. V některých případech budete nuceni vybrat účetní metodu; výběr je ponechán na vašem rozhodnutí.

3.2.3 Označování účtů

Počet používaných účtů i způsob jejich číselného a slovního označení je plně v kompetenci soutěžních týmů. Jedinou podmínkou je dodržení požadavků, které předepisuje Vyhláška č. 500/2002 Sb. společně s Přílohou č. 4 této vyhlášky. Jestliže si některý tým zvolí účelové členění nákladů, uzpůsobí si k tomu účtový rozvrh. Na tuto okolnost myslí i Vyhláška č. 500/2002 Sb., která v §46, odst. 1 uvádí, že „účetní jednotka, která sestavuje výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, není povinna dodržet členění v účtových skupinách 50 až 55 a 60 až 64; členění přizpůsobí výkazu s přihlédnutím k povinnosti uvedené v § 39 odst. 8.“

¹ Za všechny příklady lze jmenovat alespoň výpočet a zaúčtování účetních odpisů.

3.3 Odevzdání řešení

Soutěžní týmy se stávají účastníkem Olympiády v okamžiku, ve kterém katedra finančního účetnictví a auditingu obdrží řešení modelové studie. Řešení modelové studie musí obsahovat:

- **Účetní závěrku fiktivního podniku IRON PROFILES, a.s. k 31. prosinci 2010**, která bude obsahovat:
 - rozvahu
 - výkaz zisku a ztráty (buď v druhovém či účelovém členění nákladů dle volby každého soutěžního týmu)
 - přílohu
- **Hlavní knihu** (případně i účetní deník) se všemi zaúčtovanými transakcemi za roky **2009 a 2010**

Potvrzení o přijetí řešení modelové studie obdrží soutěžní týmy emailem.

Účetní závěrka bude sloužit pro vyhodnocení jak obsahové, tak grafické stránky řešení modelové studie. Hlavní kniha (případně účetní deník) bude podkladem pro kontrolu správnosti jednotlivých výpočtů.

Pro efektivnější vyhodnocení zaslanych řešení ze strany *Odborné komise* jsou požadavky na odevzdání stanoveny následovně:

- **účetní závěrka se odevzdává v písemné i elektronické podobě** (pro elektronickou formu se preferuje formát „pdf“)
- **hlavní kniha (účetní deník)** se odevzdává pouze v podobě, která je **méně pracná** z hlediska soutěžního týmu:
 - při zpracování studie např. v Excelu či účetním software bude vhodnější zaslat hlavní knihu v elektronické podobě,
 - při ručním účtování se doporučuje zaslat okopírovanou hlavní knihu (originál si ponechte) klasickou poštou.

3.4 Kontakty

Obecné informace k *Olympiádě* naleznete na internetových stránkách katedry finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze:

- <http://kfua.vse.cz/olympiada>

Další informace poskytnou:

- Ing. David Procházka, Ph.D.; email: prochazd@vse.cz
- Ing. Jiří Pelák, Ph.D.; email: pelak@vse.cz

Upozornění:

- z pochopitelných důvodů nebudou poskytovány informace o správnosti/nesprávnosti řešení či návody, jak modelovou studii řešit
- kontaktovat nás můžete v případě nejasností v zadání či dotazů technického rázu

4 Doplnující informace k zadání modelové studie

4.1 Popis účetní jednotky

Název účetní jednotky: IRON PROFILES, a.s.

Sídlo: Železná ulice 1, Železný Brod

Identifikační číslo: 12345678

Předmět podnikání: Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků

Základní kapitál je tvořen 300 ks akcií v nominální hodnotě 1 000 000 Kč, přičemž:

- 225 akcií je v držení společnosti EISENMETALL, GmbH (Německo);
- 75 akcií je v držení společnosti KOVY, a.s. (Česká republika).

Vedení společnosti je tvořeno čtyřmi řediteli:

- Harald Schmied – generální ředitel, zodpovědný za Administrativní úsek, měsíční hrubá mzda 85 000 Kč;
- Karel Železný – výrobní ředitel, řídí Výrobní úsek, měsíční hrubá mzda 75 000 Kč;
- Jan Kovář – ekonomický ředitel, zodpovědný za Ekonomický úsek, měsíční hrubá mzda 75 000 Kč;
- Petra Černá – marketingová ředitelka; zodpovědná za Obchodní úsek (Odbyt), měsíční hrubá mzda 75 000 Kč.

4.2 Odběratelé a dodavatelé

Společnost IRON PROFILES se zabývá výrobou standardizovaných železných profilů, které se používají při zhotovování mohutných konstrukcí pro potřeby skladování (např. v logistických centrech). Společnost prodává veškerou svoji produkci několika českým výrobcům těchto nosných konstrukcí.

Dodavatelem výrobního materiálu (tj. železných plátů) je podnik *Železářny a ocelárny, a.s.* V červenci 2008 podepsaly oba podniky smlouvu o tom, že *Železářny a ocelárny, a.s.* budou výhradním (jediným) dodavatelem výrobního materiálu pro IRON PROFILES, a.s. Díky smlouvě o exkluzivitě se podařilo společnosti IRON PROFILES významně snížit cenu nakupovaného materiálu.

4.3 Výrobní program

Výroba standardizovaných železných profilů probíhá ve výrobních dávkách, které trvají přibližně tři měsíce (tj. na začátku čtvrtletí je zahájena výroba 150 000 ks železných profilů, které bývají dokončeny na konci čtvrtletí). Jeden standardizovaný železný profil měří 5 metrů a je vyráběn na speciální výrobní lince (inventární číslo 20070031 – viz Excel), která je umístěna ve výrobní hale (Budova B, inventární číslo 20070002 – viz Excel). Z jednoho kusu železného plátu je vyroben právě jeden železný profil.

Ocenění hotových výrobků se **uskutečňuje na úrovni přímých nákladů**, které zahrnují *spotřebu výrobního materiálu, odpisy výrobního zařízení a výrobní haly, mzdy výrobních dělníků a spotřebu elektrické energie ve výrobě*. Veškeré náklady (kromě elektrické energie) se stanovují ve výši skutečně vynaložených nákladů. Bližší informace k nákladům jsou v příloženém excelovském souboru.

Vzhledem ke skutečnosti, že fakturu za spotřebovanou elektrickou energii společnost dostává jednou za rok, je třeba náklady na elektrickou energii spotřebovanou při výrobě výrobků určit

kalkulačně. Dle propočtů výrobního oddělení se při výrobě jednoho železného profilu spotřebuje elektrická energie v částce 50 Kč. Uvedenou částku (vynásobenou počtem vyráběných výrobků) vždy účetní společnosti dle vnitřní účetní směrnice musí zaúčtovat před dokončením dané výrobní dávky.

Při obdržení faktury za elektrickou energii je částka, která zbývá po odečtení již alokovaných nákladů na vyrobené výrobky, rozdělena v poměru 1:1 mezi administrativu a odbyt.

4.4 Počáteční rozvaha k 1. lednu 2009

Excelovský soubor na kartě *Zůstatky_01.01.2009* obsahuje zůstatky relevantních účtů k počátku účetního období 2009. Před samotným otevřením účtů je třeba dopočítat některé hodnoty. Konkrétně se jedná o pořizovací cenu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a oprávky k tomuto majetku (bližší informace viz další bod).

Dále je třeba vypočítat hodnotu nerozdělených zisků z minulých let, a to jako rozdílovou částku tak, aby se hodnota aktiv rovnala hodnotě pasiv.²

Po dopočítání chybějících částek je možné otevřít účty a začít účtovat jednotlivé účetní transakce.

4.5 Dlouhodobý majetek

V excelovském souboru je uveden soupis veškerého dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Sestava obsahuje všechny potřebné údaje pro výpočet **účetních odpisů**, tj. pořizovací ceny, data zařazení, metody odpisování, doby životnosti, úsek společnosti, kde se aktivum používá. Vaším úkolem je dopočítat oprávky ke každému jednotlivému aktivu, a to k datu 1. lednu 2009. Celkovou pořizovací cenu a celkové oprávky zachyťte na příslušné účty na kartě *Zůstatky_01.01.2009*.³

Dodatečné informace pro výkonové odpisy automobilů – najeté kilometry

- Nákladní automobil (inventární číslo 20070074):
 - rok 2009 – najeto 34 528 km
 - rok 2010 – najeto 33 991 km
- Osobní automobil (inventární číslo 20100001):
 - rok 2010 – najeto 11 059 km

4.6 Daň z přidané hodnoty

Společnost IRON PROFILES je plátcem daně z přidané hodnoty. Veškerá zdanitelná plnění se uskutečňují pouze v rámci České republiky. Na základě operací v excelovském souboru určete, zda je společnost měsíčním či čtvrtletním plátcem DPH. V souboru nejsou uvedeny transakce spočívající ve vyrovnání vztahu se státem (tj. úhrada daňové povinnosti či vrácení nadměrného odpočtu). Zaúčtujte odpovídající transakce úhrady/inkasa nadměrného odpočtu DPH v zákonných termínech.

4.7 Zaměstnanci

Ve společnosti pracuje okolo 200 zaměstnanců, přesné počty v jednotlivých odděleních viz excelovský soubor. V daném souboru je u každé skupiny zaměstnanců uvedena celková hrubá

² Toto zjednodušení oproti realitě je ve studii využito proto, aby případný nepřesný výpočet počátečních zůstatků dlouhodobého majetku nebránil zpracování celé modelové studie.

³ V excelovském souboru je pouze rozčlenění položek dlouhodobého majetku na hmotný a nehmotný majetek. Zejména u dlouhodobého hmotného majetku můžete zvolit podrobnější členění (např. zvláštní účty pro budovy, dopravní prostředky, nábytek, apod.).

mzda za danou skupinu. Vypočítejte čistou mzdu zaměstnanců a odvody zaměstnavatele. Při výpočtu vyjděte z následujících zjednodušujících předpokladů:

- aplikujte sazby zdravotního i sociálního pojištění platné v příslušných letech (tj. 2009 a 2010);
- aplikujte sazby daně z příjmu fyzických osob platné v příslušných letech (tj. 2009 a 2010), přičemž každý zaměstnanec aplikuje pouze slevu na poplatníka (tj. při výpočtu neuvažujte děti, manželku, ZTP, atd.);
- neexistují žádná nepeněžní (naturální) plnění ve prospěch zaměstnanců.

Výplatní termín mezd je 10. den v měsíci, veškeré mzdy jsou placeny z běžného účtu. V excelovském souboru nejsou uvedeny transakce o výplatě mezd, vaším úkolem je tyto transakce doučtovat samostatně. Obdobná povinnost platí i pro odvody zdravotního a sociálního pojištění a daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (v zákonem předepsaných termínech).

4.8 Valné hromady

4.8.1 Rok 2009

Dne 15. července 2009 se konala valná hromada, která mj. rozhodovala o rozdělení zisku za rok 2008. Akcionáři odhlasovali následující rozdělení zisku:

- tvorba zákonného rezervního fondu (v min. výši stanovené obchodním zákoníkem);
- dividendy ve výši 20 000 Kč na jednu akcii (vyplaceno z běžného účtu dne 24. srpna 2009)
- zbytek převeden do nerozdělených zisků

4.8.2 Rok 2010

Dne 19. července 2010 se konala valná hromada, která mj. rozhodovala o rozdělení zisku za rok 2009. Akcionáři odhlasovali následující rozdělení zisku:

- tvorba zákonného rezervního fondu (v min. výši stanovené obchodním zákoníkem);
- dividendy ve výši 25 000 Kč na jednu akcii (vyplaceno z běžného účtu dne 18. srpna 2010);
- zbytek převeden do nerozdělených zisků.

4.9 Běžný účet

Banka má sjednanou kontokorentní linku v případě, že by došlo k přechodnému přečerpaní běžného účtu.

4.10 Inventarizace

Během účetní uzávěrky v roce 2009 ani 2010 nebyly zjištěny žádné náznaky svědčící o snížení hodnoty majetku (tj. nejsou důvody ke tvorbě opravných položek k majetku).

4.11 Soudní spory

Společnost IRON PROFILES je účastníkem soudního sporu, ve kterém je zažalována jedním z bývalých pracovníků o odškodnění za způsobený pracovní úraz v důsledku nedostatečné bezpečnosti provozu práce. Žalující strana podala žalobu dne 12. listopadu 2009. Do konce roku 2009 soud nenařídil žádné stání v dané kauze. Dle právníka společnosti nelze bez znalostí výsledků alespoň prvního stání výsledek sporu spolehlivě odhadnout.

Během roku 2010 proběhla dvě přelíčení, na základě kterých soud uložil společnosti IRON PROFILES povinnost uhradit odškodnění ve výši 750 000 Kč. Společnost se proti rozsudku odvolala, do konce roku 2010 odvolací soud nerozhodl.

4.12 Daň z příjmů

Účetní jednotka pro sestavení daňového přiznání používá služeb daňového poradce.

Soutěžící týmy musejí vypočítat daň z příjmů za roky 2009 i 2010 a veškeré závazky vůči státu z titulu daně z příjmů právnických osob vyrovnat (uhradit) v řádném termínu.

Upozornění:

V přiloženém excelovském souboru se nacházejí údaje pro potřeby účetního odpisování. Odpisování pro potřeby zákona o daních z příjmů se řídí jinými pravidly, která si musíte nastudovat sami. Volba způsobu daňového odpisování dlouhodobého majetku je ponechána na rozhodnutí soutěžních týmů.

4.13 Účetní uzávěrka

Společnost IRON PROFILES musí předávat vlastníkům (a to zejména německé mateřské společnosti) výstupy z účetnictví nejpozději do 25 dnů po skončení účetního období. Z uvedeného důvodu je termín účetní uzávěrky stanoven vnitřní směrnicí nejpozději na 15. den po skončení období. To znamená, že např. do účetnictví za rok 2009 se zaúčtují pouze ty doklady, které společnost obdrží nejpozději 15. ledna 2010. Ty transakce, které věcně a časově patří do roku 2009 a u kterých jednotka neobdrží odpovídající účetní doklad do 15. ledna 2010, zaúčtuje společnost do příslušného období pomocí položek časového rozlišení.

Informace o položkách časového rozlišení se nacházejí v excelovském souboru (vždy na konci daného období).

4.14 Excelovský soubor

Jestliže si soutěžní týmy zvolí účelové členění nákladů, lze pro rozřazení nákladů použít dodatečné informace ve Sloupci D v přiloženém excelovském souboru. Informace o účelu je v souboru doplněna pouze u těch položek, u kterých mohou vzniknout nejasnosti. U zřejmých příkladů nákladů (např. mzdy administrativních pracovníků) tato pomocná informace uvedena není, neboť se nepředpokládají komplikace při identifikaci vhodného účelu vynaloženého nákladu ze strany soutěžních týmů.