

## Zpráva z jednání Revizní komise Hovawart klubu ČR, z.s. konané dne 23. 09. 2023 v Jedovnici – autokemp Olšovec

Přítomni: Miroslava Binderová  
Jan Souček

### Program

1. Fyzická kontrola účetních dokladů za rok 2022
2. Závěr

Revizní komisi kromě účetních dokladů byla předložena i Směrnice pro vyúčtování cestovních nákladů a odměn pomocníků na akcích Hovawart klubu ČR, z.s.

Fyzickou kontrolou účetních dokladů za rok 2022 byly kontrolovány zejména tyto doklady:

- došlé faktury 22Fp01-32
- bankovní výpisy 01. 01. -31. 12. 2022
- pokladní doklady (pokladna Kč i pokladna EUR)
- ostatní závazky 22Oz001-101

### Zjištění:

- Cestovní příkazy: Výše uváděná směrnice určuje výši cestovních náhrad platnou vyhláškou MPSV, popř. jednotnou sazbou dle Směrnice ČKS tj. pro rok 2022 ve výši 7,00 Kč / 1 km.
  - ✓ U cestovních příkazů je vyplácena náhrada za jízdné podložená spotřebou dle TP i aktuální ceny PHM nebo jednotnou sazbou 7,00 Kč / 1 km dle ČKS. Stravné je kráceno podle počtu poskytnutých jídel.
  - ✓ U dokladu č. 22OZ062 a 22OZ064 bylo chybně vyplaceno jízdné ve výši 8,00 Kč / 1km.
  - ✓ Na některých CP chybí podpis účtovatele, na většině podpis účtovatele je.
  - ✓ Na některých CP není uveden čas odjezdu a příjezdu – nelze zkontrolovat výpočet stravného (např. 22OZ029).
- Občerstvení a ubytování:
  - ✓ Občerstvení je doloženo na účtenkách s rozpisem zakoupeného zboží. Jen cca u 2 vyúčtování jsou doklady s uvedením „Občerstvení“ (např. 22OZ012, 22 OZ024).
  - ✓ U části dokladů za ubytování je jméno ubytovaného uváděno (např. 22Fp04, 22Fp05), popř. je ručně dopsána poznámka např. rozhodčí, na jiných údaj o ubytovaném chybí (např. 22OZ45, 22Fp14).
- Ostatní náklady:
  - ✓ U dokladu – nákup softshellových bund (22Fp16) - nejsou uvedeni příjemci bund, stejně jako v roce 2021
  - ✓ Nákup známek je účtován přímo do nákladů, není účtováno na účet 213-Ceniny
  - ✓ U některých výdajů je náklad časově rozlišován (software, pojištění), u jiných je účtováno ihned celé do nákladů. Jedná se především o dálniční známky (22OZ012).
  - ✓ U dokladů k vyplácení odměn je u každého uvedeno, za jakou činnost je odměna vyplácena.

### Doporučení:

Na základě fyzické kontroly účetních dokladů za rok 2022 revizní komise doporučuje větší kontrolu obsahu dokladů k proplacení (rozpis zakoupeného zboží, chybná sazba jízdného, seznamy ubytovaných osob, chybějící podpisy apod.).

Vytvořit Směrnice (pravidla) pro vyplácení i ostatních nákladů, jako výcvikové bundy (komu a jak často se poskytuje), dálniční známky (časové rozlišovat + ukončení práce ve výboru před platností DZ), nákup tonerů do tiskárny apod.

Zapsala:

Bc. Binderová Miroslava

Ověřil:

Jan Souček