

**Zpráva z jednání Revizní komise Hovawart klubu ČR, z.s.  
konané dne 20. 05. 2023 v Táboře – Knížecí rybník**

Přítomni: Miroslava Binderová  
Jan Souček

Program

1. Fyzická kontrola účetních dokladů za rok 2021
2. Závěr

Fyzickou kontrolou účetních dokladů za rok 2021 byly kontrolovány tyto doklady:

- došlé faktury 21Fp01-30
- bankovní výpisy 01. 01. -31. 12. 2021
- pokladní doklady 21HP0001-4, 21HV00001
- interní doklady 21IN00001-11
- ostatní závazky 21Oz001-44
- Daňové přiznání k dani z příjmu PO za 2021
- Inventarizace 2021

**Zjištění:**

- Cestovní příkazy:
  - ✓ U cestovních příkazů je uplatňována různá sazba jízdného za 1 km v rozpětí od 3,00 Kč do 8,00 Kč / 1 km (např. OZ21006, OZ21017).
  - ✓ Téměř na všech dokladech chybí podpisy účtovatele (např. 21OZ06).
  - ✓ U cestovních příkazů není uvedena vykonávaná činnost zúčtovatele (pomocník, zapisovatel, organizátor....) Nelze zkontrolovat oprávněnost čerpání cestovních náhrad.
- Občerstvení a ubytování:
  - ✓ Na dokladech za občerstvení není uvedeno, co se nakoupilo, je uvedeno pouze „Občerstvení“ (např. 21OZ021). Dále není z dokladů patrné, komu bylo občerstvení poskytnuto. U akcí klubu není uveden seznam ani počet organizátorů, pomocníků, rozhodčích.....
  - ✓ U dokladů za ubytování také není uvedeno, kdo byl ubytovaný ani kolik osob bylo ubytováno (např. 21OZ023, 21Fp25).
- Ostatní náklady:
  - ✓ U dokladu – nákup softshellových bund (21Fp16) nejsou uvedeni příjemci bund
  - ✓ Nákup poštovních známek je účtován přímo do nákladů, není používán účet 213-Ceniny.
  - ✓ U některých výdajů se nákladově nerozlišuje, v okamžiku zaplacení je celá částka účtována do nákladů, přestože časově souvisí s příštím kalendářním rokem. Jedná se především o dálniční známky (21OZ017).
  - ✓ Některé odměny byly nesprávně určeny (např. 21OZ006 – Odměna 2.352,00 Kč před zdaněním).
  - ✓ Na některých dokladech, pravděpodobně úpisem, je uveden jiný datum konání akce (např. 21OZ0014)
- Inventarizace:
  - ✓ Inventarizace obsahuje jen sestavu se stavy v účetnictví.
  - ✓ U inventury žádného inventarizovaného účtu není doložen žádný soupis, co se inventarizuje. Např. účet 013-Software ve výši 68.000,00 Kč – není uvedeno

o jaký software se jedná, účet 221-bankovní účet – není doložen stav bankovním výpisem k 31. 12. 2021, nejsou doloženy zůstatky účtů pohledávek a závazků.....

- ✓ V inventuře není uveden žádný člen inventarizační komise.
- ✓ Žádný list inventarizace není nikým podepsán.

#### **Doporučení:**

Na základě fyzické kontroly účetních dokladů za rok 2021 revizní komise doporučuje vypracovat a pravidelně aktualizovat Ekonomické směrnice (zásady). Určit především způsob vyúčtování cestovních příkazů a stanovit pravidla pro proplácení všech odměn, náhrad a nákladů.

Na dokladech za občerstvení a ubytování uvádět jména, komu toto bylo poskytnuto.

Dále revizní komise doporučuje za každý kalendářní rok u akcí klubu vyhotovit a archivovat seznamy všech organizátorů, rozhodčích, zapisovatelů a pomocníků pro možnost kontroly vyplacených odměn a náhrad.

Provádět inventuru dle platné legislativy.

Zapsala:

Bc. Binderová Miroslava

Ověřil:

Jan Souček