

## **Zpráva Revizní komise SPJF za období 2010 – 2011**

Dne 16. 11. 2012 provedla Revizní komise SPJF ve složení: Ing. Antonín Špaček, Ing. Zdeněk Matěja a Vladimír Vyskočil kontrolu hospodaření SPJF za roky 2010 a 2011. SPJF vede od 1. 1. 2009 podvojně účetnictví. Vedením účetnictví je pověřena Iva Tesárková - Vlková. Účetnictví je vedeno na počítači s využitím účetního programu MONEY S3 od firmy Cígler.

Revizní komise provedla kontrolu peněžního deníku, příjmových a výdajových dokladů, knihy přijatých a vydaných faktur a výpisů z účtu.

V roce 2010 bylo evidováno 278 výdajových a 95 příjmových položek a 49 výpisů z běžného účtu. Celkové výnosy za rok 2010 činily 843.593,63 Kč, celkové náklady činily 827.440,60 Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji činil: +16.153,03 Kč.

V roce 2011 bylo evidováno 182 výdajových a 63 příjmových položek a 45 výpisů z běžného účtu. Celkové výnosy za rok 2011 činily 813.831,48 Kč, celkové náklady činily 688.320,- Kč. Hospodářský výsledek činil: + 125.511,48 Kč.

Stav finančních prostředků k 31.12. 2011:

- hotovost v pokladně	5.027,- Kč
- stav běžného účtu	144.632,68 Kč
Celkem:	<u>149.659,68 Kč</u>

### **Zjištěné nedostatky a navržená opatření:**

- 1) Nesplněné doporučení z předchozích revizí - při ukládání tištěných dokladů, které při uložení na světle časem vyblednou, pořídit jejich okopírování a kopii přiložit k dokladu. Některé kontrolované doklady vytištěné na termopapír jsou po necelých 2 letech naprosto nečitelné
- 2) Při dopravě vlastním silničním motorovým vozidlem na akcích organizovaných SPJF docházelo v první polovině roku 2010 k přímému proplácení účtenek za pohonné hmoty. Přitom nebyl zřejmý počet najetých kilometrů a tím i skutečné množství spotřebovaných pohonných hmot. Došlo tím k porušení § 24 odst. 2, písm. k, bod 3 zákona o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se náklady na dopravu vlastním motorovým vozidlem vypočítají součtem základní náhrady a náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty. Přitom náhrada za spotřebované hmoty se určí jako násobek ceny pohonné hmoty a množství spotřebované pohonné hmoty na základě spotřeby uvedené v technickém průkazu a počtu ujetých kilometrů. Týká se např. výdajových dokladů z roku 2010 č. CV 09031, CV 09050, CV 09208, CV 09248. Po kontrole hospodaření revizní komisí v květnu 2010, kdy byla tato závada zjištěna, došlo ke zlepšení a v hospodaření v roce 2011 již tato závada zjištěna nebyla.

### **Závěr:**

Revizní komise konstatuje, že kromě závady uvedené v bodu č. 1, která se vyskytuje opakovaně a vyžaduje neodkladné řešení, je účetnictví svědomitě, přehledně a zodpovědně vedeno, všechny položky jsou řádně doloženy doklady a zaúčtovány.

4. 10. 2011 proběhla řídicí kontrola ze strany ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR, jejímž předmětem byla kontrola využití finančních prostředků poskytnutých odborem pro mládež. Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, což též svědčí o velmi dobré úrovni vedení účetnictví SPJF.