

Zpráva Revizní komise SPJF za období 2008–2009



**Sdružení přátel
Jaroslava Foglara, o. s.**
Hrnčířská 17 | Brno

Kontaktní adresa:
SPJF – Bobří stopou
P.O. BOX 245
658 45 Brno

e-mail: spjf@spjf.cz
web: www.spjf.cz,
www.iklubovna.cz

IČO: 48511200
BÚ: 106404994/0300,
ČSOB

Dne 13. 5. 2010 provedla Revizní komise SPJF ve složení: Ing. Antonín Špaček, Ing. Zdeněk Matěja a Vladimír Vyskočil kontrolu hospodaření SPJF za roky 2008 a 2009. SPJF vedlo do 31. 12. 2008 daňovou evidenci, od 1. 1. 2009 vede podvojně účetnictví. Vedením účetnictví je pověřena Iva Tesárková ve spolupráci s Ing. Markem Polákem. Účetnictví je vedeno na počítači s využitím účetního programu MONEY S3 od firmy CÍGLER SOFTWARE.

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

V roce 2008 bylo evidováno 181 výdajových a 62 příjmových položek a 50 výpisů z běžného účtu. Celkové příjmy za rok 2008 činily 1.200.923,45 Kč, celkové výdaje činily 1.244.947,50 Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji činil: – 44.024,05 Kč.

V roce 2009 bylo evidováno 308 výdajových a 108 příjmových položek a 53 výpisů z běžného účtu. Celkové výnosy za rok 2009 činily 1.151.850,80 Kč, celkové náklady činily 1.126.040,80 Kč. Hospodářský výsledek činil: + 25.810,- Kč.

Stav finančních prostředků k 31.12. 2009:

- hotovost v pokladně 117,- Kč
- stav běžného účtu 128.066,65 Kč

Celkem: 128.183,65 Kč

Zjištěné nedostatky a navržená opatření:

- 1) Při ukládání tištěných dokladů, které při uložení na světle časem vyblednou, pořídit jejich okopírování a kopii přiložit k dokladu – jedná se o nesplněné doporučení z předchozí revize.
- 2) Při dopravě vlastním silničním motorovým vozidlem na akcích organizovaných SPJF dochází k přímému proplácení účtenek za pohonné hmoty. Přitom není zřejmý počet najetých kilometrů, a tím i skutečné množství spotřebovaných pohonných hmot. Tím je porušen § 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 učí 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 2008 č. V 30, V 42, V 88, V 89, V 108, V 119, V 129, V 170 a dokladů z roku 2009 č. CV 09170, CV 09185, CV 09206.

Závěr:

Revizní komise konstatuje, že z poslední revize dne 15. 5. 2008 nebylo splněno navržené opatření – viz bod 1, které se vyskytuje opakovaně.

Kromě výše uvedených nedostatků je účetnictví svědomitě, přehledně a zodpovědně vedeno, všechny položky jsou řádně doloženy doklady a zaúčtovány.

Brno 13. 5. 2010

.....
Ing. Antonín Špaček, předseda Revizní komise SPJF