

Zpráva o revizi financí a finančních dokladů a hospodaření ZO ČZS Nová Osada, Děčín 7, Chrochvice, za rok 2018

Kontrolní činnost v Českém zahrádkářském svazu, z. s. (dále jen „svaz“) je nedílnou součástí řízení všech činností ve svazu. Nedílnou součástí kontrolní činnosti je finanční kontrola, která je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s prostředky svazu, tj. s majetkem i s finančními prostředky orgánu svazu, organizační jednotky svazu a další svazové instituce.

Kontrolní činnost ve svazu upravují následující předpisy

- a) zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- b) zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- c) vyhláška č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví,
- d) vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví
- e) stanovy svazu,
- f) jednací řád a volební řád svazu
- g) Metodický pokyn č. 1/2016 ČZS

V souladu s Metodickým pokynem č. 1 /2016

k činnosti kontrolních komisí v Českém zahrádkářském svazu, provedla inventurní komise ke dni 31. 12. 2018 revizi zůstatků, pokladního deníku a hospodaření ZO ČZS Nová Osada, Děčín 7, Chrochvice, za rok 2018.

Působnost kontrolní komise upravují stanovy svazu v § 16 (Kontrolní komise svazu), v § 22 (Kontrolní komise územního sdružení), v § 28 (Kontrolní komise základní organizace).

vedoucí komise Michal Mach, místopředseda

členové

Pavel Pokorný, předseda KK

Stanislava Koderová, tajemnice a pokladní

Kontrolní komise provedla kontrolu účetnictví v níže uvedeném rozsahu.

Ke kontrole byly předloženy:

- 1. Peněžní deník
- 2. Měsíční výpisy z České spořitelny
- 3. Účetní doklady
- 4. Inventurní protokol a seznam hmotného majetku organizace

Rozsah kontroly:

- 1. Dodržování náležitosti účetních dokladů
- 2. Souvislost účetních dokladů s organizací a kontrola jejich náležitostí
- 3. Správnost vedení účetního deníku
- 4. Správnost převedení zůstatku k 1. 1. 2019 včetně převedení bankovního účtu a stavu konta
- 5. Inventarizace hotovosti a na bankovním účtu, výdaje, zisk
- 6. Metodika účetnictví
- 7. Správnost a úplnost inventarizace hmotného majetku organizace, vedení požadovaných inventurních dokladů, správnost odpisů majetku dle životnosti

K bodu č. 1)

Revizí účetních dokladů bylo zjištěno, že tyto obsahují potřebné náležitosti a jsou v souladu s požadavky na jejich proplácení.

K bodu č. 2)

Všechny kontrolované a proplácené finanční doklady souvisely s činností ZO ČZS Nová Osada. Rovněž splňovaly všechny náležitosti potřebné k jejich proplácení.

K bodu č. 3)

Účetní deník byl podroben důkladné kontrole stran jeho správného vedení, správnosti jednotlivých položek, čitelnosti zápisu a správnosti převodu jednotlivých položek. Bylo konstatováno, že deník je veden profesně bez jakýchkoliv nedostatků v souladu s požadavky příslušných norem. Účetní doklady jsou vedeny v číselné posloupnosti.

K bodu č. 4)

Revize nezjistila žádné závady ve věci převedení zůstatků k 1. 1. 2019 do pokladního deníku. Bankovní účet v České spořitelně je veden v souladu s příslušnými předpisy. Výpisy z účtu jsou k dispozici cestou elektronického bankovníctví dle potřeby organizace.

V současné době mají přístup ke kontu ověřen u peněžního ústavu p. Stanislava Koderová, předseda organizace Ján Bílý a člen výboru Miroslav Sihelník. Čerpání hotovosti z konta lze provádět pouze po ověření podpisu vždy ve dvojicích. Z konta byly čerpány finanční prostředky k rekonstrukci rozvodů vody, pořízení nového skladu, k údržbě zařízení a k zajištění provozu organizace, podle schváleného rozpočtu na ČS v dubnu 2018.

Nebylo rovněž zjištěno žádné porušení předpisů stran čerpání hotovosti nebo zneužití.

K bodu č.5)

Konečný zůstatek na účtu u ČS k 31. 12. 2018	148 176,39 .-	Kč
Hotovost u pokladní k 31. 12. 2018.....	696,-	Kč
Celkem k dispozici ke dni 31.12.2018.....	148 872,39,	Kč
Nezaplacené poplatky vlastníků za rok 2018 ke dni 31.12.....	3 500,-	Kč

Komise zjistila, že jednoduché účetnictví je v organizaci vedeno v souladu s příslušnými právními předpisy a v intencích Metodického pokynu č. 1 /2016 k činnosti kontrolních komisí v Českém zahrádkářském svazu.

Závěrem k této kapitole:

Revizní komisí bylo shledáno, že hospodaření s finančními prostředky probíhalo v souladu se schváleným plánem rozpočtu organizace na členské schůzi v dubnu 2018 a v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

K bodu č. 7)

Revizní komise pracovala ve složení:

Stanislava Koderová, tajemnice a pokladní, člen

Ján Bílý, předseda výboru, člen

Miroslav Sihelník, hospodář, vedoucí komise

Revizní komise provedla komplexní prověrku správnosti a úplnosti hmotné inventarizace majetku organizace, zavedení odpisových karet majetku a správnosti stanovené životnosti hmotného majetku a jeho odpisy.

Komise nezjistila žádné pochybení v inventarizaci majetku a shledala vedené dokumenty jako správné, v souladu s obecně závaznými právními předpisy a dle Metodického pokynu č. 1 /2016 k činnosti kontrolních komisí v Českém zahrádkářském svazu.

Závěr:

Protokoly o inventarizaci hmotného majetku organizace a finančního hospodaření jsou přílohou této revizní zprávy.

Souhlasí:

Pavel Pokorný, předseda kontrolní komise

Stanislava Koderová, pokladní a tajemnice,

Michal Mach, místopředseda

Projednáno a schváleno ve výboru dne 9. 1. 2019 bez připomínek. Vyhotoveno jako příloha ke zprávě organizace na ČS v dubnu 2019


