**Zpráva revizní komise z 12. 3. 2013**

Kontrolní a revizní komise klubu LTK TJ Klatovy pracovala ve složení

Předseda: Stanislav Šlehofer

Členové: Dagmar Hlavsová

Adolf Pojar

Kontrolní a revizní komise prováděla od svého zvolení ze dne 20. 03. 2012 kontrolní činnost

v souladu s organizačním řádem klubu viz článek IV, odstavec V. 3 o činnosti revizní komise.

Revizní zpráva má 3 části:

1. kontrola usnesení Valné hromady ze dne 20. 03. 2012

2. průběžná kontrola hospodaření a činnosti výboru

3. kontrola hospodaření klubu

ad1) Kontrolní a revizní komise provedla kontrolu usnesení z poslední Valné hromady konané

dne 20. 03. 2012. Usnesení bylo splněno.

ad2) V průběhu roku 2012 byla umožněna účast členům revizní komise na jednání výboru a rovněž bylo umožněno vkládání návrhů a připomínek. Činnost členů revizní komise byla zaměřena zejména na čerpání rozpočtových položek. Jednání výboru bylo transparentní, zápisy z jednání jsou zveřejněny na stránce www.**ltk**-**klatovy**.cz a plně postihují skutečně probíranou problematiku.

ad3) Kontrola hospodaření klubu. Největší pozornost byla zaměřena na kontrolu hospodaření klubu, čerpání rozpočtových položek a jejich oprávněnost v porovnání se schváleným rozpočtem klubu. Tato činnost probíhala průběžně během roku 2012 a vyvrcholila kontrolou závěrečného účtu klubu.

Závěry z kontroly, připomínky a doporučení.

V roce 2012 došlo k zásadní změně ve způsobu účtování příjmů a výdajů klubu. Byl pořízen nový účetní program, hospodaření oddílu má tak standardní výstupy (Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát, Obratová předvaha, Hlavní účetní kniha…) rozdělené do dvou účetních jednotek, postihujících sportovní a mimosportovní činnost klubu. Výrazně se tak zlepšila přehlednost hospodaření a rovněž nový způsob účtování poskytuje lepší výstupy pro manažerské rozhodování. V listinné podobě jsou účetní doklady evidovány velmi pečlivě a přehledně.

K plnění rozpočtu za rok 2012.

 Na stránce příjmů a výdajů došlo k výraznému navýšení oproti plánu na rok 2012 způsobené zejména zařazením darů vztahujících se k pronájmu hal v zimních měsících do příjmových i výdajových částí rozpočtu. Vzhledem k tomu, že v hospodaření klubu jsou i jiné obdobné případy, kdy klub obdrží dar, dotaci nebo jiný příjem, který má přímou vazbu na výdaj ve stejné výši a klub s touto částkou nemůže nijak disponovat, revizní komise doporučuje:

**3.1** Označit v hospodaření klubu příjmy, které mají přímou vazbu na výdaj a mohou být čerpány jen v tomto omezení.

 Výdaje na energie jsou v účetnictví zachyceny jen ve formě záloh, revizní komise doporučuje:

**3.2** Provést kontrolu hospodaření s energiemi za rok 2012 po uzávěrce spotřeby a vyúčtování záloh k 30. 6. 2013

 Namátkovou kontrolou příjmových i výdajových dokladů nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, při kontrole Cestovních příkazů byla zjištěna velmi nevyrovnaná vytíženost vozidel pro jednotlivé akce. Z předložené evidence není možné posoudit oprávněnost. Revizní komise proto doporučuje:

**3.3** Cestovní příkaz v bodě 8 doplnit o jméno a podpis oprávněné osoby, která je zodpovědná za optimální vytíženost vozidla pro danou akci, případně nevytížení zdůvodnit v komentáři

 Zlepšit je třeba evidenci drobného majetku, revizní komise doporučuje v souvislosti s nástupem nového správce provést inventuru majetku a dále doporučuje:

**3.4** Zařadit do účetnictví majetkový účet pro evidenci drobného majetku

Závěrem, revizní komise ověřila hospodaření klubu LTK Klatovy za rok 2012 a doporučuje přijmout předloženou závěrku bez výhrad. Současně revizní komise navrhuje Valné hromadě pověřit výbor klubu řešením návrhů uvedených v bodech 3.1 až 3.4 této zprávy.