

## **ZÁPIS Z KONTROLY HOSPODAŘENÍ SKIP ZA ROK 2019**

### **Předmět kontroly:**

- kontrola zůstatku pokladní hotovosti k 31.12.2019 - fyzická inventarizace
- uzavřené účetnictví VV SKIP - r. 2019 - dokladová inventarizace
- kontrola rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy - r. 2019
- kontrola návrhu rozpočtu na rok 2020

### **Místo kontroly:**

NKP, kancelář předsedy SKIP - Mgr. Romana Giebische

**Termín kontroly zůstatku pokladní hotovosti:** 16.01.2020, 09:30 - 10:00 hod

**Účastnice kontroly:** Alena Kvasničková - hospodářka SKIP  
Daniela Divínová - předsedkyně DK VV SKIP

### **Průběh kontroly:**

- v rámci fyzické kontroly stavu hotovosti k 31.12.2019 byl ověřen dokladový zůstatek pokladny SVV KIP ve výši **Kč 16 846,00**
- v sepsaném protokolu byl potvrzen správný a skutečný stav konečného zůstatku, byla zdokumentována výčetka bankovek a mincí
- protokol byl podepsán A. Kvasničkovou a D. Divínovou a předložen k odsouhlasení předsedovi SKIP - R. Giebischovi

### **Místo kontroly:**

NKP, kancelář předsedy SKIP - Mgr. Romana Giebische

**Termín kontroly účetních agend:** 24.01.2020, 09:30 - 11:00 hod

**Účastnice kontroly:** Alena Kvasničková - hospodářka SKIP  
Daniela Divínová - předsedkyně DK VV SKIP  
Věra Krajíčková – členka DK VV SKIP  
Jitka Štiborová - členka DK VV SKIP

## Průběh kontroly:

- byly zkontrolovány veškeré doklady agendy Pokladna:

- Výdajové pokladní doklady – č. V01-0001/001 – V12-0023/001
- Příjmové pokladní doklady – č. P02-0001/001 – P12-0004/001

### **Nebyla nalezena nesrovnalost.**

- byly zkontrolovány doklady související s agendou Bankovní účty (doklady běžného účtu), nebyla nalezena nesrovnalost, KZ k 31.12.2019 – **Kč 979 931,54**

- byla diskutována organizace a financování Sekretariátu SKIP

## Mimo kontrolu závěrky r. 2019 bylo hospodářkou VV SKIP a předsedkyní DK VV SKIP dále diskutováno:

- **Možnost využití dobrovolnické práce**, konané na základě Příkazní smlouvy, v rámci projektů žádaných z programu K21 – MK ČR (D. Divínová zašle A. Kvasničkové vzorovou smlouvu spolu s hodinovou sazbou dobrovolnické práce)
- **EET ve vztahu k účetnictví SKIP** (D. Divínová zaslala následující vyjádření:  
Zaslány dva soubory:

*První: § 6 ze zákona o evidenci tržeb (zákon č. 112/2016 Sb.), kde je napsáno, že u právnické osoby musí jít o příjem z podnikání - tedy nikoliv z hlavní činnosti, § 6/1/b)*

Viz: **§ 6**

### **Rozhodný příjem**

(1) Rozhodným příjmem se pro účely tohoto zákona rozumí

a) u poplatníka daně z příjmů fyzických osob příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který

1. není předmětem daně z příjmů,
2. je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý nebo
3. podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, nebo

b) u poplatníka daně z příjmů právnických osob příjem z činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který

1. není předmětem daně z příjmů,
2. je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý,
3. podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně nebo
4. podléhá dani ze samostatného základu daně.

(2) Příjmy podle odstavce 1 jsou u poplatníka, který je účetní jednotkou, příjmy podle zákona o daních z příjmů, které by poplatník měl, pokud by nebyl účetní jednotkou.

(3) Pro účely tohoto zákona je rozhodným příjmem veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti také příjem veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti, který je předmětem daně z příjmů u jejího společníka. Tento příjem není pro účely tohoto zákona příjmem tohoto společníka.

- Druhý: metodiku GFR k EET - na straně č. 16-19 se dozvídáme podrobnější informace.
  - Jeden limit může být 300.000 Kč příjmů z vedlejší = podnikatelské činnosti, avšak vztaženo k hotovostnímu příjmu. Příjem z vedl. činnosti přijatý na BÚ se do limitu 300.000 Kč nezapočítává - viz příklad na straně č. 18
  - Druhým limitem je potom nejvýše 5 % z celkových příjmů poplatníka: tedy suma z hlavní + vedlejší.
  - Pokud se neziskovka (včetně našeho spolku) dostane do 300.000 Kč hotovosti z vedl. č. nebo do 5 % hotovosti z celkových výnosů = není v EET.

Viz:

[https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/Methodika\\_k\\_evidenci\\_trzeb\\_v3.0.pdf](https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/Methodika_k_evidenci_trzeb_v3.0.pdf)

- **Ztrátové výsledky hospodaření v některých regionech** – D. Divínová doporučuje znovu připomenout všem hospodářkám stanovisko DK VV SKIP po závěrce r. 2017 (platí stále aktuálně ke každému uzavřenému hospodářskému roku):

Viz:

Dozorčí komise v rámci konzultací nad vedením účetnictví jednotlivých regionálních výborů SKIP v návaznosti na závěrečnou konsolidaci regionálních účetnictví do konečného výsledného účetnictví za celý spolek SKIP považuje za nutné upozornit PVV SKIP na skutečnost, že některé regiony skončily se záporným výsledkem hospodaření, tj. ztrátou. Ne sice velkou, ale přesto není tento zůstatek v červených číslech ideálním stavem, především vzhledem k variantám řešení tohoto stavu a také vzhledem k vývoji hospodaření v dalších letech.

Předsedkyně DK SKIP a hospodářka SKIP se nakonec po zvážení alternativ řešení (kterých ovšem po legislativním zrušení kompenzace vůči vlastnímu jmění mnoho není) dohodly na převedení ztrát v jednotlivých regionech na rozvahový účet č. 932 - Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta minulých let. Tento účet je kumulativní, tzn., že se na něj bude převádět dosažený hospodářský výsledek i v dalších letech, takže doporučeným a požadovaným zůstatkem v dalších letech v jednotlivých regionech by měl být zisk, aby se v rámci regionálního účetnictví na tomto účtu kompenzovala ztráta (ztráty).

Dozorčí komise tedy doporučuje hospodářce VV SKIP a PVV SKIP, aby oslovil jednotlivé předsedkyně a hospodářky regionálních výborů a trval na průběžné meziroční kontrole hospodaření v jednotlivých regionech tak, aby

*konečný stav účetnictví za následně uzavíraný hospodářský rok v každém z regionálních výborů byl pokud možno zisk.*

### **Kontrola výkazů uzavřeného účetnictví r. 2019 a návrhu rozpočtu na rok 2020:**

Konzultace a kontrolu v průběhu měsíců leden 2020 provedla:

- Alena Kvasničková - hospodářka SKIP
- Daniela Divínová - předsedkyně DK VV SKIP

- byla konzultována předběžná účetní závěrka za rok 2019 (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha),

- byl zkontrolován a komentován návrh nového rozpočtu na rok 2020

*(V této souvislosti vyslovuje D. Divínová doporučení PVV SKIP, aby projednal na jednání PVV SKIP v únoru 2020 možnost sestavit a tím pádem schválit navrhovaný rozpočet na r. 2020 jako vyrovnaný, tj. momentálně navrhovanou ztrátu ve výši Kč 323 00,00 dorovnat v příjmové části.)*

### **Závěr:**

Při kontrole nebyla nalezena chyba či nesrovnalost. Dozorčí komise doporučuje účetní závěrku za rok 2019 k předložení PVV SKIP. Shodně i nový návrh rozpočtu na rok 2020.

**Z účetního i daňového pohledu nutno konstatovat, že velkým pozitivem je skutečnost, že celkový výsledek hospodaření za celý spolek SKIP za rok 2019 je ziskový.**

Zapsala: Daniela Divínová

Ve Vsetíně, dne 03. 02. 2020

Na vědomí:

Alena Kvasničková, člen/ky DK VV SKIP, Roman Giebisch, členové/ky PVV VV SKIP