

ZÁPIS Z KONTROLY HOSPODAŘENÍ SKIP ZA ROK 2020

Předmět kontroly:

- kontrola zůstatku pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 - fyzická inventarizace
- uzavřené účetnictví VV SKIP - r. 2020 - dokladová inventarizace
- kontrola rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy - r. 2020
- kontrola návrhu rozpočtu na rok 2021

Místo kontroly:

NKP, kancelář předsedy SKIP - Mgr. Romana Giebische

Termín kontroly zůstatku pokladní hotovosti: 27. 01. 2020, 10:00 - 10:30 hod

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

Průběh kontroly:

- v rámci fyzické kontroly stavu hotovosti k 31. 12. 2020 byl ověřen dokladový zůstatek pokladny VV SKIP ve výši **Kč 31.472,00**
- v sepsaném protokolu byl potvrzen správný a skutečný stav konečného zůstatku, byla zdokumentována výčetka bankovek a mincí
- protokol byl podepsán A. Kvasničkovou, V. Krajíčkovou a D. Divínovou a předložen k odsouhlasení předsedovi SKIP - R. Giebischovi

Termín kontroly účetních agend: 27. 01. 2020, 10:30 - 11:30 hod

Účastníci kontroly: Alena Kvasničková - hospodářka SKIP
Daniela Divínová - předsedkyně DK VV SKIP
Věra Krajíčková – členka DK VV SKIP
Roman Giebisch – předseda SKIP

Průběh kontroly:

- byly zkontrolovány veškeré doklady agendy Pokladna:
 - Výdajové pokladní doklady – č. V01-0001/001 – V12-0009/001

(celkem zkontrolováno 89 ks výdajových dokladů)

- Příjmové pokladní doklady – č. P02-0001/001 – P12-0002/001

(celkem zkontrolováno 14 ks příjmových dokladů)

Nebyla nalezena nesrovnalost.

- byly zkontrolovány doklady související s agendou Bankovní účty (doklady běžného účtu), **nebyla nalezena nesrovnalost**, KZ k 31. 12. 2020 – **Kč 744 196,90**
- byla diskutována organizace a financování Sekretariátu SKIP
- byly diskutovány přijaté (dodavatelské) i vydané (odběratelské) faktury v r. 2020 (přijatých faktur evidováno 59 ks, vydaných faktur evidováno 24 ks)
- byly diskutovány uzavřené Dohody o provedení práce v r. 2020 (DPP evidováno 134 ks)

Mimo kontrolu závěrky r. 2020 bylo hospodářkou VV SKIP a předsedkyní DK VV SKIP dále diskutováno:

- **EET ve vztahu k účetnictví SKIP – odklad EET všech 4 fází do 31. 12. 2022**

Info D. Divínové k EET SKIP:

1. limit: Příjem z **VEDLEJŠÍ ČINNOSTI** (tj. ne hlavní činnosti) přijatý v **POUZE V HOTOVOSTI** nesmí přesáhnout **300.000 Kč** za kalendářní rok.
nebo
2. limit = nejvýše **5% z CELKOVÝCH PŘÍJMŮ** poplatníka (tj. veškeré výnosy hlavní i vedlejší činnosti), ale pro tento limit se započítávají **pouze hotovostní příjmy z vedlejší činnosti**.

Účastnické poplatky členů i nečlenů SKIP v každém případě (i když se přiřazují k poskytnuté dotaci z MK ČR, nebo jako vlastní příjem spolku, budou vždy příjmem hlavní činnosti, neboť pořádání seminářů je vyjmenováno ve stanovách spolku jako hlavní činnost, neboť je to jedním ze základních poslání spolku.

Z výše uvedeného je zřejmé, že pro nás je nejdůležitější rozlišit, co jsou příjmy z vedlejší (tj. NE HLAVNÍ). Nutno paní Kvasničkovou definovat, co všechno zařazuje do vedlejší činnosti (výnosy z reklam a sponzorských smluv atd.).

Měli bychom se držet 1. limitu, tj. max 300 tis. v HOTOVOSTI výhradně z výnosů vedlejší činnosti, neboť bude asi vycházet jako vyšší limit než v případě toho druhého (5% z celkových výnosů).

Co se týče 2. limitu – je třeba vzít celkové výnosy SKIP za r. 2020 a spočítat 5%. Do tohoto vypočteného limitu se započtou pouze a výhradně příjmy v hotovosti z vedlejší činnosti – dle A. Kvasničkové **nebyly v r. 2020 žádné hotovostní příjmy z vedlejší činnosti.**

Více viz:

https://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Archiv/Methodika_k_evidenci_trzeb_v3.0.pdf

- **Je třeba zvolit nového člena DK VV SKIP za zesnulou Marii Mudrovou –** úkol pro R. Giebische, ideálně jako bod k projednání na jednání VV SKIP v únoru 2021.

Kontrola výkazů uzavřeného účetnictví r. 2020 a návrhu rozpočtu na rok 2021:

Konzultace a kontrolu v průběhu měsíců leden a únor 2021 provedla:

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

Byla konzultována předběžná účetní závěrka za rok 2020 (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha), byl zkontrolován a komentován návrh nového rozpočtu na rok 2021. *D. Divínová vyslovuje **doporučení** VV SKIP, aby projednal na jednání VV SKIP v únoru 2021 možnost sestavit a schválit navrhovaný rozpočet na r. 2021 jako vyrovnaný s tím, že plánovaná výše ztráty ve výši cca 305 tis. Kč bude dorovnána tzv. čerpáním rezervy SKIP (kumulace rezervy na účtu 932 – Nerozdělený zisk, nerozdělená ztráta minulých let., KZ k 31.12.2020 účtu 932 je **přebytek ve výši Kč 471 185,00**).*

Závěr:

Při kontrole nebyla nalezena chyba či nesrovnalost. Dozorčí komise doporučuje účetní závěrku za rok 2020 k předložení VV SKIP. Shodně i nový návrh rozpočtu na rok 2021.

Z účetního i daňového pohledu nutno konstatovat, že velkým pozitivem je skutečnost, že celkový výsledek hospodaření za celý spolek SKIP za rok 2020 je ziskový.

Zapsala: Daniela Divínová

Ve Vsetíně, dne 15. 02. 2021

Na vědomí:

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