

Zpráva z kontroly účetnictví ZO ČZS Jahodnice III. ze dne 21.3.2019

Přítomni:

revizní komise (dále jen RK: V.Borecká, J.Irová)

hospodářka: M.Slavevová

neomluvena: M.Červenková

Hospodaření oproti minulému roku

Obsazeno 168, zahrádek, neobsazeno 6

- Příjmy 528855,- Kč, výdaje -622271,31Kč, **rozdíl -93415,6 Kč**
- Běžný účet počáteční stav 666318,33 Kč, konečný stav 573014,73 Kč
- Pokladna počáteční stav 151,- Kč Konečný stav 39,- Kč. Hotovost nebyla předána nové hospodářce.
- Úspory proti loňsku: oprava vody 27012,- Kč, kontejner 3000,- Kč, kancelářské potřeby 2701,- Kč, malování 2000,- Kč, klíče 877,- Kč, benzín 729,- Kč, poplatky za BÚ 562,- Kč, doprava na servis 400,- Kč, poštovné 211,- Kč, ostatní 913,- Kč.
- Více jsme zaplatili oproti loňsku za vodovod 137 107,- Kč, za vodné 13 355,- Kč, mzdy 4514,-Kč, servis sekaček 2217,-Kč
- Za vodné jsme zaplatili o **29325,- Kč více**, než jsme vybrali od členů
- Za nájem jsme zaplatili o 3455 Kč více, než jsme vybrali od členů
- Příspěvky dosud nezaplatili **78 Kuchař, 81 Havlíková, 88 Jelínková**
- Ježek při odchodu nedoplatil **dluh 1419,- Kč**
- Ostatní rozdíly plateb oproti předpisu byly zanedbatelné částky a činily v podrobném členění:

D-jih :nedoplatek **-574,- Kč** (*37 Štefková zaplatila -500 méně + 28Vítkovski zaplatil -56 méně + Pape zaplatila o -18 méně)

D-sever: přeplatek **+712,- Kč** (** 47 Bohunová zaplatila o 100 více než je předpis, 57 Kielová zaplatila o 100 více než předpis, 66 Zemanová zaplatila o 400 méně než předpis, 71 Ettlerová zaplatila o 412 více, 69 Černý +300,Erhad +200 celkem přeplatek 712 Kč, který tvoří převážně předem zaplacené poplatky za pozdní platby)

N-SL: nedoplatek **-8319,- Kč** (**75 Nomenů měla dostat 817 a dostala 997 tj -180,78 Kuchař -2870,79 Smolíková +100,80 Burešová -93,81 Havlíková -2431, 85 Spilková -180, 86 Dobosh +4, 88 Jelínková -2870, Mareš +200,7. Nedoplatek tvoří převážně neplatiči)

N-SP: nedoplatek **-1336,-Kč** (**** 98 Cukr zaplatil navíc + 83,111 Ježek nedoplatil -1419)

N-jih: přeplatek **+164,- Kč** (***** 143 Němec Daniel 200 navíc, 172 Macháčková zaplatila o 18 méně, 173 Divišová zaplatila o 18 méně)

Hospodaření oproti rozpočtu

- Rozpočet byl naplánován jako ztrátový -107261,- Kč.
- Skutečné příjmy byly podceněny o 30188,- Kč a výdaje o 37836,- Kč.
- Nebyly vůbec naplánovány položky jako poplatky za BÚ, poštovné, oprava vody, ani ostatní. U všech z nich lze předpokládat, že během roku takové výdaje nastanou a také nastaly.
- Na vodné bylo značně podceněno. Bylo naplánováno 40680,-Kč, skutečnost činila 86915,-Kč.
- Totéž vratky. Na vratky bývalým členům bylo naplánováno 563,- Kč, skutečnost činila 21493,- Kč.
- Na servis vydáno o 2349,-Kč více než byl plán.
- Plánovaná hotovost na pokladně 9324,-Kč. Ta nakonec činila jen 39,- Kč. To je úspěch, protože platby a výdaje probíhaly na běžném účtu.
- Pokles zůstatku peněz na účtu byl plánován na 116585,-Kč. Nakonec byl zůstatek nižší o 93415,- Kč.

Nedohledaná položka:

Nebyla dohledána částka **500,- Kč** vybraná 10.4.2018 z účtu z bankomatu v hotovosti na pokladnu. Z pokladny byla vydána jako platba poplatku za povolení rozvodu vody MČ P14. K tomu však neexistuje žádný doklad, komu byla částka předána. Navíc ve stejný den 10.4.byla stejná částka 500,-Kč zaplacená za stejný poplatek přímo na účet.

Konečný zůstatek na pokladně **39,-Kč** také nebyl dle sdělení současné hospodářky p. Slavevové předchozí hospodářskou p. Kováčovou předán.

Závěr:

Oproti loňskému roku nám poklesly příjmy o 49548,-Kč, což bylo způsobeno hlavně předpisem vodného. Položka vodné byla navíc špatně odhadnuta i do rozpočtu, kde byla podceněna o46235,-Kč proti skutečnosti. Celkové výdaje byly o naopak vyšší o 124794,-Kč než loni. Vzhledem k tomu, že za vodovod bylo vydáno 137 107,- Kč, je tento výsledek spíše úspěchem. Navíc jsme ušetřili i proti plánované ceně.

- 1. Kontrola minulého zápisu**

Závady z minulého roku:

 - **členění příjmů a výdajů** je již v souladu s potřebami spolku i RK. Do budoucna RK doporučuje strukturu rozpočtu ještě více zjednodušit.
 - **vyplácení peněz** - žádné nákupy bez schválení výboru nebyly letos proplaceny s výjimkou nedohledané platby 500Kč.
 - **příjmy od členů** – všechny platby se letos realizovali na BÚ. Kontrola má k dispozici předpis všech plateb v podrobném členění. Průběžně dostává informace o změnách plateb během roku, kdy členové spolku odcházejí a přicházejí noví.
Současně má kontrola k dispozici aktuální výpisy z běžného účtu. Tím má možnost průběžně kontrolovat provedení a správnost plateb. Ve spolupráci s hospodářskou jsou případné problémy řešeny bez odkladu hned po zjištění, ne až další rok jak bývalo zvykem.
- 2. Platby příjmů a výdajů**

RK konstatuje, že placení příspěvků jednotlivými členy spolku, včetně parkovného probíhá již pouze na bankovní účet spolku.
Výdaje byly propláceny rovněž výhradně prostřednictvím účtu.
- 3. Zrušení pokladny**

Toto placení výlučně přes bankovní účet umožňuje nedržet hotové peníze na pokladně. RK doporučuje tento stav zachovat a zrušit pokladnu.
- 4. Předpis plateb**

Správné vypočítání plateb vyžaduje spolupráci všech zúčastněných.

 - Od ÚD se očekává, že předají **stavy vodoměrů** ve tvaru počáteční stav a konečný stav na vodoměru. Při výměně vodoměru během roku předají oba stavy a datum výměny vodoměru. To vše nejpozději na poslední schůzi výboru v aktuálním roce. Členové, kteří nemají v pořádku měření vody bude udělena pokuta dle OŘ
 - **Účast na brigádě** mají ÚD odevzdávat hospodářce bezprostředně po každé brigádě, což se neděje.
 - Členům, kteří **neposkytlí datum narození**, nebude přiznána úleva na brigádách z důvodu věku
 - Členové, kteří žádají o úlevu na brigádách z důvodu zdravotních, musí **přinést potvrzení** o tomto problému. Jinak jim úleva nebude poskytnuta.
- 5. Změna nájemce**

Při změně nájemce zahrádky je potřeba, aby končící člen s hospodářkou vyřídil ukončení, jinak nemá nárok na vrácení peněz.
Nový nájemce je povinen podepsat podnájemní smlouvu, jinak nemá nárok na užívání pozemku a ten může jako uvolněný být přidělen dalšímu zájemci.
Při zjištění neoprávněného užívání zahrady může být tato přidělena dalšímu novému zájemci.
- 6. Podnájemní smlouvy**

Kontrolou stávajících podnájemních smluv bylo zjištěno, že se nepovedlo dohledat všechny. Existující smlouvy mají různé nedostatky:

 - do podnájem se nepředává pozemek
 - mají uvedeno rodné číslo, což GDPR již nedovoluje
 - nemají uvedeno datum narození
 - nemají uvedeno žádné spojení na nájemce aj.

RK doporučuje se všemi, kdo mají staré a nevyhovující smlouvy, postupně **uzavřít dodatek v rozsahu nové smlouvy** platné po 1.12.2016, kdy vznikl spolek jako jiná právní forma. Stávající členové tím budou mít větší jistotu, že jejich smlouvy odpovídají současným zákonům včetně GDPR.
- 7. Kontrola majetku**

Inventura proběhla dne 2.10.2018. Inventurní komise konstatuje, že nářadí je plně funkční. Vzhledem k míře využití není nutné v roce 2019 provádět žádný servis ani opravy. Podrobnosti viz zpráva z inventury, která je k dispozici na <http://www.zahradkari.cz/zo/jahodnice3/index.php?str=5231>

V Praze dne 21. března 2019
Zpracovala V. Borecká

Skutečnost 2018				
Počet zahrádek 174		číslováno 1-175+72a 72A, 130 a 131 bylo odejmuto kvůli PVK		
Obsazeno 168	Neobsazeno 6			
Příjmy 2018		Výdaje 2018		Rozdíl
nájem 2019	323078,00	nájem 2019	312001,00	11077,00
známky ČZS+vrácené	20260,00	známky ČZS	11700,00	8560,00
odpad	14773,00	odpad	12491,00	2282,00
vodné	38318,00	vodné	86915,00	-48597,00
nájem19 proti vratkám	21493,00	vratky	21493,00	0,00
ostatní příjmy	110933,71	ostatní náklady	40564,31	
		rozvod vody	137107,00	-137107,00
Celkem	528855,71	Celkem	622271,31	-93415,60

V Praze dne 2. února 2019

Výdaje 2018		Plánované výdaje 2018		
známky ČZS	11700,00	známky ČZS	9900,00	1200,00
nájem Mag.	302192,00	nájem Mag.	302192,00	0,00
nájem Jahodnice II.	3000,00	nájem Jahodnice II.	3000,00	0,00
nájem P14	6809,00	nájem P14	6809,00	0,00
kopie	64,00	kopie	500,00	-436,00
vodné	86915,00	vodné	40680,00	46235,00
mzdy za DPP	29423,00	mzdy za DPP	36050,00	-6627,00
daň FÚ r 2017	2250,00	daň FÚ	2250,00	0,00
vratky býv.členům	21493,00	vratky býv.členům	563,00	20930,00
oprava vody	219,00	oprava vody		219,00
servis	4849,00	servis	2500,00	2349,00
doprava na servis	0,00	doprava na servis		0,00
odpad	12491,00	odpad	12491,00	0,00
kontejner	0,00	kontejner	3000,00	-3000,00
vedení BÚ	1788,00	poplatky za BÚ		1788,00
úrok za BÚ	13,31			13,31
poplatky BÚ	424,00			424,00
ostatní	165,00	ostatní		165,00
kanc.potřeby	598,00	kanc.potřeby	3000,00	-2402,00
poštovné	662,00	poštovné		662,00
benzín na brigádu	0,00	benzín na brigádu		0,00
klíče	109,00	klíče	1500,00	-1391,00
vodovod	137107,00		160000,00	-22893,00
Celkem	622271,31	Celkem	584435,00	37836,31
Příjmy celkem	1026088,41	Příjmy celkem	16831,00	1009257,41
Výdaje celkem	-622271,31	Výdaje celkem	-584435,00	-37836,31
Výsledek hosp. 2018	403817,10	Plánovaný výsl. hosp. 2018	-567604,00	
Pokladna PS 2018	-151,00			
Pokladna KS 2018	39,00			
	-112,00			
BÚ PS 2018	-666318,33			
BÚ KS 2018	573014,73			
	-93303,60			
Pokladna	-112,00			
BÚ	-93303,60			
Celkem	-93415,60			

V Praze dne 2. února 2019

Počet zahrádek 174	číslováno 1-175+72a 72A, 130 a 131 bylo odejmuto kvůli PVK			
Obsazeno 168	Neobsazeno 6			
Příjmy 2018		Příjmy 2017		Rozdíl
nájem 2019	323078,00			
org.popl.	56100,00			
známky ČZS	18700,00			
odpad	14773,00			
vodné	38318,00			
neodpr.brigády	24675,00			
vst.popl.	21000,00			
popl.za pozdní platby	2619,00			
rozdíly roku 2017	-421,00			
nájem 2018	6966,00			
jiné sankce	750,00			
Předpis plateb členů	506558,00			
nezaplaceno	-9325,30			
Skutečně vybráno od členů	497232,70		543029,00	-45796,30
nájem19 proti vratkám od nových	21493,00			
parkovné	8500,00	parkovné	7900,00	600,00
úrok BÚ	70,01	úrok BÚ	65,00	5,01
vrácené známky	1560,00			1560,00
Celkem	528855,71	Celkem	550994,00	-22138,29
Výdaje 2018		Výdaje 2017		
známky ČZS	11700,00	známky ČZS	9840,00	1860,00
nájem Mag.	302192,00	nájem Mag.	302192,00	0,00
nájem Jahodnice II.	3000,00	nájem Jahodnice II.	3000,00	0,00
nájem P14	6809,00	nájem P14	6809,00	0,00
kopie	64,00	kopie	275,00	-211,00
vodné	86915,00	vodné	73560,00	13355,00
mzdy za DPP	29423,00	mzdy za DPP	24909,00	4514,00
daň FÚ r 2017	2250,00	daň FÚ		2250,00
vratky býv.členům	21493,00	vratky býv.členům	20117,00	1376,00
oprava vody	219,00	oprava vody	27231,00	-27012,00
servis	4849,00	servis	2632,00	2217,00
doprava na servis	0,00	doprava na servis	400,00	-400,00
odpad	12491,00	odpad	12491,00	0,00
kontejner	0,00	kontejner	3000,00	-3000,00
vedení BÚ	1788,00	poplatky za BÚ	2350,00	-562,00
úrok za BÚ	13,31			13,31
poplatky BÚ	424,00			424,00
		výpis	90,00	
ostatní	165,00	ostatní	777,00	-612,00
kanc.potřeby	598,00	kanc.potřeby	3299,00	-2701,00
poštovné	662,00	poštovné	790,00	-128,00
benzín na brigádu	0,00	benzín na brigádu	729,00	-729,00
klíče	109,00	klíče	986,00	-877,00
vodovod	137107,00			137107,00
			2000,00	-2000,00
Celkem	622271,31	Celkem	497477,00	124794,31
Příjmy celkem	528855,71	Příjmy celkem	556911,00	-28055,29
Výdaje celkem	-622271,31	Výdaje celkem	-497477,00	-124794,31
Výsledek hosp. 2018	-93415,60	Výsledek hosp. 2018	59434,00	
Pokladna PS 2018	-151,00	Pokladna PS 2018	-9475,00	9324,00
Pokladna KS 2018	39,00	Pokladna KS 2018	151,00	-112,00
	-112,00		-9324,00	9212,00
BÚ PS 2017	-666318,33	BÚ PS 2018	-597560,00	
BÚ KS 2017	573014,73	BÚ KS 2018	666318,00	-93303,27
	-93303,60		68758,00	
Pokladna	-112,00	Pokladna	-9324,00	
BÚ	-93303,60	BÚ	68758,00	
Celkem	-93415,60	Celkem	59434,00	

V Praze dne 2. února 2019