

Zpráva z kontroly hospodaření ZO ČZS Jahodnice III. ze dne 24.3.2023

za kontrolní komisi V.Borecká

Hospodaření v ZO Jahodnice III

1. Hospodaření v roce 2022

- Obsazeno všech 172 zahrádek. Poslední dvě jsou využívány na pálení větví a kompost. V ZO se vyměnili 3 zahrádky.
- Příjmy **546126 Kč**, výdaje **488346 Kč**, rozdíl **+57780 Kč**
- Dluh, který vznikl nepředepsáním všech plateb při odchodu p. Okoše, byl odepsán rozhodnutím výboru.

2. Závěr:

- **Všechny závazky ZO včas a plně zaplacený.**
- Platební morálka členů se vrátila na úroveň před Covidem.

3. Podnájemní smlouvy

Ani v roce 2022 se nepodařilo doladit staré podnájemní smlouvy, které nejsou podepsané se současným spolkem.

Stále zůstává neobnovených cca třetina smluv. Doporučuji v letošním roce pokračovat v obnově.

Úsekáři dostali seznam, kteří členové ještě nemají nové smlouvy, aby pomohli s řešením tohoto úkolu.

MDJ 24

MDS 11

NSL 3

NSP 9

NJ 24

4. Voda a spotřeba vody

	voda 2022		
	Kč	spotřeba	náměr skutečnost
fa	69282	1265	54,77
MDJ	15938	291	212 75,17925
MDS	8982	164	142 63,25352
NJ	17416	318	218 79,88991
NSP	11392	208	156 73,02564
NSL	14623	267	211 69,30332
	930	17	
	69 281	1 265	

Množství nahlášených nedostatků s odběrem a měřením vody (jako nedostupné vodoměry, nezaplombované vodoměry, otočené vodoměry, nefunkční vodoměry, nečitelné vodoměry, nenaistalované vodoměry, vodoměry pod vodou či blátem a dokonce více vodoměrů, přestože se odečítá jen jeden) se loni zmenšilo. Nadále je nutné, aby úsekáři dbali průběžně na kontrolu měření spotřeby a reálnosti odběru vody na jednotlivých zahrádkách. Členům, kteří nemají v pořádku měření vody, bude udělena sankce dle OŘ a rozhodnutí výboru. Většina problémů se vyřešila během roku. Udělena byla pouze jedna sankce. Stížnost na nereálnou spotřebu 30m3 byla vyřešena kompromisem, kdy stěžovatel zaplatil 8m3 a odpojil se od vodovodu úplně.

5. Účast na brigádě

Po každém termínu brigády se vypracovala zpráva z brigády, kde jsou uvedeni brigádníci a odvedená práce. Zpráva ale nebyla v roce 2022 přiložena ke zprávě z následující schůze výboru. Tím nebyl pro kk. oficiální podklad pro evidenci brigád a ve výsledku k předpisu neodpracovaných hodin. Ani pro členy tím není kontrola pro opravu případné chyby, pokud se někoho při brigádě zapomnělo. Možnost prací v jiném termínu po dohodě s úsekářem trvá. Úsekář hodiny s odvedenou prací musí nahlásit tak, aby se zapsalo v následujícím zápisu ze schůze výboru.

Úleva na brigádách ze zdravotních důvodů byla poskytnuta proti potvrzení předloženému výboru.

Kontrola majetku

Podrobnosti viz zpráva z inventury, která je k dispozici na www v sekci

Činnost kontrolní komise

Kontrolní komise kontrolovala v běžném roce:

- pohyby na běžném účtu
- zaplacení povinných plateb dle smluv
- předpis plateb členům pro rok 2022 v příslušném členění
- evidenci a přiznání úlev z důvodu věku nebo ze zdravotních důvodů
- vypořádání a vratky odcházejícím členům
- předpis a výběr plateb nových členů
- peněžní deník a prvotní doklady pro platby a výdaje
- pololetní kontrola hospodaření
- inventura

Zvláště se kontrola zaměřila na smlouvy a jejich evidenci analogicky jako vyšší kontrolní orgány ČZS.

Zjištěné nedostatky k projednání výborem a zajištění nápravy

Smlouvy

Do roku 2021 byly evidovány všechny smlouvy o parkování a v časové posloupnosti byly zakládány smlouvy podnájemní.

Každý rok byly smlouvy na odvoz odpadu založeny jako doklad pro zaplacení v PK.

Pro rok 2022 nebylo takto provedeno a kontrola nedoslala tyto podklady

Smlouvy nejsou nijak evidovány. Chybí registr smluv. Doporučuji zavést knihu obdobnou peněžní knize a smlouvy evidovat postupně pod číslem, jak přicházejí. Tím se snadno dohledají všechny změny v kontrolovaném období, což je dnes obtížné.

Smlouvy na parkování by mohly být evidovány zvláště, stejným způsobem jako tomu bylo do roku 2021.

Je na zvážení výboru.

Dohody o provedení práce uzavřené po odchodu p. Kocourka pro p. Zachardu – předseda, p. Bradáč – úsekář a 2x smlouva pro p. Mertu, nemají předepsané náležitosti a jsou tím pravděpodobně neplatné.

Chybí popis práce a období vykonávané práce, což jsou pro tyto smlouvy povinné položky (další povinné položky jméno a částka jsou uvedeny). U smluv p. Mertu není navíc ani datum podepsání.

Doporučuji smlouvy doplnit tak, aby byly platné. Tak jak je mají ostatní členové výboru. Smlouva pro p. Zachardu – úsekář nebyla předložena vůbec. Doloženo 1.5.2023 dodatečně + doplněno

Smlouvu o odvozu odpadu, která se uzavírá každý rok znovu je možné založit jako doklad k zaplacení k peněžní knize, nebo přiložit k evidenci smluv podle domluvy.

Šanon se smlouvami na podnájem, který je od roku 2022 nově uspořádán podle zahrádek a ne podle času, jak byly smlouvy podepisovány jako tomu bylo do 2021 nebyl ani na opakované žádosti kontrole poskytnut. Bez evidence těchto smluv při současném stavu archivace není možné zjistit, které smlouvy se v daném období obnovily. 1.5. předloženy některé smlouvy.

Ostatní

Chybí doklad pro peníze z výpůjček vybrané v hotovosti a zaslané dodatečně na účet. Stačí vyhotovit jakýkoliv příjmový doklad + podepsaný

Chybí doklady pro výplatu odměn za DoPP a pro odvedenou daň FÚ. Odměny zřejmě nebyly vypláceny v částkách ve výši podle smluv DoPP, jako v minulých letech. Navíc z těchto smluv není zřejmé, za koho a jaké výši se odvádějí daně a popř. jiné platby. Je třeba doplnit doklad o příjmu do podkladů pro PK, ze kterého budou všechny zmíněné skutečnosti zřejmé.

Povinné odvody za vyplacenou odměnu předsedy nebyly odvedeny- pouze daň z příjmu. Problém vznikl tím, že předseda měl odměnu za prosinec vyšší než 10000Kč. V tomto případě je potřeba odvádět i zdravotní a sociální pojištění a to i zaměstnanec i organizace. Vzhledem tomu, že takto p. Zachardovi zůstane o mnoho menší částka než kdyby odměna byla pod 10000Kč, doporučuji výplatu odměny rozvrhnout jinak, než vyplacení v jedné částce v prosinci. Mělo by být sjednáno i ve smlouvě.

Počet zahrádek 174	číslováno 1-175+72A, 130 a 131 bylo odejmuto kvůli PVK		
Obsazeno 172	Neobsazeno 2- kompost+pálení		
	Příjmy 2022	Příjmy 2021	Rozdíl
nájem 2023	311400,00	309600,00	1800,00
org.popl.	52800,00	56100,00	-3300,00
známky ČZS	26400,00	28050,00	-1650,00
odpad	0,00	0,00	0,00
vodné	68716,00	64953,00	3763,00
neodpr.brigády	51500,00	59850,00	-8350,00
vst.popl.	3000,00	15000,00	-12000,00
sankce pozdní platba	1200,00	3900,00	-2700,00
rozdíly roku 2021	2566,00	-5800,00	8366,00
sankce voda	17600,00	10000,00	7600,00
Předpis plateb členů	535182,00	541653,00	-6471,00
doučtování vrácených plateb	-792,00	12526,00	-13318,00
rozdíly oproti předpisu	-5873,00	-5457,00	-416,00
Skutečně vybráno od členů	530101,00	548722,00	-18621,00
vrácené známky	600,00	0,00	600,00
parkovné	14800,00	15400,00	-600,00
prodej nářadí	0,00	3300,00	-3300,00
platba neměla být nám(vráceno)	0,00	9704,00	-9704,00
klíče	0,00	400,00	0,00
zápůjčka nářadí	625,00	1030,00	-405,00
Celkem	546126,00	578556,00	-32446,00
	Výdaje 2022	Výdaje 2021	Rozdíl
známky ČZS	18000,00	18000,00	0,00
legitimace ČZS	100,00	0,00	100,00
nájem Mag.	302192,00	302192,00	0,00
nájem Jahodnice II.	3000,00	3000,00	0,00
nájem P14	6809,00	6809,00	0,00
příspěvek na Moravu	0,00	5000,00	-5000,00
vodné	74655,00	70322,00	4333,00
mzdy za DPP účet	28594,00	28674,00	-80,00
v hotovosti	0,00	0,00	0,00
daň FÚ	0,00	2747,00	-2747,00
vrátky býv.členům účet	792,00	16410,00	-15618,00
v hotovosti	0,00	0,00	0,00
opravy	16683,00	0,00	16683,00
odpad	18719,00	15389,00	3330,00
tiskárna	0,00	4529,00	-4529,00
služebnost	0,00	19859,00	-19859,00
pletivo	14044,00	0,00	14044,00
ostatní	992,00	159,00	833,00
barvy+štetce	1237,00	0,00	1237,00
náklady na nářadí	1089,00	505,00	584,00
klíče	1440,00	2204,00	-764,00
vodovod	0,00	2902,00	-2902,00
Celkem	488346,00	498701,00	-10355,00

Příjmy celkem	546126,00	578556,00	-32430,00
Výdaje celkem	-488346,00	-498701,00	10355,00
Výsledek hosp. 2022	57780,00	79855,00	-22075,00
Pokladna PS 2022	0,00	0,00	0,00
Pokladna KS 2022	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
BÚ PS 2022	-652737,84	-572882,84	
BÚ KS 2022	710517,84	652737,84	57780,00
	57780,00	79855,00	-22075,00
Pokladna	0	0	0,00
BÚ	57780,00	79855,00	-22075,00
Celkem	57780,00	79855,00	-22075,00

	Skutečnost 2022	Rozpočet 2022	Rozdíl
	Příjmy		
org.popl.	52800,00	51600,00	1200,00
známky ČZS	9000,00	8600,00	400,00
neodpr.brigády	51500,00	20000,00	31500,00
vst.popl.	3000,00	10000,00	-7000,00
parkovné	14800,00	14000,00	800,00
	Výdaje		
nájem 22	312001,00	315620,00	-3619,00
vodné	68716,00	85200,00	-16484,00
odpad	18719,00	18719,00	0,00
mzdové náklady	28594,00	30300,00	-1706,00
odvody FÚ		3000,00	-3000,00
opravy,údržba	35485,00	0,00	35485,00

V Praze dne 15. ledna 2023