

Zpráva z kontroly účetnictví ZO ČZS Jahodnice III. ze dne 21.1.2020

Přítomni:

revizní komise (dále jen RK: V. Borecká, H. Stránská)

hospodářka: M. Slavevová

nedosažena: J. Irová

Hospodaření oproti minulému roku

Obsazeno 168, zahrádek, neobsazeno 6

- Příjmy 528855,- Kč, výdaje -622271,31 Kč, **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 + 28Vitkovski zaplatil -56 méně + Papež 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, Erhardt +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 o 46235,-Kč proti skutečnosti. Celkové výdaje byly 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

Ke zrušení pokladny v tomto roce ještě nedošlo. Jeden příjem a 3 výdaje byly realizovány v hotovosti. Pokladna skončila nulou. I nadále doporučuji všechny platby provádět přes běžný účet.

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 **neposkytli 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 2020

Zpracovala V. Borecká

Počet zahrádek 174	číslováno 1-175+72a 72A, 130 a 131 bylo odejmuto kvůli PVK		
Obsazeno 171	Neobsazeno 3		
Příjmy 2019	Příjmy 2019	Příjmy 2018	Rozdíl
nájem 2020	328090.00	323078.00	5012.00
org.popl.	56400.00	56100.00	300.00
známky ČZS	18900.00	18700.00	200.00
odpad	237.00	14773.00	-14536.00
vodné	88760.00	38318.00	50442.00
neodpr.brigády	38250.00	24675.00	13575.00
vst.popl.	17000.00	21000.00	-4000.00
popl.za pozdní platby	6618.00	2619.00	3999.00
rozdíly roku 2018	354.30	-421.00	775.30
nájem 2019	1970.00	6966.00	-4996.00
jiné sankce	3000.00	750.00	2250.00
Předpis plateb členů	559579.30	506558.00	53021.30
rozdíly oproti předpisu	2376.70	-9325.30	
Skutečně vybráno od členů	561956.00	497232.70	64723.30
vratky	16351.00	21493.00	-5142.00
výběr účet	574384.00	518725.70	55658.30
hotovost	3923.00		3923.00
vrácené známky		1560	-1560.00
parkovné	11500.00	8500.00	3000.00
úrok BÚ	54.73	70.01	-15.28
odbočky vody	1296.00		1296.00
vrácená daň	188.00		188.00
zápůjčka nářadí	150.00		150.00
vratka voda	13905.00		13905.00
Celkem	605400.73	528855.71	76545.02
Výdaje 2019	Výdaje 2019	Výdaje 2018	Rozdíl
známky ČZS	9900.00	11700.00	-1800.00
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
doklady	3290.00	64.00	3226.00
vodné	78430.00	86915.00	-8485.00
mzdy za DPP účet	30250.00	29423.00	827.00
v hotovosti	1500.00		1500.00
daň FÚ r 2017	8324.00	2250.00	6074.00
vratky býv.členům účet	13928.00	21493.00	-7565.00
v hotovosti	2423.00		2423.00
oprava vrat	2073.00	219.00	1854.00
skříňky do klubovny	1400.00	4849.00	-3449.00
doprava		0.00	0.00
odpad	12491.00	12491.00	0.00
kontejner	0.00	0.00	0.00
vedení BÚ v ČS	2248.41	1788.00	460.41
odepsáno hotovost	39.00	13.31	25.69
poplatky BÚ		424.00	-424.00
vklad FIO	500.00		500.00
ostatní		165.00	-165.00
kanc.potřeby		598.00	-598.00
poštovné	506.00	662.00	-156.00
benzín na brigádu		0.00	0.00
klíče	649.00	109.00	540.00
vodovod	197565.00	137107.00	60458.00
Celkem	677517.41	622271.31	55246.10
Příjmy celkem	605400.73	528855.71	76545.02
Výdaje celkem	-677517.41	-622271.31	-55246.10
Výsledek hosp. 2018	-72116.68	-93415.60	21298.92
Pokladna PS 2018	39	-151.00	190.00
Pokladna KS 2018	0	39.00	-39.00
	-39	-112.00	73.00
BÚ PS 2019	-573014.73	-666318.33	93303.60
BÚ KS 2019	500937.05	573014.73	-72077.68
	-72077.68	-93303.60	21225.92
Pokladna	-39	-112.00	73.00
BÚ	-72077.68	-93303.60	21225.92
Celkem	-72116.68	-93415.60	21298.92

vybráno až v roce 2019