

Zpráva kontrolní komise spolku „Slovácký krúžek v Praze, z.s.“ za rok 2022

(k jednání členské schůze spolku, konané dne 14. února 2024)

Členové kontrolní komise:

Ingrid Pauknerová (předsedkyně), Miroslav Kučerka, Jarmila Vesecká

Kontrola se vztahuje pouze k roku 2022, novější údaje nebylo možné verifikovat z důvodu probíhající účetní závěrky za rok 2023.

Kontrolní komise provádí kontrolu v oblastech, které jí jsou vymezeny stanovami spolku:

1. dodržování stanov,
2. hospodaření a vedení účetnictví včetně prověření pohledávek a závazků spolku,
3. evidence a stav majetku (inventarizace),
4. evidence členů spolku a výběr obligatorních členských příspěvků.

1. Dodržování stanov spolku:

Kontrolní komise konstatuje, že prováděná činnost spolku odpovídá jeho účelu a náplni definovaným ve stanovách. Aktivity spolku byly po předchozím dvouletém omezení v důsledku pandemické situace obnoveny, byť ne v plném rozsahu. Výbor se v r. 2022 scházel v průměru 1x za dva měsíce.

Při kontrole komise zjistila porušení některých ustanovení stanov, konkrétně:

- povinnosti evidovat veškerý majetek a provádět jeho každoroční inventarizaci (podrobněji viz bod 3)
- povinnosti svolat členskou schůzi minimálně jednou ročně

Kontrolní komisi není známo, že by ve sledovaném období došlo k porušení práv či nedodržení povinností jeho členů (s výjimkou povinnosti placení obligatorních členských příspěvků), a ani jí v tomto ohledu nebyla doručena žádná stížnost.

2. Hospodaření a vedení účetnictví včetně prověření pohledávek a závazků spolku:

Vzhledem ke skutečnosti, že může být hodnoceno pouze uzavřené účetní období, kontrolovala komise účetní doklady za rok 2022. Účetnictví spolku je kompletně zpracováváno firmou MAGMA-C, s.r.o. a vedeno podvojným způsobem. Za správnost účetních postupů a zaúčtování jednotlivých položek odpovídá účetní firma a kontrolní komise tyto postupy neověřuje.

Ke kontrole byla předložena účetní závěrka, kniha faktur vydaných a přijatých, pokladní kniha, výpisy z bankovního účtu a originály účetních dokladů vztahující se k výše uvedenému období.

Kontrolní komise prověřila účelnost příjmů a výdajů spolku v souladu s deklarovaným posláním spolku a neshledala žádné významné nedostatky. Předložené doklady odpovídaly jednotlivým účetním položkám uvedeným v pokladní knize a pohybům na běžném účtu.

Stejně jako v předchozích kontrolních obdobích hospodařil spolek i v roce 2022 se ztrátou, konkrétní výše ztrát generovaných v posledních pěti letech jsou uvedeny níže:

- 2018: -25 tis. Kč
- 2019: -28 tis. Kč
- 2020: -106 tis. Kč (způsobeno poklesem výnosů, nikoliv nárůstem nákladů)
- 2021: -24 tis. Kč
- 2022: -109 tis. Kč

Ztráta realizovaná v roce 2022 je nejvyšší ztrátou za posledních pět let, náklady v tomto období dosáhly téměř dvojnásobku výnosů. V tomto roce nebyly zorganizovány akce jako Moravský ples či Košť vín, které by mohly spolku přinést dodatečný zisk. Konaly se pouze besedy, které jsou bez výjimky ztrátové, přičemž nejvyšší ztráty dosahuje vánoční beseda. Příjmy ze vstupného nejsou schopné pokrýt výši nákladů v podobě nájemného, které se v průběhu posledních let stále zvyšuje. Totéž platilo i pro Kateřinské hody, konané v listopadu 2022. Výnosy poklesly též v důsledku nízké hodnoty vybraných členských příspěvků.

Nadále tak klesá hodnota krátkodobého finančního majetku, tj. celkové výše hotovosti a peněžních prostředků na bankovním účtu. Stav finančních prostředků k 31.12.2022 byl 383.000 Kč v porovnání se stavem k 1.1.2018, kdy činil 643.000 Kč. Od roku 2018 se tak hodnota finančních prostředků spolku snížila o cca 40 %.

V předkládaných účetních dokladech za rok 2022 nebyly nalezeny žádné informace, které by indikovaly nesrovnalosti na straně závazků a pohledávek spolku. Spolek je financován vlastními finančními zdroji, nevykazuje žádné přijaté půjčky či úvěry. Všechny přijaté faktury splatné v roce 2022 (včetně zálohových) byly uhrazeny (byť v některých případech v době po splatnosti), stejně jako byly spolku druhými stranami uhrazeny všechny spolkem vydané faktury.

V účetnictví jsou evidovány pouze zaplacené členské příspěvky, neuhrazené příspěvky se v pohledávkách spolku nevykazují.

Účetní závěrky od roku 2018 do roku 2022 včetně byly zveřejněny ve Sbírce listin Spolkového rejstříku a jsou volně přístupné prostřednictvím internetu.

3. Prověření stavu majetku, péče o něj, jeho evidence a inventarizace:

Majetek není účetně veden kromě účetní evidence skladových zásob, které obsahují sklenice a spolkem vydávané publikace.

V majetku spolku je zásadní položkou krojový inventář (jeho znehodnocení odpovídá opotřebením způsobenému běžným užíváním). Péči o něj a jeho evidenci jsou pověřeny konkrétní osoby. Část majetku je předána do péče aktivních členů spolku k využívání pro vystoupení chasy, mužského a ženského sboru.

Inventarizace krojové výbavy měla být podle usnesení výroční členské schůze z listopadu 2018 dokončena do 30.6.2019, kontrolní komise ve své zprávě z 13.11.2019 konstatovala nesplnění tohoto úkolu a doporučila lhůtu pro nápravu do 30.6.2020.

Ani k dnešnímu datu však není inventarizace a evidence krojového inventáře ukončena, byť byl v její realizaci oproti předchozímu stavu zaznamenán pokrok. Zásadním nedostatkem i nadále zůstává absence záznamů o předání (resp. převzetí zpět) částí krojů do péče jednotlivým členům spolku.

Další předměty, které jsou dle zjištění kontrolní komise také majetkem spolku (např. hudební nástroje, nahrávací zařízení apod.) nejsou nadále interně evidovány (resp. kontrolní komise neobdržela k jejich evidenci žádné podklady), a není tedy ani znám jejich stav. Rovněž není znám stav archivu spolku.

4. Evidence členů spolku a výběr obligatorních členských příspěvků:

Celková hodnota členských příspěvků vykazovaná v účetnictví je vyšší než celková hodnota vybraných příspěvků dle interní evidence (v r. 2022 dosahuje hodnota vybraných příspěvků dle interní evidence cca 60 % hodnoty vybraných členských příspěvků dle účetních dokladů). Lze tak, stejně jako v předchozích letech, usuzovat, že dochází k nepřesnému zachycení realizovaných plateb v interní evidenci (lze ověřit u příspěvků členů posílajících platbu na běžný účet spolku).

Po „covidových“ letech 2020 a 2021, kdy zásadně poklesl objem vybraných příspěvků (rok 2020: 23.000 Kč, rok 2021: 21.000 Kč), došlo v roce 2022 k opětovnému navýšení, a to na hodnotu 40.000 Kč. Tato hodnota však nedosahuje úrovně vybraných příspěvků v letech před covidovou pandemií (v roce 2019 vybráno 51.000 Kč, v roce 2018 71.000 Kč). Situace je též odrazem poklesu celkového počtu členů spolku.

Na základě zjištěných skutečností kontrolní komise doporučuje výboru spolku zajistit:

- svolání členské schůze v krátkém časovém horizontu po ukončení účetní závěrky za předcházející účetní období
- včasnou úhradu splatných závazků
- snížení nákladů či přijetí opatření ovlivňující výši výnosů tak, aby pokračujícím ztrátovým hospodařením nedocházelo k poklesu finančních zdrojů spolku
 - na straně nákladů zastavení investic do nákupu nových krojových součástí, edukativních materiálů, snížení nákladů na reprezentaci,
 - na straně výnosů především důsledné vybírání členských příspěvků případně jejich zvýšení, zvýšení vstupného na pořádané akce tak, aby pokryly alespoň náklady na pronájem příslušných prostor, zavedení příspěvku chasy sloužícího k částečné úhradě nákladů na pronájem tanečního sálu, v případě existence vhodného dotačního programu Ministerstva kultury ČR či jiných institucí podání žádosti o poskytnutí dotace
- ustanovení inventarizační komise k fyzické kontrole krojové výbavy a dalšího majetku s cílem v co nejkratší době dokončit evidenci majetku spolku
- důsledné vedení záznamů o zápůjčkách majetku spolku jeho jednotlivým členům
- revizi seznamu členů spolku, včetně aktualizace/doplnění korespondenčních adres, e-mailových adres, případně telefonních čísel a dat narození, tento postup je žádoucí též v návaznosti na usnášedischopnost členské schůze
- důsledné vybírání obligatorních příspěvků a ukončení členství těm, kteří dlouhodobě příspěvky nehradí (mimo čestných členů spolku)
- důslednou evidenci zaplacených příspěvků tak, aby hodnoty v interní evidenci spolku souhlasily s hodnotami vykazovanými v účetnictví – neodpovídá celková suma vybraných příspěvků ani částky a způsob platby u některých členů
- dokončení úkolů, které výbor řeší neúměrně dlouhou dobu a zajištění častější aktualizace obsahu webových stránek
- vložení stanov ve znění schváleném členskou schůzí z 13.11.2019 (pokud došlo k jejich přepracování) do Sbírký listin spolkového rejstříku

Soupis podkladů předložených ke kontrole:

- Zápisy z jednání výboru za rok 2022
- Seznam členů s přehledem uhrazených obligatorních příspěvků za rok 2022
- Účetní závěrka za rok 2022,
- Pokladní kniha za rok 2022
- Kniha přijatých a vydaných faktur za rok 2022
- Výpisy z BÚ za rok 2022
- Účtenky za rok 2022
- Přijaté a vydané faktury, zálohové faktury za rok 2022

V Praze dne 14. února 2024

Podpisy:

Ingrid Pauknerová v.r.

Miroslav Kučerka v.r.

Jarmila Vesecká v.r.