

Z Á P I S
z kontroly účetnictví za r. 2023
Spolek přátel Bigy Brno

1. Kontrolované doklady – namátková kontrola z ročních dokladů:

Pokladna příjem č. 1 – 16
Pokladna výdej č. 1 – 55
Peněžní deník za rok 2023

Bankovní výpisy č. 1/2023–12/2023
Faktury přijaté č. 210-218
Faktury vystavené č. :1/2023-12-2023

2. Zjištěné skutečnosti

Konečné zůstatky stavu peněžních prostředků v pokladně a v bance k 31. 12. 2023 vázou na počáteční zůstatky k 01. 01. 2024.

Stav pokladny k 31. 12. 2023 ve výši 14.767, - Kč je doložen fyzickou inventurou.

Stav bankovního účtu k 31. 12. 2023 ve výši 906.342,00 Kč se váže na oznámení KB o zůstatku na účtu k tomuto datu.

Příjmy Spolku představovaly dary fyzických a právnických osob, členské příspěvky, nocležné v Opatově, a úroky z běžného účtu v **celkové výši 463 tis. Kč** (v r.2022 415 tis. Kč). Z uvedených příjmů podléhaly vyhodnocení příjmy za nocležné.

Celkové příjmy za nocležné představují hodnotu 432 tis. Kč (v r. 2022 365 tis. Kč), celkové náklady vztahující se k uvedeným příjmům jsou 222 tis. Kč (v r. 2022 105 tis. Kč), rozdíl je **zisk ve výši 260 tis. Kč** (v r. 2022 zisk 249 tis. Kč); na příjmy z nocležného je pak nahlíženo jako na příjmy podléhající dani.

Vyhodnocení příjmů je součástí výkazů o příjmech a výdajích k 31. 12. 2023.

Výdaje spolku v **celkové výši 312 tis. Kč** byly vynaloženy v souladu se stanovami spolku:

- náklady na provoz fary v Opatově, např. inkaso, vodné, materiál v celkové výši 180 tis. Kč

-mzdové náklady 54 tis. Kč.

- příspěvky sociálně slabším studentům ve výši 9 tis. Kč

byly poskytnuty v souladu s odsouhlaseným systémem jejich poskytování na základě posouzení potřebnosti žadatele (z předloženého potvrzení o sociální potřebnosti žadatele nebo podle vlastního posouzení situace). Ve všech případech byly dodrženy zásady výplaty příspěvků: potvrzení o sociální potřebnosti nebo souhlas spirituála nebo souhlas výboru.

- příspěvky škole na její aktivity ve výši 67 tis. Kč

- bankovní poplatky a ostatní ve výši 1 tis. Kč

Daňové povinnosti a výkaznictví

Spolek měl příjmy, na které se pohlíží jako na příjmy podléhající dani. Z uvedeného důvodu má Spolek povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob.

Kontrolou daňového přiznání bylo zjištěno, že základ daně je ve výši **198 tis. Kč**.

Spolek zpracoval Výkaz o majetku a závazcích, Výkaz o příjmech a výdajích včetně vyhodnocení zdaňovaných příjmů a Přílohu k účetní uzávěrce za období roku 2023.

Přiznání k dani bude podáno správci daně do 31. 3. 2024 včetně výše uvedených výkazů a příloh.

Z důvodu uzavřené dohody o provedení práce na účetní služby ve Spolku dne 02.03.2005 zaregistrovalo na finančním úřadu jako plátce daně prováděné srážkou a odvádělo srážkovou daň. Přehled sražené a odvedené daně za rok 2023 bude podán na FÚ v březnu 2024.

Podle sestaveného přehledu Plnění rozpočtu za r. 2023 byly k 31. 12. 2023 evidovány tyto účetní hodnoty:

	<u>rok 2023</u>	<u>předcházející rok</u>
Příjmy celkem:	463 tis. Kč	415 tis. Kč
Výdaje celkem:	312 tis. Kč	237 tis. Kč
Rozdíl:	151 tis. Kč	178 tis. Kč

Stav finančních prostředků na počátku roku: 770 tis. Kč

Stav finančních prostředků na konci roku: 921 tis. Kč

3. Závěr

Hospodaření Spolku a jeho účetnictví je v souladu s obecně platnými předpisy a se stanovami Spolku. Přehlednost účetnictví a vedení ostatní evidence je na dobré úrovni.

Brno 27. 3. 2024

Podpis členů revizní komise

