

# Komentář (zpráva) k Roční účetní závěrce a výsledkům hospodaření za rok 2019/2020

## 1. Základní podmínky a východiska

Náš spolek podle účetních, daňových a dalších právních předpisů má **povinnost zpracovat účetní závěrku a po jejím schválení ji zveřejnit ve spolkovém rejstříku**. Účetnictví včetně závěrkových prací na základě příslušných smluvních vztahů zajišťuje externí firma ORKÁN Plus, s.r.o. zastoupená účetní paní Hanou Klicnar.

Náš spolek s ohledem na svůj charakter

- nemá povinnost vytvářet výroční zprávu
- nemá povinnost svoji účetní závěrku auditovat
- není plátcem DPH ani daně z příjmů.

V rámci závěrkových prací byly dle zákonných pravidel zpracovány všechny účetní případy a zpracovány povinné součásti Roční účetní závěrky:

- Příloha účetní závěrky ve zkráceném rozsahu
- Výkaz zisku a ztrát
- Rozvaha (majetková bilance).

Rozsah a výsledek hospodaření v roce 2019/2020 byl významně poznamenán **vyvedením agendy Výměny mládeže do samostatného Ústavu YE** v listopadu 2019, čímž z našeho hospodaření odchází více než nadpoloviční objem výnosů, nákladů a ještě větší podíl aktiv a pasiv. Na nový Ústav byla delimitována i jejich autonomní část rozpočtu, kterým se Ústav řídil pro rok 2019/2020. Aby mohly doběhnout účetní případy a platby, uskutečněné na základě faktur, objednávek a smluv pod hlavičkou Distriktu 2240, bylo dohodnuto, že inventura účtů a navazující delimitace nákladů a výnosů, aktiv a pasív z Distriktu 2240 na nový Ústav bude provedena až dle stavu k 29.2.2020 a to následovně:

Naběhlé náklady na VM ve výši **2.978.117,54 Kč** byly převedeny **do pohledávek** vůči Ústavu. Pohledávky VM vykazovaly nulový zůstatek.

Výnosy VM ve výši **31.178,31 Kč** byly převedeny **do závazků** vůči Ústavu.

Závazky VM ve výši **45.380,00 Kč** byly též převedeny **do závazků** vůči Ústavu.

Aby tato část bilance byla vyrovnána (vynulována), byla do závazků vůči Ústavu převedena též **aliquotní část vlastních zdrojů** v pasívech ve výši **2.901.559,23 Kč**.

K efektivnímu finančnímu převodu ve prospěch Ústavu tak zůstali jen **závazky z titulu prostředků na bankovních účtech VM**, jejichž zůstatky byly na Ústav převedeny počátkem června 2020 (**1.275.807,65 Kč z korunového účtu a 72.573,21 EUR z eurového účtu, celkově tedy po účetním kurzovém přepočtu 3.211.810,89 Kč**).

Hospodaření ve sledovaném období bylo z hlediska vnějších faktorů poznamenáno pomalejším posilováním koruny vůči euru i USD než předpokládal rozpočet vycházející z predikcí finančních analytiků. Rozpočet uvažoval s kurzem eura v hodnotě **25,00 Kč**, ale k 1.7.2019 byl kurz devizového trhu ještě na úrovni **25,480 Kč**, k 1.1.2019 jen mírně posílil na **25,410 Kč**. Avšak počátkem března 2020 docházelo v souvislosti s pandemií Covid 19 k výraznému oslabování koruny vůči euru i dolaru, což se promítlo i do zvýšení výdajů primárně stanovených v cizích měnách (příspěvky do Nadace Rotary, na Polio Plus a na Výměnu mládeže, která navíc nebyla řešena vnitřním převodem mezi našimi bankovními účty, ale jako příspěvek jinému subjektu. **K 1.7.2020** pak devizový kurz k euru dosáhl výše **26,670**. Celkově činily celoročně kurzové ztráty 56 tis. Kč a kurzové zisky však 187 tis. Kč a převýšily kurzové ztráty o 131 tis. Kč.

Stav členské základny pokračoval v klesajícím trendu (rozpočet uvažoval se 1.370 členy, k 1.7.2019 měl distrikt **1350 členů** k **1.7.2020 1362 členů**).

Mezi další faktory, které významně poznamenaly hospodaření ve sledovaném období patří

- již zmíněná pandemie Covid 19, která neumožnila prezenční konání PETS, DŠS, školení sekretářů ani DK, čímž se neuskutečnily příjmy ani výdaje spojené s těmito akcemi. Nemohl být realizován ani příspěvek na RYLu
- pokračující zvýšené náklady na výrobu časopisu Rotary Good News
- byly však podpořeny zvýšené výdaje na podporu technického a obsahového zkvalitňování naší webové stránky a naší propagace.

## **2. Plnění rozpočtu - příjmy, výdaje, hospodářský výsledek**

Kurzový vývoj tentokrát překonal negativní vliv poklesu členské základny a pomohl překročit rozpočet členských příspěvků o 56,3 tis. Kč (1,3 %). Jejich celková výše dosáhla 4.303,3 tis. Kč (v předchozím roce 4.375,3 tis. Kč).

Vedle řádných členských příspěvků bylo v tomto roce vybráno 232,1 tis. Kč mimořádných příspěvků zejména spojených s pořízením brožur Členský seznam rotary klubů a 30 tis. Kč dary od klubů.

Souhrnně za distrikt činily **celkové příjmy** hodnoty 4.565,4 tis. Kč a byly proti rozpočtu nižší o 691,6 tis. Kč ( 13.2 %) zejména z výše uvedených důvodů nekonání gremiálních setkání a dalších akcí. Současně distrikt vstupoval do tohoto hospodářského roku s daleko vyššími zůstatky na bankovních účtech, když jejich stav dosahoval 889,1 tis. Kč proti rozpočtovanému

odhadu 380 tis. Kč (nárůst o 509,1 tis. Kč). Celkové disponibilní finanční zdroje tak dosáhly výše 5.454,5 tis. Kč a proti rozpočtu byly jen o 182,5 tis. nižší (- 3,2 %).

**Celkové výdaje** dosáhly výše 4.334,9 tis. Kč a proti rozpočtu byly nižší o 611,8 tis. Kč ( 12,4 %), na čemž se podílely hlavně:

**Výdaje na školení a konference ( -690 tis. Kč)** z důvodu výše zmíněného nekonání gremiálních a školících akcí

**Ostatní výdaje na správu distriktu** (- 101,9 tis. Kč) - částečně ze stejných důvodů jako v předchozím bodu.

**Své výdajové limity nedočerpala** většina vrcholových činovníků i výborů a komisí distriktu. Celkové výdaje na správu byly nedočerpány o 862,2 tis. Kč (-46,3 %), výdaje na činnost výborů a komisí o 249,0 tis. Kč (-14,1 %).

Na druhé straně byl rozpočet překročen zejména v položkách

**Dary a příspěvky (+ 499,4 tis. Kč + 37,8 %)**, na čemž z necelé poloviny podílel kurzový vývoj dolaru u příspěvků do Nadace a na PolioPlus a z větší poloviny příspěvek na VM, která po zřízení Ústavu YE již není jen vnitřním převodem mezi účty jedné organizace, nýbrž externím příspěvkem jinému subjektu.

**Výdaje na výrobu a distribuci Rotary Good News (+ 121,9 tis. Kč = + 13,8 %)** - zvláště vlivem mizivé inzerce v časopise a dále vyššími výdaji na redakční práce a na distribuci.

**Vedení webových stránek (+ 80,4 tis. Kč = + 50,2 %)**, kdy guvernér na vrub úspor v jiných oblastech včetně PR podpořil další rozvoj této agendy.

**Výdaje na účetnictví (+ 70,0 tis. Kč = + 89,8 %)**, jako důsledek toho, že začal být využíván nový informační účetní systém, který aktuálně sleduje i plnění rozpočtu, avšak při sestavování rozpočtu toto ještě nebylo známo.

Celkové finanční hospodaření za rok 2019/2020 skončilo **přebytkem ve výši 231,8 tis.Kč** proti rozpočtovanému přebytku 310,4 tis. Kč.

### **3. Rozvaha - vývoj aktiv a pasív**

Vyvedení agendy Výměny mládeže do samostatného subjektu se promítlo do výrazného poklesu **celkové bilanční sumy ze 7.463 tis. Kč na 1.419 tis. Kč (- 6.044 tis. Kč = - 81 %)** Téměř 68 % aktiv tvoří **zůstatky na bankovních účtech**, které dosáhly **výše 962 tis. Kč**, zatímco na počátku období byly za správu distriktu v hodnotě 889 tis. Kč. Z toho bylo na účtu účelových rezerv zvláště uložena 342,7 tis. Kč.

**Na straně pasiv činí vlastní zdroje** (akumulované výsledky hospodaření) **814 tis. Kč** a **cizí zdroje potom 605 tis. Kč**, z čehož závazky za dodavateli činily 596 tis. Kč a byly v následujících měsících červenci až září 2020 plně splaceny.

#### **4. Výkaz zisku a ztrát - výnosy a náklady**

**Ve výkaze zisku a ztrát jsme vykázali výnosy ve výši 4.748 tis. Kč.** Výnosy byly tvořeny hlavně přijatými příspěvky ve výši 4.335 tis. Kč.

**Celkové náklady činily 4.516 tis. Kč** a dominovaly v nich poskytnuté příspěvky ve výši 1.826 tis. Kč a ostatní služby celkem za 1.826 tis. Kč.

Z vývoje výnosů a nákladů rezultoval konečný **kladný hospodářský výsledek ve výši 232 tis. Kč**

#### **5. Finanční zdroje z RI**

Mimo rozpočet Distriktu 2240 byl na speciální bankovní účet určený pro **dotace Distriktních grantů** z RI převedeny finanční zdroje ve výši **21.364 UDS (388 tis. Kč)**, které byly na základě kritérií stanovaných Výborem Nadace rozděleny na 11 Rotary klubů v rozmezí 1000 až 2000 USD na klubové projekty.

#### **6. Ostatní a závěr**

Vzhledem k celkovému výše uvedenému hodnocení a pokračujícímu finančnímu zdraví naší instituce, které se mimo jiné vyznačuje dostatečnými finančními rezervami na bankovních účtech, mohu **doporučit Roční účetní závěrku a finanční hospodaření za rok 2019/2020 ke schválení.**

3. května 2021

Vladimír Jandík - předseda Finančního výboru

Ilja Chocholouš - guvernér distriktu 2240 na rok 2019/2020