

Komentář (zpráva) k Roční účetní závěrce a výsledkům hospodaření za rok 2020/2021

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 Renatou Dufkovou.

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)
- Sestava plnění rozpočtu.

Hospodaření ve sledovaném období bylo celoročně oproštěno o agendu Výměny mládeže, která byla v průběhu předchozího roku vyvedena do samostatného zapsaného ústavu.

Z hlediska vnějších faktorů bylo poznamenáno výraznějším posilováním koruny vůči euru i USD než předpokládal rozpočet vycházející z predikcí finančních analytiků a z trendu oslabování kurzu korunu spojeným s nástupem covidové pandemie.

Rozpočet uvažoval s kurzem eura v hodnotě **27,00 Kč**, ale k 1.7.2020 byl kurz devizového trhu již na úrovni **26,670 Kč**, k 1.1.2021 dále posílil na **26,245 Kč** a k **1.7.2021** pak devizový kurz k euru posílil až na **25,485 Kč**. Tento kurzový vývoj na jedné straně negativně působil na příjem z členských příspěvků (cca z 50 % na neplnění rozpočtu), na druhé straně se pozitivně odrazil na korunovém zlevnění výdajů v cizí měně (zejména příspěvky do Nadace a na PolioPlus).

Celkově činily celoročně kurzové ztráty 75 tis. Kč a kurzové zisky však 151 tis. Kč a převýšily kurzové ztráty o 76 tis. Kč.

Stav členské základny pokračoval v klesajícím trendu (rozpočet uvažoval se 1.390 členy, k 1.7.2020 měl distrikt **1362 členů**, k 1.1.2021 **1361 členů** k 1.7.2021 **1307 členů** (stavy sečtené z faktur RI).

Pokračovaly dopady covidové pandemie, které se odrazily zejména v nekonání prezenční formy konference, školících akcí a snížené mobilitě činníků distriktu.

2. Plnění rozpočtu - příjmy, výdaje, hospodářský výsledek

Celkové příjmy distriktu dosáhly 5.111,1 tis. Kč a proti rozpočtu nebyly naplněny o 152,6 mil. Kč (cca o 8,1 %).

Hlavní složka příjmů - **členské příspěvky** činily 4.468,6 tis. Kč a byly 185,1 tis. Kč (4,0 %) pod úrovní rozpočtu. Na nenaplnění se téměř stejným poměrem podílel nižší stav členské základny než byl rozpočtovaný průměrný stav a dále kurzový vývoj.

Mimořádné dary a příspěvky, kam patří zejména účastnické poplatky na PETS, DŠS a DK v důsledku jejich nekonání prezenční formou (dopad covidové pandemie) dosáhly jen 148,6 tis. Kč a zůstaly za rozpočtem o 761,4 tis. Kč (85,7 %).

Ostatní příjmy byly ve výši 493,9 tis. Kč a tvořily je výhradně prostředky RI na Distriktní granty klubů. Tyto prostředky nebyly původně rozpočtovány, proto přispěly k překročení této rozpočtové položky od 393,9 tis. Kč (393,9 %).

K finanční stabilitě přispěly i výchozí disponibilní prostředky na bankovních účtech ve výši 961,7 tis. Kč, což bylo o 581,7 tis. Kč (153,1 %) více než uvažoval rozpočet.

Celkové výdaje byly téměř o 200 tis. Kč nižší než v předchozím roce a dosáhly výše 4.158,7 tis. Kč, což bylo o 1.405,8 tis. Kč (25,3%) méně než uvažoval rozpočet. Úspora bylo dosaženo ve všech výdajových skupinách

- **výdaje na správu distriktu** celkem byly nižší o 747,1 tis. Kč (51,5 %), kdy překročení došlo jen u položky "vedení webových stránek", což bylo záměrné a bylo kompenzováno úsporami v oblasti PR.

- **výdaje na dary a příspěvky** byly proti rozpočtu nižší o 490,3 tis. Kč (19,8 %), a to především v důsledku nekonání DK prezenční formou, úsporami v příspěvcích do Nadace, na PolioPlus a na Výměnu mládeže vlivem nižšího stavu členské základny a kurzového vývoje. Očekávané úspory výdajů vedly vedení distriktu k mimořádným příspěvkům, které nebyly původně rozpočtovány a to 100 tis. Kč na škody způsobené tornádem na jižní Moravě a 300 tis. Kč na podporu projektů klubů a RAC (vlivem kurzových dopadů je korunově vykázáno 284,3 tis. Kč)

- **výdaje na činnost výborů a komisí** nedočerpaly rozpočet o 168,5 tis. Kč (10,3 %), kdy k překročení došlo jen u výdajů na RGN (o 39,4 tis. Kč - 4,4 %), což bylo výrazně méně než v předchozích letech, a u Nadace Rotary, a to jen zahrnutím dotací na podporu distriktních grantů klubů, které nebyly původně do rozpočtu zahrnuty. V jiných složkách došlo k úsporám.

Celkové finanční hospodaření za rok 2020/2021 skončilo **přebytkem ve výši 952,4 tis. Kč** proti rozpočtovanému přebytku 99,8 tis. Kč.

3. Rozvaha - vývoj aktiv a pasív

Výrazná kladný výsledek hospodaření a růst stavu vkladů na bankovních účtech se promítl do vzestupu **celkové bilanční sumy ze 1.419 tis. Kč na 2.238 tis. Kč (+ 819 tis. Kč = + 57,7 %)**. Téměř 88 % aktiv tvoří **zůstatky na bankovních účtech**, které dosáhly **výše 1,965 mil Kč**, zatímco na počátku období byly za správu distriktu v hodnotě 0,96 mil. Kč.

Na straně pasív činí **vlastní zdroje** (akumulované výsledky hospodaření) 1.767 tis. Kč (předchozí rok 814 tis. Kč) a **cizí zdroje potom 211 tis. Kč (předchozí rok 605 tis. Kč)**, z čehož závazky za dodavateli činily 200 tis. Kč.

4. Výkaz zisku a ztrát - výnosy a náklady

Ve výkaze zisku a ztrát jsme vykázali výnosy ve výši 5.288 tis. Kč. Výnosy byly tvořeny hlavně přijatými příspěvky ve výši 4.997tis. Kč.

Celkové náklady činily 4.336 tis. Kč a dominovaly v nich poskytnuté příspěvky ve výši 2.648 tis. Kč a ostatní služby celkem za 1.358 tis. Kč.

Z vývoje výnosů a nákladů rezultoval konečný **kladný hospodářský výsledek ve výši 952 tis. Kč**

5. 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 2020/2021 ke schválení.**

14.3.2022

Vladimír Jandík - předseda Finančního výboru

Gabriel Vjeszt - guvernér distriktu 2240 na rok 2020/2021