

Komentář (zpráva) k Roční účetní závěrce a výsledkům hospodaření za rok 2022/2023

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 zajišťovala externí účetní firma Vinohradská účetní kancelář, s.r.o., zastoupená účetní paní Ing. Michaelou Jánočkovou.

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 významně ovlivněno zejména těmito faktory:

1. Druhým rokem se uplatňovala **nová metodika čerpání guvernérského fondu z RI** (governor funding). Prostředky tohoto fondu byly doposud převáděny přímo na osobní účet guvernéra a jejich vyúčtování prováděl guvernér přímo s RI. V novém pojetí jsou tyto prostředky v měsíci červenci převáděny na účet distriktu a finanční výbor distriktu je společně s guvernérem zodpovědný za jeho správné čerpání a do měsíce od ukončení rotariánského roku je provedeno vůči RI vyúčtování a vrácení nevyčerpané části fondu. Prostředky fondu jsou využitelné jak na výdaje běžného roku tak mohou být použity na refundaci oprávněných výdajů za léta, kdy byl guvernér ve funkci DGE a DGN. Za rok 2022-2023 byl tento fond čerpán ve výši 21.602,92 EUR a zpět do RI bylo vráceno jen 118,08 EUR. Výkaz čerpání fondu je uveden v samostatné příloze.
2. Výrazná angažovanost našeho výboru Nadace při organizování **pomoci napadené Ukrajině** pokračoval i v hodnoceném roce. Přijaté granty od RI a poskytnuté příspěvky na účely pomoci Ukrajině přesáhly **úroveň 15 mil. Kč** a výrazně tak poznamenaly celkové plnění příjmů a výdajů našeho rozpočtu. Některé prostředky byly přijaty ještě v červnu 2022, ale jako pomoc uplatněny až v roce 2022/2023, což

se projevilo ve výkyvu ve stavu vkladů na bankovních účtech - pokles cca o 1 mil. Kč.

3. Distriktní konference 2023 byla plně v režii organizátorů (včetně financí a účtování, což zase snížilo objem příjmů a výdajů našeho rozpočtu spojených s touto akcí.

Z hlediska **ostatních vnějších faktorů** došlo v kurzovém vývoji proti rozpočtované úrovni k výraznému **posílení koruny vůči euru**. Vůči **americkému dolaru koruna také posilovala, avšak dosáhla tak téměř rozpočtované úrovně**. Rozpočet uvažoval se směnným kurzem eura 25,00 Kč. K 1.7.2022 byla jeho úroveň na 24,755 Kč, k 1.1.2023 již na 24,115 Kč a k 1.7.2023 na 23,730 Kč. Kurz dolaru byl v rozpočtu odhadován na 21,940 Kč, avšak k 1.7.2022 byl na úrovni 23747 Kč, k 1.1.2023 pak 22,616 Kč a k 1.7.2023 již na 21,831 Kč. Tento vývoj na jedné straně zlevňoval naše výdaje, na druhé straně snižoval korunovou hodnotu našich eurových vkladů

Celkově činily celoročně **kurzové ztráty 118 tis. Kč** (v minulém roce 361 tis. Kč) a kurzové zisky 37 tis. Kč (minulá rok 22 tis. Kč).

Stav členské základny zaznamenal výrazný pokles (rozpočet uvažoval se 1.300 členy, k 1.7.2022 měl distrikt **1312 členů**, k 1.1.2023 **1 133 členů** k 1.7.2023 **1 109 členů** (stavy sečtené z faktur RI). K 1.1.2024 jsme však zaznamenali stabilizaci na **1131 členů**.

2. Plnění rozpočtu - příjmy, výdaje, hospodářský výsledek

Celkové příjmy distriktu (bez guvernérského fondu) dosáhly 19 969 tis. Kč a proti rozpočtu byly překročeny o 14 900 tis. Kč (cca o 122,- %). Proti předchozímu roku byly zhruba dvojnásobné a proti rozpočtu téměř čtyřnásobné.

Hlavní složka příjmů - **členské příspěvky** činily 3 656,4 tis. Kč a byly téměř 244 tis. Kč (6,25 %) pod úrovní rozpočtu.

Dary a mimořádné příspěvky vlivem výše popsané organizace distriktní konference dosáhly jen 366 tis. Kč a nedosáhly ani poloviny rozpočtu. Tvořily je hlavně příspěvky na PETS a platby za brožury členských seznamů.

Ostatní příjmy byly rozpočtovány na úrovni 300 tis. Kč (dotace na distriktní granty), ale ve skutečnosti dosáhly výše 15 647 tis. Kč již zmíněným vlivem RI grantů na pomoc Ukrajině.

K finanční stabilitě přispěly i výchozí disponibilní prostředky na bankovních účtech ve výši 3916,5 tis. Kč.

Celkové výdaje dosáhly hodnoty 19.624,2 tis. Kč a překročily rozpočet od 14.534,4 tis. Kč (286 %). Tento vývoj byl dán zejména mimořádnými příspěvky na pomoc Ukrajině podloženými výše uvedenými granty RI.

V ostatních kapitolách výdajů - výdajích na správu distriktu a výdajích na činnost výborů a komisí bylo dosaženo proti rozpočtu úspor.

- **výdaje na správu distriktu** celkem byly nižší o 186,6 tis. Kč (7,3 %), kdy stejně jako v předchozím roce došlo překročení u položky "vedení webových stránek", což bylo bylo kompenzováno úsporami v oblasti PR a dále byl rozpočet překročen i v položce školení

- **výdaje na činnost výborů a komisí** nedočerpaly rozpočet o 39,1 tis. Kč (2,3 %), kdy k překročení došlo jen u výdajů na RGN (o 194,5 tis. Kč + 21,6 %).

Celkové finanční hospodaření za rok 2022/2023 skončilo **přebytkem 345,2 tis. Kč**, což umožnilo ze zisku dotovat fond podpory mládeže.

3. Rozvaha - vývoj aktiv a pasív

Celková bilanční suma poklesla z loňské mimořádné úrovně 4 264 tis. Kč na 3,1 mil. Kč. Zůstatky na bankovních účtech, které dosáhly **2731 tis. Kč proti 3916 tis Kč** na počátku období, tvořily 88 % všech aktiv.

Na straně pasív činí vlastní zdroje (akumulované výsledky hospodaření) 2 749 tis. Kč (předchozí rok 2 400 tis. Kč) a **cizí zdroje potom 344 tis. Kč (předchozí rok 1.864 tis. Kč)**, z čehož závazky za dodavateli činily 217 tis. Kč (vloni 486 tis. Kč).

4. Výkaz zisku a ztrát - výnosy a náklady

Ve výkaze zisku a ztrát jsme vykázali výnosy ve výši 20 520 tis. Kč (předchozí rok 18.650 tis. Kč).

Výnosy byly tentokrát tvořeny hlavně přijatými příspěvky a dary (20 287 tis. Kč) a až na druhém místě byly členské příspěvky.

Celkové náklady činily 20 173 tis. Kč a dominovaly v nich poskytnuté příspěvky (17 222 tis. Kč)

Z vývoje výnosů a nákladů rezultoval konečný **kladný hospodářský výsledek ve výši 347 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, mohou **doporučit Roční účetní závěrku a finanční hospodaření za rok 2022/2023 ke schválení.**

31.1.2024

Vladimír Jandík - předseda Finančního výboru

George Podzimek - guvernér distriktu 2240 na rok 2022/2023