

Zpráva o činnosti Kontrolní komise
Asociace pracovníků univerzit, z. s. za rok 2021
zpracovaná v souladu s článkem 20, ods. 1, bod d) stanov asociace

1. Složení Kontrolní komise:

- předseda: Ing. Tomáš Zouhar
- člen: Ing. Ivana Pecková (členství ukončeno 12.11.2021)
- člen: Ing. Petr Urbanec (zvolen 11.11.2021)

2. Pro kontrolu hospodaření asociace byly Kontrolní komisi poskytnuty příslušné dokumenty:

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob
- Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu, Výkaz zisku a ztráty
- Příloha k účetní závěrce
- Vyúčtování daně vybírané srážkou
- Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti
- Přiznání k dani silniční – využívání vlastních vozidel zaměstnanců
- Inventurní zápis hotovosti
- Inventarizace majetku
- Pohyby na účtech APUA
- Výsledovka

3. Vedení účetnictví:

K 1. 1. 2020 přešel spolek z účetní evidence na podvojně účetnictví.

Účetnictví bylo v roce 2021 vedeno v SW Pohoda, ve kterém jsou záznamy prováděny zaměstnanci APUA.

Účetní výkazy a daňová přiznání byla zpracována externě společností BDO Audit s.r.o. Měsíční účtování mezd a dohod, vyúčtování daně vybírané srážkou a vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti provedl zaměstnanec APUA.

- a. Proběhla inventura bankovního účtu, pokladny, majetku.

4. Dotazy Kontrolní komise k vedení účetnictví a jejich vypořádání:

- a. Dotaz na rozlišení osobních nákladů na lektorskou činnost a vlastní správu byl doložen obratovou předvahou s analytickým rozdělením nákladů.
- b. Dotaz k obratové předvaze:
Obratová předvaha – výnosy (a náklady) ve výkazu zisku a ztrát proti součtu výnosů (a nákladů) v obratové předvaze;
 - a) Na výnosové straně rozdíl 2 800 Kč
 - b) Na nákladové straně v předchozí verzi předvahy v pořádku, v současné verzi 19 900 Kč, což představuje odpisy pohledávek

Ohledně odpisovaných pohledávek – ocenil bych ještě informaci v jakém právním a daňovém režimu se tyto pohledávky nacházejí a podle jakých ustanovení zákona o dani z příjmu byly tyto pohledávky (resp. jejich část) zahrnuta do daňově způsobilých nákladů.

Vypořádání:

Rozdíl na výnosech, ve výši 2 400 Kč. Plyne z oprav opravných daňových dokladů, Každopádně na výši daně, která je nulová, tento drobný rozdíl nemá vliv, pouze se sníží základ daně o 2 400 Kč. Je možné zpracovat opravné daňové přiznání, kde uvedeme o 2 400 Kč základ daně nižší. Z hlediska FÚ se nejedná o zásadní chybu, přiznali jsme základ daně vyšší a výsledná daň je nulová, takže sankce nehrozí.

Co se týče odpisu pohledávek, tak účetní jednotka je oprávněná odepsat daňově pohledávky, které jsou nepromlčené (promlčecí lhůta trvá 3 roky) a byla k nim tvořena opravná položka (to jsme provedli). Ostatní pohledávky se odepisují nedaňově. Následně se pohledávky zaevidují do podrozvahy, aby byly v evidenci, pro případnou úhradu protistranou. Daňově odpisy pohledávek upravuje zákon č. 586/1992 Sb., § 24 odst. 2 písm. y).

Návrh na doplnění, změny

- c. Dobropisy (za nerealizované akce) uvádět jako snížení tržeb zahrnuté kumulativně v jedné z položek výnosů;
- d. Zřídit termínovaný účet pro převedení provozních rezerv asociace.

5. Doplnění člena Kontrolní komise:

Předseda navrhl člena na doplnění kontrolní komise, byla oslovena Ing. Jana Ludačková, která souhlasí se zapojením do činnosti kontrolní komise. Kancelář asociace připraví podklady pro kooptaci na nejbližším zasedání kontrolní komise.

Ing. Tomáš Zouhar
Předseda Kontrolní komise

Ing. Petr Urbanec
Členka Kontrolní komise

Přílohy:

- Výkazy ve zkráceném rozsahu 2021
- Příloha k účetní závěrce 2021