

Zpráva revizní komise za rok 2012

Občanské sdružení CMG

Marta Krejčí
Mikulov, 27.4. 2013

Revizní zpráva – základní informace - I

Účetnictví Občanského sdružení CMG je řádně vedeno v účetním programu VEMA.

Účetní závěrka za rok 2012 byla připravena v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. k zákonu o účetnictví č. 563/1991 Sb.



*“Česká myelomová skupina spolupracuje s lékaři v ČR a SR při zajištění nových
pro léčbu nemocných s mnohočetným myelomem”*



Revizní zpráva – základní informace - II

Běžný účet OS CMG je veden u KB a.s., pobočka
Brno – město pod č. 27-8711040267/0100

Na tomto účtu bylo ke dni 31. 12. 2012
celkem 2.183.412,48 Kč

Stav pokladny k 31. 12. 2012
celkem 1. 231,- Kč



*“Česká myelomová skupina spolupracuje s lékaři v ČR a SR při zajištění nových
pro léčbu nemocných s mnohočetným myelomem”*



Revizní zpráva –základní informace - III

Přiznání k dani z příjmu Občanského sdružení CMG za období 1/2012 – 12/2012 bylo řádně zpracováno a odevzdáno FÚ Brno IV dne 8.2.2013

Výsledkem hospodaření za rok 2012 za OS CMG je ztráta 967 tis Kč způsobená použitím zaúčtování časového rozlišení výnosů u projektů EMN001, EMN441, HOVON



“Česká myelomová skupina spolupracuje s lékaři v ČR a SR při zajištění nových pro léčbu nemocných s mnohočetným myelomem”



Body jednání revizní komise OS CMG 26.4.2013 –část I

- 1. Daňová přiznání podaná za rok 2012:**
přiznání k dani darovacích, přiznání k dani z příjmů právnických osob, vyúčtování záloh DPFO
- 2. Dokladová inventarizace ke dni účetní závěrky 31.12.2012 zpracována a doložena**
- 3. Předepsané a zaplacení pokuty a penále, úroky z prodlení – týkaly se roku 2009 doměrků soc. zabezpečení**
- 4. Náležitosti účetních dokladů byly splněny**

Body jednání revizní komise OS CMG 26.4.2013 –část II

5. Úschova účetních dokladů a účetních uzávěrek

6. Osobní náklady

7. Závěr a doporučení: Revizní komise předložila svou zprávu předsednictvu OS CMG 26.4.2013. Revizní komise konstatovala, že v účetnictví za rok 2012 nebyly shledány nedostatky a vedení účetnictví bylo v souladu s platnými zákony.

Česká myelomová skupina, občanské sdružení
FN Brno, Jihlavská 20
IČ: 26593491
DIČ: CZ26593491

Zápis z jednání revizní komise konané dne 26. 4. 2013

Přítomní: doc. MUDr. Marta Krejčí, PhD, MUDr. Libuše Novosadová, MUDr. Štefan Repovský

Revizní komisi byla předložena účetní závěrka za rok 2012, obsahující rozvahu (bilanci) účetnictví, dále výkaz zisku a ztráty, a to jak v podobě předepsané vyhl. č. 504/2002 Sb. k zákonu o účetnictví č. 563/1991 Sb., tak i v tabulkové podobě s připojeným komentářem a vysvětlivkami.

Výsledkem hospodaření za rok 2012 za občanské sdružení je ztráta – 967 tis Kč. Revizní komise informovala o tomto hospodářském výsledku předsednictvo České myelomové skupiny, které tento výsledek schválilo.

1. Daňová přiznání podaná za rok 2012:

a) Přiznání k dani silniční – v celkové částce 0 Kč.

b) Přiznání k dani darovací

Majetek nabytý občanským sdružením k financování činnosti, pro kterou bylo sdružení zřízeno, je osvobozen od daně darovací (zákon č. 357/1992 Sb., v platném znění, § 20 odst. 4 písm. a). Veškerý bezúplatně nabytý majetek je nutno uvést v přiznání k dani darovací do 30 dnů po skončení kalendářního roku.

V předložené kopii přiznání k dani darovací za rok 2012:

finanční dary	600 tis. Kč
drobné finanční příspěvky	48 tis. Kč

c) Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Občanské sdružení podává přiznání k dani z příjmů právnických osob pouze v případě, kdy mělo příjmy, které jsou předmětem daně (blíže viz § 38m odst. 7 písm. a) zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.).

Základ daně vyplývá z účetní závěrky, a to takto:

Výnosy	2 720 tis. Kč
Náklady	3 686 tis. Kč
Nedaňové náklady	6 tis. Kč
Výsledek pře zdaněním	- 967 tis. Kč (ztráta)
Výsledek po zdanění	- 967 tis. Kč (ztráta)
Daň z příjmu	0 Kč

Ztráta byla způsobena zaúčtováním rozložení výnosů projektů do dalších let dle platně uzavřené smlouvy, která má delší platnost než jeden rok, jedná se účetně o tzv. časové rozlišení výnosů.

Dle zákona o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. v § 18 odst. 7 bylo účetnictví vedeno tak, že byly odděleně vedeny příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou

nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobné pravidlo platilo i pro vykazování nákladů.
Stanovení základu daně je tedy průkazné a v souladu s výše uvedeným zákonem.
Příznání bylo podáno dne 8. 2. 2013, tedy v řádném termínu.

2. Inventarizace ke dni účetní závěrky

a) Fyzická inventarizace hmotného majetku byla provedena.

b) Dokladová inventarizace byla provedena při předávání účetnictví.
Při porovnání zůstatků na účtech se skutečným stavem majetku, závazků atd. nebyly shledány rozdíly.

3. Kontroly v r. 2012

V roce 2012 proběhla kontrola MSSZ o plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti – nebylo uloženo žádné opatření k nápravě.

4. Předepsané a zaplacené pokuty a penále, úroky z prodlení

Během roku 2012 došlo podle účetnictví k úhradě sankcí v celkové výši 5 757,- Kč – penále na doměrek na sociální pojištění z roku 2009.

5. Náležitosti účetních dokladů

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 11 ukládá náležitosti účetních dokladů (kdo, kdy, komu zaplatil za co, kolik a podpisy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování). Většina dokladů tyto náležitosti splňuje.

6. Úschova účetních dokladů a účetních závěrek

Pravidla jsou stanovena v zákonu o účetnictví č. 563/1992 Sb. Na místě určeném k archivaci by měly být přehledným způsobem uloženy nejen účetní doklady, ale i výstupy ze zpracovaného účetnictví, případně jejich archiv v elektronické podobě. Archivace v současné době splňuje náležitosti stanovené uvedeným zákonem.

7. Osobní náklady

Revizní komisi byla předložena tabulka, ze které vyplývají osobní náklady za rok 2012 podle jednotlivých zaměstnanců a pracovišť.

10. Závěr a doporučení: Revizní komise předložila svou zprávu předsednictvu občanského sdružení České myelomové skupiny (OS CMG) dne 26.4.2013. Revizní komise konstatovala, že v účetnictví za rok 2012 nebyly shledány nedostatky a vedení účetnictví bylo v souladu s platnými zákony.

Podpisy členů revizní komise:

Doc. MUDr. Marta Krejčí, Ph.D.

MUDr. Libuše Novosadová.....

MUDr. Štefan Repovský.....

Příjmy OS CMG

Příjmy celkem	2.720 tis. Kč
Vlastní činnost (tržby)	2.070 tis. Kč
Dary	640 tis. Kč
Členské příspěvky	8 tis. Kč
Ostatní činnost – nájmy, úroky	2 tis. Kč

Nejvýznamnější příjmové položky 2012

Vlastní činnost:

FO.NE.SA (EMN001)

čas. rozliš. výnosů fakt. 2012
zúčt.čas.rozliš. z roku 2011

Hovon

Časové rozlišení výnosů

Turín EMN441 čas.rozliš. 2011

Roche

CELKEM: 2 720 tis. Kč

Celkem: 789 tis. Kč

Celkem: -526 tis. Kč

Celkem: 286 tis. Kč

Celkem: 810 tis. Kč

Celkem: -541 tis. Kč

Celkem: 734 tis. Kč

Celkem: 476 tis. Kč

Dary:

Celgene

Roche

Celkem: 390 tis. Kč

Celkem: 250 tis. Kč

Členské příspěvky

Ostatní příjmy (úroky, přefakt.)

Celkem: 8 tis. Kč

Celkem: 40 tis. Kč

Výdaje OS CMG

Výdaje celkem	3.687 tis. Kč
Vlastní činnost (Podpora výzkumu a vzdělávání, zpracování klinické studie)	271 tis. Kč
Mzdové prostředky (HPP, DPP, včetně povinných odvodů státu)	2.289 tis. Kč
Smlouvy o dílo (FN HK, VFN)	254 tis. Kč
Cestovné a náklady na reprezentaci	72 tis. Kč
Spotřeba materiálu a energie	26 tis. Kč
Odpisy dlouhodobého majetku, dary	100 tis. Kč
Ostatní náklady nájem, admin, poštovné, IT	572 tis. Kč
Poplatky, změny kurzů měny	91 tis. Kč

Nejvýznamnější výdajové položky

Mzdové prostředky + smlouvy o spolupráci + odměny

Brno: 3 datamanag. + 2 monitoři + 2 org.prac	695,5 tis. Kč
Olomouc: 2 datamanag.	306 tis. Kč
Praha FNKV: 2 datamanag.	71 tis. Kč
Praha VFN: 2 datamanag. (HP + smlouva)	175 tis. Kč
Hradec Králové: 2 datamanag. (smlouva)	198 tis. Kč
Liberec: 1 datamanag. (DPP)	43,6 tis. Kč
Ostatní DPP	154,7 tis. Kč
Zákonné odvody	491 tis. Kč

Nejsou zohledněny částečné úvazky nebo nástupy a výstupy během roku

Bilance účetnictví OS CMG za rok 2012

Příjmy celkem	2.720 tis Kč
Výdaje celkem	3.687 tis Kč
Výsledek před zdaněním ZTRÁTA po úpravě čas.rozlišení	-967 tis Kč
Výsl.ztráta po vyloučení osv.příjmů DPPO	-142 tis Kč
Daň z příjmu	0 tis Kč

Děkuji za pozornost.



*“Česká myelomová skupina spolupracuje s lékaři v ČR a SR při zajištění nových
pro léčbu nemocných s mnohočetným myelomem”*

