

Zpráva o činnosti Revizní komise ČKS za období od 6.9.2021 do 13.5.2022

1. **Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 5.9.2021:**

Valná hromada konaná dne 5.9.2021 nepřijala žádné Usnesení, které by bylo potřeba kontrolovat. Revizní komise proto jen kontrolovala trvalá Usnesení z předchozích VH – tedy včasné zveřejňování informací z jednání P-ČKS po schválení zápisu na webu ČKS a rovněž nových dokumentů ČKS (zejména pravidel a směrnic ČKS nejpozději v den platnosti) – zveřejňování je až na výjimky bez prodlení.

Mnohem horší situace je ve zveřejňování informací z jednotlivých komisí – revizní komise připomněla tuto povinnost včetně zakládání zápisů z jednání komisí na sekretariátu ČKS.

2. **Činnost revizní komise:**

Revizní komise pracovala ve složení:

Ing. Miroslav Blaťák – předseda, Jan Stöhr a Ing. Radek Drozd – členové

Revizní komise jednala 3x on-line, na prezenčních jednání se pak revizní komise sešla celkem čtyřikrát, a to 12.11.-13.11.2021 (v Praze), 8.4.- 9.4.2022 (v Praze), 23.4.-24.4.2022 (v Perné), poslední jednání proběhlo včera 13.5.2022 (v Praze).

Kontrolu hospodaření ČKS za rok 2021 jsme prováděli ze zaslaných dokladů a sestav, které jsme si na konci března vyžádali od sekretariátu ČKS a od účetní ČKS paní Řehákové.

Předseda revizní komise Ing. Blaťák se účastnil většiny on-line jednání P-ČKS a rovněž téměř všech prezenčních jednání P-ČKS, která probíhala v Praze v sídle ČKS na VN9 (na mimopražských jednáních při MČR či prověrkách byli členové RK omluveni).

Podrobnější informace z prezenčních jednání revizní komise:

12.11.2021 – 13.11.2021 (Praha)

- byla provedena fyzická inventarizace všech pokladen ČKS (bez závad)
- nulová pokladna CAD byla na základě doporučení RK v analytické rozvaze zrušena
- provedena kontrola úhrad členských příspěvků klubů na sezónu 2021/2022 (ověřeno, že všech 103 klubů má uhrazen roční členský příspěvek klubu 1 000 Kč)
- byla provedena kontrola úhrad za obnovu registrace cizinců na sezónu 2021/2022 (500 Kč), za 60 cizinců bylo uhrazeno celkem 30 000,- Kč (bylo doporučeno účtovat tyto příspěvky na samostatný analytický účet 684003)
- kontrolovány přijaté dotace z Národní sportovní agentury a dotace od Hlavního města Prahy:
 - Dotace NSA – oblast podpory A (sportovní reprezentace) – 4 726 486,- Kč
 - Dotace NSA – oblast podpory B (sportovně talentovaná mládež) – 5 746 570,- Kč
 - Dotace NSA – oblast podpory C (organizace sportu) – 8 226 480,- Kč.Na dotace NSA bylo vydáno Rozhodnutí č.j. NSA-0031/2021/PSS21 – částka dotace v celkové výši 18 699 536,- Kč byla přijata na účet ČKS dne 24.3.2021.
- Na účtu jiných závazků (379001) je účtováno o dotaci od Hlavního města Prahy ve výši 1 350 000,- Kč, a to na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. DOT/61/04/013073/2021 uzavřené s ČKS – tato dotace je určena pro podporu sportu a tělovýchovy v Hlavním městě Praze. Dotace z Hlavního města Prahy byla rozdělena na

základě realizačních smluv mezi šest pražských klubů (realizátorů Projektů), kterým byla převedena záloha na dotaci ve výši 70 % (celkem 945.000,- Kč) a fakturována částka za administraci projektu ve výši 3 % dotace (celkem 40.500,- Kč).

- Kontrola aktuálních smluv ČKS – zejména pracovněprávních a souvisejících dokladů
 - Ke smlouvě o servisním zajištění soutěží v ISU systému hodnocení byl uzavřen nový dodatek č. 16, který zahrnuje sazby odměn za práci obsluhy + aktuální kalendář soutěží
 - Byla provedena namátková kontrola uzavřených Dohod o poskytnutí finančního příspěvku z Programu podpory sportu NSA (příspěvky klubům na ledy 2021). Čtvrtina klubů nezaslala zpět podepsanou dohodu, k 31.10. bylo vyčerpáno pouze 401 818,50 Kč
 - V souvislosti s ukončením pracovního poměru Mgr. Moniky Škorníčkové k 19.8.2021 bylo ověřeno, že všechny povinnosti zaměstnavatele s tím spojené (odeslání odhlášky na PSSZ a na ZP MVČR i vydání zápočtového listu a potvrzení o příjmu za 01-08/2021) byly splněny. Dále bylo ověřeno, že původní DPP sjednaná s PaedDr. Petrem Starcem, PhD. byla k 30.9.2021 ukončena, a to v souvislosti s uzavřením pracovní smlouvy na vedení SCM a vedení detašovaného pracoviště SCM v Brně od 1.10.2021. Bylo rovněž zkontrolováno odeslání přihlášek zaměstnance na PSSZ i VZP a správnost výpočtu jeho mzdy za měsíc 10/2021 včetně výše stravovacího příspěvku – bez závad.
- Byl proveden průběžný monitoring hospodaření ČKS - revizní komisi byl ke kontrole předložen účetní deník, rozvaha v analytickém členění a výsledovka v analytickém členění – vše za období 01.01.2021 až 31.10.2021 (k 31.10.2021 vykázán zisk ve výši 8 692 697,62 Kč).

8.4.2022 – 9.4.2022 (Praha)

- byla provedena fyzická inventarizace všech pokladen ČKS (bez závad)
- byly předloženy všechny účetní výkazy (účetní deník za rok 2021, závěrka sestavená dne 6.4.2022 včetně položkových účetních výkazů – rozvaha a výsledovka k 31.12.2021)
 - na základě doporučení a zjištění RK provedla účetní ČKS úpravy v účtování (názvy účtů, přeúčtování v rámci analytiky, časové rozlišení) a sestavila nové výkazy k 20.4.2022
- byly předloženy inventarizační soupisy k 31.12.2021 (bez závad)
- byly namátkově zkontrolovány doklady k vyúčtování dodací NSA (bez závad)
- majetkové účty - bez závad inventarizace hmotného majetku provedena, doložena a souhlasí na rozvahu
- pořízení drobného majetku ve výši 71 483,66 Kč (9 sluchátek, monitor, 2 židle a notebook) bylo dohledáno v pořizovacích dokladech i zahrnuto v inventarizaci
- dosud nebyla odeslána zbývající 30 % část dotace hl.m. Prahy klubům (405 000 Kč), prověřit, zda dle platných předpisů neměla být dotace účtována ve výnosech (účtováno o závazcích)

23.4. - 24.4.2024 (Perná):

- byla dokončena kontrola a proveden následný rozbor hospodaření ČKS v roce 2021
- shrnutí činnosti revizní komise za funkční období a příprava Zprávy o činnosti revizní komise
- dosud nebyl předložen návrh rozpočtu ČKS na rok 2022 – RK doporučuje při jeho sestavení ve výnosech počítat jen s 90 % dotací NSA roku 2021, využívat více disponibilních finančních zdrojů (výnosů z úroků) a počítat s růstem nákladů rovněž nejméně o 10 %

13.5.2022 (Praha):

- revizní komise projednala materiály zaslané pro valnou hromadu ČKS 14.5.2022
- revizní komise se seznámila se zápisem z jednání P-ČKS z 29.4.2022 zaslaným 9.5.2022
- finalizace Zprávy revizní komise o činnosti za období od 6.9.2021 do 13.5.2022

3. Stanovisko revizní komise k hospodaření ČKS za rok 2021:

- Revizní komise obdržela inventurní soupisy k 31.12.2021, a to nejen hmotného majetku ale i všech rozvahových účtů se soupisem pohledávek a závazků.
- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou k 31.12.2021 - stav bankovních účtů k 31.12.2021 činil celkem 44 934 842,47 Kč. Stav všech pokladen (včetně valut) k 31.12.2021 souhlasí s rozvahou ve výši 367 479,34 Kč a byl ověřen inventarizací. Kursové rozdíly byly zaúčtovány správně dle kurzu ČNB k 31.12.2021 (k rozvahovému dni).
- ČKS k 31.12.2021 podle rozvahy neeviduje žádné zásoby ani dlouhodobý nehmotný majetek. Dlouhodobý finanční majetek tvoří podíl v servisní organizaci (CFS) ve výši 200.000,- Kč.
- Inventarizace hmotného majetku k 31.12.2021 byla provedena - hodnota dlouhodobého majetku v pořizovací ceně 1 607 699,- Kč souhlasí na rozvalu. Oprávky doloženy přehledem odpisů (zůstatková hodnota dlouhodobého majetku = 0 Kč). Vlastní jmění bylo správně sníženo o 80% odpisu ISU SH (v poměru k dotaci MŠMT ve výši 263 123,20 Kč zúčtováno ve prospěch ostatních výnosů úč. 649200).
- Účtování o účelové dotaci hl. města Prahy (1 350 000 Kč na podporu pražských klubů) bylo prováděno přes zúčtovací vztahy (účet 379001) – vyžádáno ověření účetní (poradce Vaňkáta).

Revizní komise nemá žádné výhrady k hospodaření ČKS za rok 2021 a vedení účetnictví ČKS.

Revizní komise doporučuje P-ČKS aktivněji využívat rostoucích úrokových sazeb a disponibilních finančních zdrojů ČKS ke snížení plánované ztráty v roce 2022.

4. Podněty a stížnosti:

Mezi valnými hromadami 2021 a 2022 nedošel revizní komisi žádný podnět.

5. Závěr:

Oběma kolegům z revizní komise Janu Stöhrovi a Ing. Radku Drozdovi děkuji za jejich práci v komisi nejen v letošní sezóně, ale i za celé naše funkční období. Děkuji rovněž členům předsednictva ČKS, sekretariátu ČKS i paní účetní za spolupráci, zejména za včasné zaslání požadovaných podkladů pro kontrolní činnost revizní komise a za řešení našich návrhů a doporučení.

Pevně věřím, že činnost předsednictva ČKS, revizní komise ČKS a zejména sportovní přípravu v klubech i domácí krasobruslařské soutěže již nebudou omezovat přísná protiepidemická opatření. Hospodaření klubů i ČKS aktuálně ovlivňuje pokles dotací, růst cen – zejména energií, ale i válečný konflikt na Ukrajině. Doufejme, že tyto negativní vlivy budou omezovat naši činnost v co nejmenší míře.

Všem přeji hodně osobních, pracovních i sportovních úspěchů v nadcházející sezóně a pevné zdraví.

Zprávu přednesl předseda revizní komise ČKS Ing. Miroslav Blaták na Valné hromadě Českého krasobruslařského svazu dne 14. května 2022.