

# Zpráva o činnosti revizní komise ČKS za období od 31.5.2008 do 29.5.2009

---

## **1. Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 31.5.2008:**

Dopracovat přílohu k Registračnímu řádu – Registrační a přestupní poplatky, a to v oblasti jednoznačného vymezení sazeb poplatků (vystavení členských průkazů, vystavení registračních průkazů) včetně zveřejnění na www stránkách ČKS. T: do 30.6.2008

- bylo splněno

Registrační a přestupní poplatky byly jednoznačně vymezeny a zveřejněny ve stanoveném termínu na stránkách ČKS.

## **2. Činnost revizní komise:**

Revizní komise pracovala ve složení:

Ing. Miroslav Blaťák – předseda, Ing. Petr Dvořák a Jan Stöhr – členové

Komise se sešla celkem 6 x, z těchto jednání byly 2 výhradně zaměřené na kontrolu hospodaření ČKS.

Revizní komise jednala ve dnech 12.9.2008 (Pardubice), 5.-6.12.2008 (Třinec), 15.12.2008 (Praha), 7.3.2009 (Brno), 18.-19.4.2009 (Praha), poslední jednání bylo 29.5.2009 (Praha).

Předseda RK se zúčastnil 5 z 8 schůzí P-ČKS (2 x 2členové, 1 x celá RK) – zápisy z jednání P-ČKS jsou dle názoru RK-ČKS vyhotovovány se značným prodloužením (úkoly z jednání se prolínají a jejich plnění nelze jednoznačně kontrolovat).

Stejně jako v předchozích letech dostávala revizní komise od Ing.Zoubkové e-mailem průběžně účetní sestavy (rozvahu, výsledek, deník) – a průběžně tak monitorovala hospodaření ČKS, sestavy sloužily jako podklad pro revizní činnost.

### 12.9.2008 (Pardubice):

- kontrola plnění usnesení VH 2008
- informace o likvidaci servisní organizace Czechskating s.r.o. (21.7.2008 vymazána z OR)
- finanční problémy se zajištěním MSJ 2009 (nepříznivý vývoj kurzu USD)

### 5.- 6.12.2008 (Třinec):

- informace z jednání P-ČKS (zejména odstoupení od pořádání MSJ 2009)
- projednání podnětu Krasobruslařského klubu Pardubice – rozhodnutí P-ČKS ve věci testů SSB
- přijetí podnětu Bruslařského klubu České Budějovice týkající se průběhu a hodnocení výsledků školení na asistenta trenéra, příp. trenéra III. třídy

### 15.12.2008 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na revizi hospodaření ČKS)

- byly provedeny fyzické inventarizace všech pokladen ČKS (včetně valutových) – bez závad
- byla provedena namátková kontrola dokladů (cestovní náhrady, interní doklady, faktury)

### 7.3.2009 (Brno):

- řešení podnětu Bruslařského klubu České Budějovice týkající se průběhu a hodnocení výsledků školení na asistenta trenéra, příp. trenéra III. třídy
- kontrola zaslaných výkazů k revizi hospodaření ČKS za rok 2008

### 18.-19.4.2009 (Praha):

- dořešení podnětu Bruslařského klubu České Budějovice týkající se průběhu a hodnocení výsledků školení na asistenta trenéra, příp. trenéra III. třídy
- převzetí podnětu BK Variace Liberec ze dne 14.4.2009
- dokončení revize hospodaření ČKS za rok 2008

29.5.2009 (Praha):

- projednání podnětu BK Variace Liberec ze dne 14.4.2009 ohledně: a) kritérií pro rozdělení finančních prostředků SCM na 1.čtvrtletí 2009, b) rozdělení a investování všech financí z MŠMT v roce 2008 ve střediscích SCM a ve VSC Praha, prověření zařazení sportovců Evy Čiklové a Martina Háby do SCM, c) prověření odpovědi na doporučený dopis odeslaný P-ČKS
- kontrola účetní závěrky 2008 a rozpočtu ČKS

### **3. Stanovisko RK k hospodaření ČKS za rok 2008**

- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou. Kursové rozdíly byly zaúčtovány. Stav účtů k 31.12.2008 činil celkem 8 376 719,03 Kč (za rok 2008 pokles cca 0,75 mil. Kč, který je tak poloviční než za rok 2007).
- Dle inventurních zápisů souhlasí stav všech pokladen (včetně valutových) k 31.12.2008 na částku 152 135,36 Kč. Revizní komise provedla kontrolní přepočítání hotovosti pokladen dne 15.12.2008 – bez inventurních rozdílů. Stav hotovosti tak byl opět snížen a již odpovídá potřebám ČKS.
- Dlouhodobý finanční majetek tvoří podílové listy Pioneer na Sporokontu ve hodnotě 3 977 968,57 Kč (pokles za rok 2008 činil cca 6 tisíc Kč). S ohledem na světovou finanční krizi a přetrvávající hospodářský pokles (jak doma, tak v zahraničí) lze s obavami očekávat výsledky roku 2009. Vklad v Czechskating s.r.o. ve výši 200 000,- Kč byl zrušen na vrub účtu manka a škody.
- Stejně jako v předešlém roce je rozpočet ČKS přehledně členěn i s vazbami na výsledovku – je to přehledné a i RK má možnost důkladnější kontroly. Bylo by dobré začlenit maximum výnosů a nákladů do rozpočtu tak, aby skutečné čerpání bylo upravováno jen o nezbytné účetní položky (kursové rozdíly, odpisy dlouhodobého majetku, apod.)
- Rozpočet byl rámcově dodržen tak, jak byl schválen (6.543 plán – 6.009 skutečnost). Předpokládaná ztráta taky byla výrazně nižší (téměř o 1 mil. Kč nižší).
- Stále však není důsledně dodržován zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška 504/2002 a Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. Zejména chybí povinné náležitosti účetních dokladů – a to jednak v podkladech, které přicházejí Ing.Zoubkové z klubů a SCM (zejména u státních dotací nemůžeme tento stav připustit) a dále je potřeba zlepšit formální a věcné schvalování výdajů (likvidaci faktur). Velkou výhradu musíme učinit k výkazu Rozvaha k 31.12.2008, která je sestavena chybně (položky zásoby, záporné jmění, výsledek hospodaření). Toto je způsobeno chybným nastavením vstupu účetních položek do rozvahy, je nutné provést kontrolu nastavení vstupů jednotlivých položek aktiv a pasiv do rozvahy a následně provést opravné zápisy tak, aby rozvaha věrně zobrazovala stav majetku ČKS. Položka krátkodobý finanční majetek (peníze v pokladně i bankách) je správně na halíř.

### **4. Došlé podněty:**

#### **I. Krasobruslařský klub Pardubice 5.11.2008 (rozhodnutí P-ČKS ve věci testů SSB) – závěry RK:**

- a) rozhodnutí P-ČKS ze dne 5.10.2008 je neplatné, neboť nelze vyžadovat plnění testů (případně již tímto rozhodnutím postihovat skupiny za jejich neplnění), pokud testy SSB nejsou vydány jako závazné dokumenty ČKS (pravidla krasobruslení, organizační směrnice testů výkonnosti,..)
- b) RK současně upozorňuje, že zkušební testy SSB nyní zveřejněné na stránkách ČKS neobsahují náležitosti „organizačních testů výkonnosti“ a nejsou zapracovány do Pravidel (příloha č.1). RK konstatuje, že je nutno formální náležitosti testů SSB (platnost od, závaznost,ap.) doplnit tak, aby testy SSB byly vydány v souladu s článkem VII, odst.5 Stanov ČKS.
- c) ze zápisu vyplývá, že celá situace nastala v důsledku pasivního přístupu členky TMK odpovědné za SSB. Revizní komise konstatuje, že ve smyslu stanov (čl. VII, odst. 2) odpovídají za práci komisí jejich předsedové, tj. členové P-ČKS.

#### **II. BK České Budějovice 6.11.2008 (žádost o prověření záležitosti týkající se průběhu a hodnocení výsledků školení a zkoušek na asistenta příp. trenéra III. třídy Licence C, které proběhlo v září 2007 v Karviné) – závěry RK:**

- a) školení a zkoušky na výše uvedenou kvalifikaci měly probíhat dle pravidel krasobruslení ČKS, která byla schválena 20.4.2007

- b) dle těchto pravidel se stává asistentem trenéra krasobruslení absolvent školení pro trenéra III. třídy licence C organizovaného ČKS
- c) pro získání licence C - trenér III. musí žadatel absolvovat školení pro trenéra III. třídy licence C organizovaného ČKS a plnit další požadované části zkoušky, a to zpracování písemné práce na určené téma a složení ústní zkoušky
- d) na základě informace předsedkyně TMK ze dne 20.10.2007 se mohli absolventi rozhodnout, zda budou pokračovat v procesu získání licence C - trenér III. (k níž se řádně přihlásili) nebo využijí možnosti získání kvalifikace asistenta trenéra krasobruslení, tj. nebudou plnit další požadavky dle bodu c)
- e) na základě tohoto sdělení pokračovala v procesu získání licence C -trenér III. jen část absolventů školení. Zkoušky se uskutečnily dne 29.3.2008
- f) při absolvování zkoušek však bylo vyžadováno splnění podmínek dle připravovaných směrnic pro získání licence C - trenér III., které nabyly účinnosti dnem 1.7.2008. To znamenalo rozšíření rozsahu zkoušek - obhajobu písemné práce, absolvování testu a praktických zkoušek.

Na základě zjištění RK nebyly zkoušky pro získání licence C - trenér III. prováděny dle platných pravidel krasobruslení ČKS, která platila v době vypsání školení, provádění školení a konání závěrečných zkoušek pro získání licence C - trenér III.

**III. BK Variace Liberec 14.4.2009 – podnět ohledně a) kritérií pro rozdělení finančních prostředků SCM na 1.čtvrtletí 2009, b) rozdělení a investování všech financí z MŠMT v roce 2008 ve střediscích SCM a ve VSC Praha, prověření zařazení sportovců Evy Čiklové a Martina Háby do SCM, c) prověření odpovědi na doporučený dopis odeslaný P-ČKS**

- a) P-ČKS odpovědělo 9.4.2009 a v odpovědi bylo uvedeno rozdělení finančních prostředků SCM na 1.čtvrtletí 2009
- b) finanční prostředky VSC a jejich rozdělování není v kompetenci ČKS, finanční prostředky na SCM jsou přidělovány na základě smlouvy mezi MŠMT a ČKS. Tato smlouva obsahuje pravidla pro využití přidělených prostředků. Rozdělení prostředků jednotlivým členům SCM je plně v kompetenci vedoucího střediska, a to v souladu s uzavřenými smlouvami mezi ČKS a kluby odpovědnými za činnosti SCM. V podnětu bylo zpochybněno splnění podmínek pro zařazení 2 závodníků do SCM. Tyto podmínky stanovila trenérsko-metodická komise - revizní komise ve spolupráci s komisí rozhodčích a TMK prověřila splnění požadovaných podmínek. Otázkou zůstává výklad podmínky „úspěšné“ předvedení skoku. V případě druhého sportovce je nejednoznačný výklad partnerka - (sparingpartnerka).
- c) revizní komise dle svého statutu nemůže zadávat úkoly P-ČKS. Toto přísluší valné hromadě.

Vzhledem ke skutečnosti, že v případě prostředků SCM jde o prostředky státního rozpočtu, je nezbytné, aby tyto finanční prostředky byly rozdělovány účelně, efektivně a hospodárně.

## **5. Závěrem:**

Čím méně disponibilních prostředků má ČKS k dispozici, tím větší pozornost je věnována jejich čerpání. Doufejme, že situace se v budoucnu obrátí tak, že prostředků bude mít ČKS více a jejich čerpání přitom bude věnována stále větší pozornost.

**Zprávu přednesl předseda revizní komise Ing. Miroslav Blaták na Valného hromadě Českého krasobruslařského svazu dne 30.5.2009.**