

Zpráva o činnosti revizní komise ČKS za období od 30.5.2009 do 21.5.2010

1. *Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 30.5.2009:*

- Zvážit možnost úpravy Pravidel krasobruslení týkajících se počtu startujících závodníků na Mistrovství ČR z 24 na 30 – zejména v kategorii „mladší žačky“ a „žačky“. V kategorii „juniorky“ zvážit zvýšení počtu s ohledem na kvalitativní podmínky jejich startu. T: do 31.3.2010
- průběžně plněno
Na semináři předsedů byla odsouhlasena příprava nového systému soutěží, který s rozšířením počtu závodníků počítá. Je však nezbytné, aby P-ČKS nová Pravidla schválilo do 30.6.2010.
- Zajistit prověření správnosti sestavení Rozvahy k 31. 12. 2008 a provést opravy v případě chybného zaúčtování na položkách aktiv a pasiv. T: do 30.9.2009
- bylo splněno
Chybné položky aktiv a pasiv v Rozvaze byly přeúčtovány.
- S účinností od školení trenérů III. tř. Konaného v Karviné dne 6.9.2008 vždy vystavit certifikát „asistent trenéra“ po absolvování školení. Zájemci o získání kvalifikace „trenér III. tř.“ následně absolvují předepsané zkoušky v souladu s pravidly.
- plněno
Revizní komise v minulé zprávě konstatovala, že školení trenérů III. třídy, které se konalo v 09/2007 neproběhlo v souladu s tehdy platnými pravidly a RK doporučuje, aby absolventi tohoto školení, kteří neuspěli při obhajobě písemné zkoušky, mohli provést opravu písemné práce, a to bez uhrazení stanoveného poplatku.
- Při vyhlásování výběrových řízení na pořádání Mistrovských soutěží zveřejnit hodnotící kritéria a jejich váhu.
- nesplněno
Hodnotící kritéria a váhy nebyly při vyhlášení MČR zveřejněny, vzhledem k nízkému počtu přihlášených kandidátů však toto nemá vliv na přidělení pořadatelsví. Text uvedený ve vyhlášení výběrového řízení („*Při vyhodnocení se bude přihlížet k nižšímu požadavku pořadatele na dotaci“) nelze považovat za zveřejnění hodnotícího kritéria a jeho váhy.

2. *Činnost revizní komise:*

Revizní komise pracovala ve složení:

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

Komise se sešla celkem 4 x, z těchto jednání byly dvě zaměřené výhradně na kontrolu hospodaření ČKS.

Revizní komise jednala ve dnech 14.11.2009 (Pardubice), 11.-12.12.2009 (Praha), 17.-18.4.2010 (Praha), poslední jednání RK proběhlo 21.5.2010 (Praha).

Předseda RK se zúčastnil 6 ze 7 schůzí P-ČKS (mimo jednání při MČR v Polsku). Stále trvá, že zápisy z jednání P-ČKS jsou vyhotovovány a doručovány revizní komisi se značným prodlením. Věřím, že nově schválený jednací řád P-ČKS přispěje ke zlepšení tohoto stavu.

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

14.11.2009 (Pardubice):

- kontrola plnění usnesení VH 2009

11.-12.2009 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na revizi hospodaření ČKS)

- byla provedena fyzická inventarizace valutových pokladen ČKS – bez závad
- byla provedena namátková kontrola dokladů (se zaměřením na fakturaci a účtování)
- kontrola zápisů a usnesení P-ČKS (požadavek na změnu usnesení 7/2009 o náhradě škody)

18.-19.4.2009 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na revizi hospodaření ČKS)

- dořešení podnětu Ing. Drozda (Třinec) – nominace české krasobruslařky na ZOH
- kontrola zaslaných výkazů k revizi hospodaření ČKS za rok 2009 včetně inventarizací
- byla provedena fyzická inventarizace korunové pokladny ČKS – bez závad
- dokončení revize hospodaření ČKS za rok 2009

21.5.2010 (Praha):

- projednání čerpání rozpočtu 2009 a návrh rozpočtu na rok 2010
- projednání podnětu Ing. Simaové (Ostrava) – prošetření a zveřejnění rozdělení finančního prostředků reprezentantům: 1.) Prošetření kdo, kdy, jak a jestli vůbec zadal kritéria pro nominaci sportovců na soutěže a zařazení do reprezentace včetně výše motivačních příspěvků a zdůvodnění, proč tak závažná informace nebyla zveřejněna. 2.) Zveřejnění objemu finančních prostředků přidělených jednotlivým závodníkům (senioři, junioři) na přípravu závodní sezóny 2009/2010, zdůvodnění jejich přidělení (vzhledem k tomu, že nebyly stanoveny a zveřejněny podmínky jejich získávání a čerpání v průběhu sezóny) a také osobní zodpovědnost za přidělované finanční částky bez výše zmíněných kritérií. 3.) Vyúčtování a rozdělení finanční dotace ČOV ve výši 928 000,- Kč na zajištění olympijské přípravy našich 5-ti nominovaných závodníků (viz. dokumenty uvedené výše). Vzhledem k tomu, že ani na tuto součást podpory našich závodníků neexistuje dokument, žádám o zveřejnění jména odpovědného zástupce ČKS, který o přidělení finančních prostředků rozhodl a také zveřejnění členské základně v jaké výši jednotlivým závodníkům byla tato podpora přidělena v době olympijské přípravy – tzn. od srpna 2009 do zahájení OH 2010.

3. Stanovisko revizní komise k hospodaření ČKS za rok 2009:

- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou. Kursové rozdíly však byly zaúčtovány podle kurzu ČNB platného k 30.12.2009 namísto 31.12.2010. Stav účtů k 31.12.2009 činil celkem 7 201 256,61 Kč (rozdíl vlivem jiného kurzu činil 0,61 Kč).
- Dle inventurních zápisů souhlasí stav všech pokladen (včetně valutových) k 31.12.2008 na částku 81 703,16 Kč. Revizní komise provedla při svých zasedáních kontrolní přepočítání hotovosti pokladen bez inventurních rozdílů.
- Dlouhodobý finanční majetek tvoří podílové listy Pioneer na Sporokontu v hodnotě 4 079 081 Kč (zisk za rok 2009 činil cca 101 tisíc Kč). Oproti původním obavám z vlivu světové finanční krize a hospodářského poklesu se hodnota podílových listů zvýšila.
- Stejně jako v předešlém roce je rozpočet ČKS přehledně členěn i s vazbami na výsledovku – je to přehledné a i revizní komise má možnost důkladnější kontroly.
- Rozpočet v oblasti nákladů byl rámcově dodržen tak, jak byl schválen (6.426 plán – 6.458 skutečnost). Ušetřené prostředky v administrativě a u příspěvků klubům byly použity na reprezentaci a zahraniční starty (+300 tis.Kč).
- Stále však není důsledně dodržován zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a prováděcí vyhláška č.504/2002 pro nepodnikající účetní jednotky. Většinou chybí povinné náležitosti účetních dokladů, a to jednak v podkladech, které přicházejí Ing.Zoubkové od klubů a z SCM (zejména u státních dotací nemůžeme tento stav připustit), dále je nutné zlepšit formální a věcné schvalování výdajů. Formální chyby (např. chybně uvedené slovní částky v některých fakturách) byly napraveny. Věcné plnění je nutné při likvidaci dokladů důsledněji kontrolovat. Revizní komise zjistila, že např. při vyúčtování cestovních náhrad JGP Toruň nesouhlasila vzdáleností dle mapy s vykázanými km (rozdíl až +375 km jedním směrem) a dále použití nesprávných sazeb po část jízdy (6,- Kč namísto 4,- Kč) - rozdíly ve vyúčtování cestovních náhrad pak činí i několik tisíc Kč. U faktur je nutné přesně specifikovat nebo dokládat fakturované plnění (dodací list, odkaz na objednávku či smlouvu).

- Oblast vydaných faktur (pohledávek) byla bez závad – pohledávky uhrazeny v době splatnosti.
- Nadále však není prováděna inventarizace hmotného majetku tak, aby bylo možné ověřit jeho výši uvedenou v rozvaze. Majetek v operativní evidenci je inventarizován společně s dlouhodobým majetkem i drobným dlouhodobým majetkem – účetní stavy uvedené v rozvaze tak nejsou ověřeny.
- Revizní komise požaduje dopsat účetní směrnice, které by upravovaly postupy účtování ČKS v souladu s předpisy (odpisování, používání kurzů, číslování dokladů, odpovědné osoby,...)
- Dále je nutné věnovat větší pozornost dodržování termínů, a to zejména za strany klubů. V oblasti dotací je to nezbytné pro včasné vyúčtování vůči ČSTV (MŠMT). Je nepřijatelné, aby vyúčtování MČR bylo pořádaným klubem provedeno až po urgencích 4.11 2009.

4. Došlé podněty:

I. HC Oceláři Třinec – kraso (Prověření nominace na OH – 16. 1. 2010) – závěry RK:

- a) Předsednictvo ČKS v souladu s článkem VII, odst. 4, b) Stanov ČKS schvaluje sportovní reprezentaci České republiky, nominace sportovců, rozhodčích a dalších činovníků na soutěže ISU a mezinárodní soutěže na návrh odborných komisí – nominace je plně v kompetenci P-ČKS
- b) Generální sekretář předložil revizní komisi 9-stránkový materiál, který podrobně zmapoval postup nominace (genezi jednání ČKS) včetně nominačních kritérií a Zásad nominace ČOV. Rozhodnutí P-ČKS nenominovat českou krasobruslařku na OH je podloženo věcnými argumenty.
- c) Revizní komise v souladu se Statutem revizní komise ČKS – článkem 1) nemůže zasahovat do kompetencí předsednictva ČKS ani nahrazovat jeho odpovědnost. Nominace sportovců na ZOH proběhla v souladu se Stanovami ČKS.

II. Ing. Tatána Simaová (rozdělení a zveřejnění finančních prostředků – 5.5.2010) – závěry RK:

- a) Nominační kritéria včetně motivačních příspěvků byla zpracována TMK 10.4.2009 (příloha zápisu z jednání TMK). P-ČKS tato nominační kritéria schválilo 19.4.2010 včetně nominačních příspěvků a zveřejnilo je ještě před konáním prověrek vyvěšením na nástěnce u rozpisu prověrek. Na webových stránkách sice nebyly vyvěšeny (což bylo avizováno v nominačním dopise), ale zveřejněny byly.
- b) Zodpovědnost za čerpání příspěvků na reprezentaci má P-ČKS, které příspěvky schvaluje v rámci disponibilních prostředků (schváleného rozpočtu ČKS), a to podle směrnice č. 4/2007 (účelová dotace reprezentantům). Výše příspěvku se uvádí v reprezentační smlouvě. Namátkovou kontrolou reprezentačních smluv revizní komise zjistila, že výše příspěvků je v nich přesně účelově uvedena (kolik a na co) včetně výše vyjetých bonusů, a to v příloze č. II jednotlivých reprezentačních smluv. Revizní komise nemá oprávnění zveřejňovat výši jednotlivých příspěvků reprezentantům.
- c) Český olympijský výbor poskytl pro rok 2009 na jednotlivé programy celkem 928 tis. Kč, a to na základě žádostí ČKS, zpracovaných generálním sekretářem ČKS. Revizní komisi byly předloženy doklady, ze kterých vyplývá, že všechny příspěvky byly vůči ČOV řádně zdokumentovány a v požadovaném termínu vyúčtovány. Za řádné čerpání a účtování příspěvků je odpovědné P-ČKS. Revizní komise nemá oprávnění zveřejňovat výši příspěvků na podporu olympijské přípravy jednotlivých sportovců.

5. Závěrem:

Na konci 4-letého funkčního období revizní komise bych rád poděkoval oběma členům revizní komise, Ing. Petru Dvořákovi a Janu Stöhrovi, za odvedenou práci, členům Předsednictva ČKS za spolupráci, zejména Ing. Zoubkové za součinnost, a v neposlední řadě sekretariátu ČKS (jak Ing. Oubrechtovi, tak paní Havlové) za vytvoření podmínek k výkonu funkce revizní komise.

Jsem přesvědčen, že revizní komise ČKS po celé své funkční období pracovala nepodjatě, rozhodovala nestranně a svou činností přispěla k řádnému plnění úkolů ČKS a k zejména účelnému, efektivnímu a hospodárnému využívání disponibilních finančních prostředků ČKS.

Zprávu přednesl předseda revizní komise Ing. Miroslav Blaták na Valného hromadě Českého krasobruslařského svazu dne 22.5.2010.