

Zpráva o činnosti revizní komise ČKS za období od 22.5.2010 do 14.5.2011

1. *Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 22.5.2010:*

- Vypracovat nová Pravidla krasobruslení a další předpisy (organizační směrnice soutěží) platná od sezóny 2010/11 T: do 30.6.2010
- splněno s tímto konstatováním:
Pravidla a další předpisy byly zveřejňovány postupně až po 30.6.2010, organizační směrnice soutěží až 9.10.2010 a Systém mistrovských soutěží až 11.11.2010, s tím že jejich schvalování P-ČKS proběhlo v některých případech až po zveřejnění.
RK doporučuje všechna soutěžní pravidla vydávat uceleně a vždy před soutěžní sezónou. Současně doporučuje uvádět plná znění platných směrnic a v jednom dokumentu (ne po dílčích částech), u ekonomických směrnic uvádět aktuální rok platnosti, i když nedošlo ke změně obsahu.
- Přeložit změny Pravidel po Kongresu ISU a rozeslat na kluby. T: co nejdříve
- splněno
- Vypracovat vnitřní účetní směrnice dle zprávy předsedy RK T: do 30.11.2010
- směrnice byla vypracována a schválena P-ČKS dne 13.5.2011
- Zabývat se podněty z diskuze a informovat příští VH o přijatých závěrech
- tento bod je předmětem dnešního jednání VH
- Zveřejňovat informace z jednání P-ČKS na webu do 7 dnů T: průběžně
- informace z jednání jsou zveřejňovány, někdy z objektivních důvodů bylo zveřejněno později (zahraniční cesta, apod.), RK nezaznamenala žádnou stížnost na zveřejňování informací
- Zveřejnit kandidáty do P-ČKS 14 dnů před konáním VH T: průběžně
- týká se až volební valné hromady

2. *Činnost revizní komise:*

Revizní komise pracovala ve složení:

Ing. Miroslav Blažák – předseda, Ing. Petr Dvořák a Ing. Radek Drozd – členové

Komise se sešla celkem 4 x, z těchto jednání byly 2 výhradně zaměřené na kontrolu hospodaření ČKS.

Revizní komise jednala ve dnech 11.9.2010 (Srnojedy), 3.- 4.12.2010 (Praha), 5.-6.2.2011 (České Budějovice), poslední jednání bylo 15.5.2011 (Praha).

Členové RK se zúčastnili 6 ze 8 schůzí P-ČKS (mimo jednání 21.8.2010 a 13.5.2011). 5 jednání se účastnil předseda RK a 1x v Žilině Radek Drozd.)

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

11.9.2010 (Srnojedy):

- kontrola plnění usnesení VH 2010
- informace z jednání P-ČKS
- plán činnosti revizní komise

3.-4.12.2010 (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 oblast příjmů – dary, registrační poplatky, poplatky za semináře, apod.)
- bylo kontrolováno dokládání účtovaných částek faktur skutečným plněním (rozpisem, apod.)
- kontrola průběžného vyúčtování JGP Ostrava 2010
- kontrola reprezentačních smluv
- kontrola zaplacení členských příspěvků (1000,- Kč) ze strany klubů
- kontrola účtů za mobilní hovory – doporučena optimalizace tarifů

5.-6.2.2011 (České Budějovice):

- řešení podnětu předsedy KK Pardubice Ing. Melichara ze dne 3.2.2011
- RK se zabývala náměty na ušetření prostředků ČKS (sloučení mistrovských soutěží), situací v ČSTV (informace k dotacím, pojištění, OSA, apod.)

13 - 14.5.2011 (Praha):

- projednání čerpání rozpočtu 2010
- kontrola zasláných výkazů k revizi hospodaření ČKS za rok 2010 včetně inventarizací
- kontrola nakládání s majetkem
- byly zkontrolovány chybějící smlouvy, které RK nebyly předloženy 3.12.2010
- byla provedena fyzická inventarizace valutových pokladen ČKS – bez závad
- byla provedena fyzická inventarizace korunové pokladny ČKS – přebytek +320,- Kč
- dokončení revize hospodaření ČKS za rok 2010

3. Stanovisko RK k hospodaření ČKS za rok 2011:

- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou. Kursové rozdíly byly zaúčtovány podle kurzu ČNB k 31.12.2010. Stav účtů k 31.12.2010 činil celkem 8 154 070 Kč.
- Dle inventurních zápisů souhlasí stav všech pokladen (včetně valutových) k 31.12.2010. Kursové rozdíly byly zaúčtovány podle kurzu ČNB k 31.12.2010 s výjimkou valut u JPY. Stav pokladen proto činí 299 602 Kč namísto 299 643 Kč. Revizní komise provedla při svých zasedáních kontrolní přepočítání hotovosti pokladen. Dne 14.5. byl v korunové pokladně zjištěn rozdíl – nezaevidovaná hotovost v obálce ve výši 320,- Kč.
- Dlouhodobý finanční majetek tvoří podílové listy Pioneer na Sporokontu ve hodnotě 4 132 673 Kč (zhodnocení za rok 2011 činilo necelých 54 tisíc Kč). Oproti loňskému roku bylo toto zhodnocení zhruba v poloviční výši.
- Stejně jako v předešlém roce je rozpočet ČKS tabulkově členěn i s vazbami na výsledovku – je to přehledné a i revizní komise má možnost důkladnější kontroly.
- Rozpočet 2010 v oblasti výnosů i nákladů byl rámcově dodržen tak, jak byl schválen, původně plánovaná ztráta 500 tis. Kč (resp. 390 tis. Kč) nebyla překročena.
- Nadále však není provedena inventarizace hmotného majetku tak, aby bylo možné ověřit jeho výši v rozvaze. V roce 2010 bylo provedeno vyřazení 3 ks majetku (ISU systém – zničení, počítač – odprodej v roce 2008, kopírka – doklad o vyřazení nebo likvidaci nenalezen). Revizní komise požaduje zavést systém evidence majetku. Současně RK upozorňuje, že dispozice s majetkem dle stanov podléhají schválení valnou hromadou (v tomto případě snížení majetku o 180 tis. Kč).
- Stále přetrvávají nedostatky ze strany klubů při vyúčtování příspěvků a dotací (neúplné doklady, nedodržování termínů).
- Revizní komise upozorňuje, že 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., v některých případech chybí povinné náležitosti účetních dokladů (nap. podpisy odpovědných osob).

- Účetní směrnice, které upravuje postupy účtování ČKS v souladu s předpisy (odpisování, používání kurzů, číslování dokladů, oběh dokladů, apod.) byla P-ČKS schválena 13.5.2011.

4. Došlý podnět:

I. Krasobruslařský klub Pardubice (Prošetření okolností pořádání a průběhu MČR a PČR SSB 2011 v Příbrami – 3.2.2011) – závěry RK:

- 1) P-ČKS vyhlásil soutěž „Přebor ČR v synchronizovaném bruslení“, která není definována v systému mistrovských soutěží ČKS.
 - dokument systém Mistrovských soutěží 2010/2011 v kategorii SSB Přebor ČR neobsahuje, v souladu s Pravidly ČKS proto mělo být vyhlášeno pouze Mistrovství ČR v SSB
- 2) Seniorská skupina SB „ORION“ nebyla zařazena do Mistrovství ČR 2011, přestože se podle platných pravidel do této soutěže kvalifikovala.
 - kvalifikace na MČR je řešena nejednoznačně – dle Pravidel se účastí v pohárových soutěžích skupina kvalifikuje a dokument systém Mistrovských soutěží obsahuje odlišné podmínky pro kvalifikaci.
 - dle článku 4.1.14. Nominační kritéria pro postup na MČR - Směrnice pohárových soutěží 2010/2011 nebyl počet skupin na MČR nijak omezen. Kvalifikační podmínky by měly být jednoznačné a v jediném dokumentu. RK doporučuje neomezovat účast na MČR u SSB, které se účastní pohárových soutěží v ISU systému hodnocení.
- 3) Juniorská skupina „Starlets“ z Jihlavy byla zařazena do Mistrovství ČR, přestože před zahájením soutěží bylo ze strany ČKS deklarováno, že seniorské a juniorské skupiny budou soutěžit podle pravidel ISU bez výjimek. Skupina „Starlets“ startovala ve 14 závodnících, přičemž pravidla ISU jednoznačně vyžadují plný počet (16 závodníků).
 - při prezenci bylo předloženo 15 registračních průkazů, do KP i VJ nastoupila 14 startujících – pravidla ISU nebyly dodrženy.
 - RK doporučuje dopracovat pravidla pro organizátory soutěží (povinnosti pořadatele, VR, apod.).
- 4) Výsledkové protokoly nebyly po skončení soutěže k dispozici, zveřejněné výsledky na stránkách ČKS v části „Přebor ČR“ měly uvedený jiný technický panel a úplně chyběla část soutěže volné jízdy. Toto bylo dodatečně doplněno až 31.1.2011. Jaké protokoly tedy podepisoval vrchní rozhodčí a technický kontrolor?
 - revizní komise konstatuje, že protokol byl pozměněn
 - RK opět doporučuje dopracovat pravidla pro organizátory soutěží (povinnosti pořadatele, vrchního rozhodčího, apod.) tak aby výsledky soutěže byly vyhlášovány až po podpisu protokolů ze soutěže.

Na doplnění uvádím, že jsem se při hlasování o těchto bodech z důvodu podjatosti vzdal hlasování.

Závěrem mi dovoluji poděkovat všem činovníkům, zejména těm v klubech, kteří i přes nepříznivou finanční situaci (omezování veřejných i soukromých zdrojů, stav v Sazce a ČSTV) často ve svém volném čase hledají nové zdroje financování nebo úspory, aby co nejvíce omezili negativní dopady na sportovní činnost.

Zprávu přednesl předseda revizní komise Ing. Miroslav Blaták na Valné hromadě Českého krasobruslařského svazu dne 14.5.2011.