

Zpráva o činnosti revizní komise ČKS za období od 15.5.2011 do 18.5.2012

1. *Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 14.5.2011:*

- bod č. 1: Zavést systém evidence majetku a provádět inventarizaci majetku tak, aby bylo možné ověřit jeho výši vykazovanou v rozvaze. T: do 30.11.2011
- splněno
- bod č. 2: Všechna soutěžní pravidla ČKS vydávat uceleně v plném znění v jediném dokumentu. T: do 31.8.2011
- splněno – pozornost věnovat i pravidlům v kategoriích SB (změny, často až v září) – zveřejnění provést oficiální cestou (na webu ČKS).
- bod č. 3: Specifikovat pokyny pro pořadatele soutěží (povinnosti pořadatele, pravidla vyhlašování oficiálních výsledků, pokyny pro hlasatele, apod.) T: do 31.8.2011
- dosud NESPLNĚNO
- bod č. 4: Aktualizovat ekonomické směrnice s uvedením platnosti od T: do 31.8.2011, dále průběžně
- splněno
- bod č. 6: Vytvořit jasná pravidla pro uplatnění srážek v OBO systému T: do 31.8.2011
- splněno

(poznámka – bod č.5 nebyl schválen – formálně doporučujeme v zápise z VH uvádět nepřijatá usnesení odděleně od úkolů P-ČKS)

2. *Činnost revizní komise:*

Revizní komise pracovala ve složení:

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

Komise se sešla celkem 5 x, z těchto jednání byly 2 výhradně zaměřené na kontrolu hospodaření ČKS.

Revizní komise jednala ve dnech 28.9.2011 (Srnojedy), 11.11.-12.11.2011 (Praha), 16.12.-17.12.2011 (Ostrava – Poruba), 16.3.-17.3.2012 (Praha), poslední jednání bylo dne 18.5.2012 (Praha).

Členové RK se zúčastnili 5 ze 8 schůzí P-ČKS (mimo jednání 20.8.2011, 15.10.2011 a 18.5.2012), 4 jednání P-ČKS se účastnil předseda RK, 1x Ing. Drozd (Pardubice), 2 x Ing. Dvořák (Ostrava, Praha).

Stejně jako v předchozích letech dostávala revizní komise od Ing. Zoubkové na vyžádání průběžně účetní sestavy (rozvahu, výsledovku, deník) – a mohla tak monitorovat hospodaření ČKS, sestavy slouží i jako podklad pro revizní činnost.

28.9.2011 (Srnojedy):

- kontrola plnění usnesení VH 2011
- informace z jednání P-ČKS
- plán činnosti revizní komise
- možnosti aktuálního řešení situace při dlouhodobé nepřítomnosti člena P-ČKS

11.-12.11.2011 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na revizi hospodaření ČKS)

- byla provedena fyzická inventarizace všech pokladen ČKS – bez závad
- kontrola zaplacení ročních členských poplatků dle registračního řádu (1000,- Kč)
- kontrola pracovních smluv vedoucího SCM a smluv členů SCM, a dalších smluv o poskytování služeb v rámci sekretariátu a zajištění soutěží v ISU SH - zjištěné formální závady byly odstraněny, případně bylo provedeno doplnění, nedoloženo pověření vedoucího SCM k uzavírání smluv mezi ČKS a členem SCM (sportovcem)
- kontrola organizace školení a zkoušek trenérů III. třídy v Brně (2011) – zjištěny značné nedostatky, zejména: - neefektivnost (jen 14 uchazečů), neekonomičnost (neúměrně vysoké cestovní náklady), nepředložen rozpočet akce – až dodatečně po urgencích P-ČKS, vyúčtování neodpovídá skutečnosti (poznámka: „k tomuto konstatování se vrátím ještě na závěr“)
- chybné uvádění rekvalifikačních doložek na osvědčeních vydávaných ČKS – odstraněno

16.-17.12.2011 (Ostrava-Poruba):

- problematika statistického zjišťování členské základny ČSTV k 31.12.2011
- synchronizované bruslení – nesoulad v pravidlech (start s věkovými výjimkami na MČR)
- doporučení k evidenci a zasílání schválených výjimek a hostování

16.-17.3.2012 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na revizi hospodaření ČKS)

- byla provedena fyzická inventarizace všech pokladen ČKS – bez závad
- kontrola nových smluv se členy SCM
- kontrola inventarizačních zápisů k 31.12.2011 – formální výhrady k vedení zápisů
- jednání o změnách ve financování sportu (dotace přes obce a svazy)
- dotaz na přípravu školení pro trenéry II. třídy
- problematika posuzování závislé činnosti od 1.1.2012 (nelegální práce, sankce)

18.5.2012 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na revizi hospodaření ČKS)

- projednání čerpání rozpočtu 2011 s vazbou na výsledovku 2011
- kontrola výkazů hospodaření ČKS za rok 2011 (rozvaha, výsledovka)
- kontrola nakládání s majetkem včetně dokladování inventarizací
- byly zkontrolovány chybějící smlouvy, které RK nebyly dříve předloženy – vše doplněno (*)
- dokončení revize hospodaření ČKS za rok 2011

(*) upozornění na povinnost mít od 1.1.2012 v místě pracoviště kopie dokladů prokazujících existenci pracovněprávního vztahu (§ 136 zákona o zaměstnanosti č.435/2004 Sb.) – a to zejména při kontrole - nelze je předložit dodatečně (zaměstnavateli hrozí pokuta SÚIP od 250 tisíc Kč výše).

3. Stanovisko RK k hospodaření ČKS za rok 2011:

- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou. Kursové rozdíly byly účtovány podle kurzu ČNB k 31.12.2011. Stav účtů k 31.12.2011 činil celkem 8 409 699,47 Kč.
- Dle inventurních zápisů souhlasí stav všech pokladen (včetně valutových) k 31.12.2011 s výjimkou CHF, kde je rozdíl 0,30 CHF (249,80 pokladna + inventarizace a 250,10 zaúčtování). Kursové rozdíly byly zaúčtovány podle kurzu ČNB k 31.12.2011. Stav pokladen dle inventarizace činí 121 920,58 Kč namísto 121 914, 21 Kč. Revizní komise provedla při svých zasedáních kontrolní přepočítání hotovosti pokladen – bez inventarizačních rozdílů.
- Dlouhodobý finanční majetek tvoří podílové listy Pioneer (Sporokonto) v hodnotě 4 153 001 Kč (zhodnocení za rok 2011 činilo cca 20 tisíc Kč). Oproti loňskému roku bylo toto zhodnocení opět zhruba v poloviční výši.

- Revizní komise doporučila hledat výhodnější způsoby uložení finančních rezerv s ohledem na aktuální nabídky bankovního trhu, případně využívat kurzových pohybů tak, aby byly finanční ztráty vlivem inflace a kurzových rozdílů minimalizovány.
- Stejně jako v předešlých letech je rozpočet ČKS tabulkově členěn i s vazbami na výsledovku – je to přehledné a i revizní komise má možnost důkladnější kontroly.
- Rozpočet 2011 v oblasti výnosů i nákladů byl rámcově dodržen tak, jak byl schválen. Místo plánované ztráty 265 tis. Kč (resp. 165 tis. Kč bez rezervy) byl vykázán zisk ve výši 246 tis. Kč. Celkový HV po úpravách o odpisy a kurzové rozdíly činí 308 tis. Kč. Podrobnosti – viz. zpráva ekonomky ČKS Ing. Zoubkové.
- Inventarizace hmotného majetku byla provedena a jeho hodnotu lze ověřit v rozvaze (=souhlasí).
- Oproti minulosti došlo k výraznému zlepšení v oblasti vedení účetnictví ČKS, stále však přetrvávají nedostatky ze strany klubů při vyúčtování příspěvků a dotací (neúplné doklady, nedodržování termínů).
- Je nutné si uvědomit, že změna toku financování pro kluby (ze státního rozpočtu) podléhá přísným pravidlům a kontrolám (zákon o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech) a podmínky čerpání dotací vyžadují řádné vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Při nákupech je nutné respektovat i povinnosti dané zákonem č. 137/2006 o veřejných zakázkách (uveden příklad nákupu bruslí).

Vzhledem k riziku vrácení celé dotace a dalším sankcím za porušení rozpočtové kázně skončila legrace. Mohu Vás ujistit, že podpis předsedy revizní komise jako revizního organu na vyúčtování dotací nebude pouhou formalitou. Rozhodně bude lepší část dotace včas vrátit než se snažit vyúčtovat v rozporu s účelem dotace. Účelnost, efektivnost a hospodárnost vynakládání těchto státních prostředků jsou základním předpokladem jejich použití.

4. Podněty a stížnosti:

Mezi valnými hromadami 2011 a 2012 nebyl revizní komisi adresován žádný podnět ani stížnost.

Závěrem si mi dovoluji vyjádřit naději, že financování sportu se letos konečně odrazí od dna a bude se zlepšovat nejen díky státním dotacím poskytovaným z MŠMT přes ČKS, ale i dotacím, které by měly od letošního roku nově klubům poskytovat obce z výnosů loterií. Doufám, že maximum těchto financí neskončí „u kluků v trenýrkách“, ale dostanou se i „k holčičkám v sukničkách“. Hodně bude záležet i na tom, jak se podaří zreformovat ČSTV a zda nedojde k dalšímu omezování výdajů státního rozpočtu.

Svým oběma kolegům z revizní komise děkuji za odvedenou práci v uplynulém roce, předsednictvu i celému sekretariátu ČKS děkuji za dobrou spolupráci a Vám všem přeji hodně úspěchů a zdraví.

Zprávu přednesl předseda revizní komise ČKS Ing. Miroslav Blaták na Valné hromadě Českého krasobruslařského svazu dne 18.5.2012.