

Zpráva o činnosti revizní komise ČKS za období od 19.5.2012 do 17.5.2013

1. Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 19.5.2012:

- bod č. 1: Specifikovat pojem „náklady spojené s prací dohavadací komise“ v navrhované změně Přestupního řádu a poměr rozdělení nákladů mezi účastníky T: do příští VH
- zpracováno do návrhu Přestupního řádu platného od 1.7.2013 (ke schválení dnešní VH – rozesláno s materiály k VH).

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 4 x, z těchto jednání byly 3 v Praze zaměřené na kontrolu hospodaření ČKS.

Revizní komise jednala ve dnech 5.10.2012 (Praha), 2.2.2013 (Příbram), 23.2.2013 (Praha), poslední jednání bylo dne 17.5.2013 (Praha).

Členové RK se zúčastnili 6 z 8 schůzí P-ČKS (mimo jednání 25.8.2012 a 17.5.2013), 5 jednání P-ČKS se účastnil předseda RK, 2x Ing. Drozd (Cieszyn, Praha), 1 x Ing. Dvořák (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.

5.10.2012 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na kontrolu uzavření smluv k Programu III. a V.)

- byla provedena fyzická inventarizace korunové pokladny ČKS – bez závad
- kontrola zaplacení ročních členských poplatků dle registračního řádu (1000,- Kč)
- kontrola rozdělení dotací MŠMT dle schváleného rozpočtu (program III. – 200.000 Kč, program V. – 2 500 000 Kč). Byla provedena kontrola požadovaných příloh před podpisem dotace (smlouva o běžném účtu a prohlášení k vedení podvojného účetnictví) a podepsaných smluv.
- kontrola dodavatelských smluv (servisní zajištění ISU, Smlouva o dílo na systém pro evidenci závodníků a zpracování výsledků soutěží - RK požádala P-ČKS o prověření předmětu plnění)

2.2.2013 (Příbram):

- plán činnosti revizní komise
- problematika statistického zjišťování členské základny ČSTV k 31.12.2012
- informace z jednání P-ČKS (zápisy č.5, 6, 7 a 8/2012)

23.2.2013 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na vyúčtování dotací MŠMT a revizi hospodaření ČKS)

- byla provedena fyzická inventarizace všech pokladen ČKS – bez závad
- byla provedena kontrola vyúčtování dotací všech Programů ze strany ČKS vůči MŠMT
- byly provedeny kontroly stavů pokladen a účtů k 31.12.2012 na účetnictví (ke dni 23.2. ještě nebyly zaúčtovány všechny kurzové rozdíly u cizích měn)
- kontrola vyúčtování Programu III. (Všeobecná sportovní činnost) ze strany klubů vůči ČKS
- celková výše dotace činila 200.000,- Kč, příspěvek klubům činil 200.004,- Kč)
- byly konstatovány nedostatky zejména z hlediska vykázání zisku při pořádání akcí

- kontrola vyúčtování Programu IV. (Údržba a provoz sportovních zařízení)
 - dotace činila 182.600 Kč pro TJ Stadion Brno a 3.000.000,- Kč pro USK Praha
 - RK doporučila P-ČKS prověřit účelovost čerpání finančních prostředků (viz. faktury Komterm za dodávky tepla a TUV pro objekt Sportovní hala USK Praha-ZS HASA), tedy zda je splněna podmínka sportovního zařízení dle čl. 4 c) a § 2, odst.3 zákona č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu (a to s ohledem na charakter sportovního zařízení)
- kontrola vyúčtování Programu V. (Organizace sportu)
 - celková výše dotace činila 4.715.100,- Kč, příspěvek klubům činil 2.744.788,- Kč)
 - byly konstatovány tyto nedostatky (chybné vyúčtování = nesprávně vyplněná tabulka, neoznačení dokladů povinným textem, označení kopií dokladů místo originálů, chybějící podpis statutárního orgánu na vyúčtování)

Znovu a důrazně upozorňujeme kluby, že čerpání dotací ze státního rozpočtu podléhá přísným pravidlům a kontrolám (zákon o finanční kontrole č 320/2001 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech č.218/2000% Sb., a podmínky čerpání dotací vyžadují řádné vedení (podvojného) účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

17.5.2013 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na revizi hospodaření ČKS)

- byla provedena fyzická inventarizace korunové pokladny ČSK k 17.5.2013 – bez závad
- kontrola výkazů hospodaření ČKS za rok 2012 (rozvaha, výsledovka)
- namátková kontrola čerpání rozpočtu 2012 s vazbou na výsledovku 2012 (bez závad)
- kontrola nakládání s majetkem (vyřazen majetek v hodnotě 226 074 Kč v souladu s usnesením VH 2012, ve 12/2012 pořízen majetek pro obnovu ISU-SH v hodnotě 185.659 Kč) – bez závad
- kontrola inventarizací k 31.12.2012 – u inventarizace majetku chybí soupisu majetku uloženého v Kopřivnici (ISU-SH), nepředloženy zápisy o inventarizaci pokladní hotovosti k 31.12.2012
- ověření vyúčtování dotací MŠMT 2012 (dříve zjištěných závad-viz.předchozí)

3. Stanovisko RK k hospodaření ČKS za rok 2012:

- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou. Kursové rozdíly byly účtovány podle kurzu ČNB k 31.12.2012. Stav účtů k 31.12.2012 činil celkem 8 152 699,47 Kč.
- Stav všech pokladen i účtů (včetně valutových) dle peněžních deníků a výpisů k 31.12.2012 souhlasí s rozvahou – krátkodobým finančním . Kursové rozdíly byly zaúčtovány podle kurzu ČNB k 31.12.2012 s drobným rozdílem 0,12 Kč u valutové poklady GBP. Revizní komise provedla při svých zasedáních kontrolní přepočítání hotovosti pokladen – bez inventarizačních rozdílů.
- ČKS k 31.12.2012 podle rozvahy neeviduje žádné zásoby ani dlouhodobý nehmotný majetek. RK doporučuje ověřit, zda „Systém pro evidenci závodníků a zpracování výsledků soutěží ČKS“ instalovaný a předaný dne 10.12.2012 na základě smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem v hodnotě 69.900 Kč nemá být dle ustanovení § 7 vyhlášky č.504/2002 Sb., zařazen jako dlouhodobý nehmotný majetek neboť jeho pořizovací hodnota přesahuje částku 60.000,- Kč a doba použitelnosti bude delší než 1 rok.
- Dlouhodobý finanční majetek tvoří podílové listy Pioneer (Sporokonto) v hodnotě 4 222 434 Kč (zhodnocení za rok 2012 činilo cca 69 tisíc Kč). Oproti loňskému roku bylo toto zhodnocení více než trojnásobné.
- Již vloni revizní komise doporučila hledat výhodnější způsoby uložení finančních rezerv s ohledem na aktuální nabídky bankovního trhu (poslední úročení na termínovaném účtu ČSOB činí 0,2% p.a. a má ČKS tam má přes 5,5 mil. Kč). Nyní se aktuálně nabízí možnost pořízení státních dluhopisů za více než desetinásobné zhodnocení.

- 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 2012 v oblasti výnosů i nákladů byl rámcově dodržen tak, jak byl schválen. Ve výnosech došlo k navýšení účelové dotace MŠMT na opravy a údržbu o 3,0 mil. Kč a dále příspěvku ČOV o cca 300 tis. Kč. Místo vyrovnaného výsledku (0 Kč) byl vykázán zisk ve výši 420 tis. Kč. Celkový HV po úpravách o odpisy a kurzové rozdíly činí 353 tis. Kč. Podrobnosti – viz. zpráva ekonomky ČKS Ing. Zoubkové.
- Inventarizace hmotného majetku byla provedena a jeho hodnota souhlasí na rozvahu.
- Revizní komise nemá výhrady k vedení vlastního účetnictví ČKS, stále však přetrvávají značné nedostatky ze strany klubů při vyúčtování příspěvků a dotací (neúplné doklady, nedodržování termínů a stanovených podmínek).
- Je nutné si uvědomit, že veškerá odpovědnost za správné, účelné, efektivní a hospodárné použití prostředků státního rozpočtu je na ČKS, který tuto odpovědnost smluvně delegoval na jednotlivé kluby – ty nesou riziko případného vrácení dotace v plné výši a vysokého penále za porušení rozpočtové kázně.
- Předseda RK upozornil kluby na povinnost dokládat vedené účetnictví, zejména na ustanovení § 18 zákona o účetnictví a § 3 prováděcí vyhlášky č. 504/2002 Sb. (t.j. co je obsahem účetní závěrky – rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, a to v plném nebo zjednodušeném rozsahu). Současně upozornil kluby na možnou trestněprávní odpovědnost v oblasti čerpání dotací, a to § 212 (dotační podvod) a § 220 (porušení povinnosti při správě cizího majetku).

4. Podněty a stížnosti:

Mezi valnými hromadami 2012 a 2013 nebyl revizní komisi adresován žádný podnět ani stížnost.

5. Závěr:

Závěrem si mi dovoluji 2 poznámky:

- 1) Krasobruslení je velmi nákladný sport a přestože dostáváme státní dotace poskytované z MŠMT přes ČKS, dotace z územních rozpočtů (zejména od obcí z výnosů loterií), na plné pokrytí nákladů tyto dotace nestačí. Tržby za reklamu jsou zanedbatelné, takže zbývá vlastní činnost a zejména platby od rodičů (formou členských příspěvků či přímých plateb za sportovní činnost). Proto je nezbytné udržet si širokou členskou základnu, a to nejen z důvodu získání vyššího objemu dotací. Jinak hrozí, že se z krasobruslení stane ryze individuální sport pro pár vyvolených, kteří jsou schopni a ochotni platit desetitisíce Kč.
- 2) Jako občanská sdružení bude muset ČKS i kluby reagovat na změnu názvu ČSTV (nyní ČUS – Česká unie sportu) a dále na nový občanský zákoník č. 89/2012, který zásadním způsobem změní od 1.1.2014 soukromé právo i spolkovou činnost. V tomto směru očekáváme metodickou podporu ze strany ČUS.

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 18.5.2013.