

# Zpráva o činnosti revizní komise ČKS za období od 18.5.2013 do 31.5.2014

## 1. *Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 18.5.2013 a předchozích VH:*

- z VH konané dne 18.5.2013 nebylo uloženo P-ČKS žádné usnesení
- zápisy z jednání P-ČKS jsou pravidelně zveřejňovány na stránkách ČKS
- změny Pravidel a Směrnic pro sezónu 2013/14 jsou zveřejněny na stránkách ČKS
- seznam kandidátů do funkcí v P-ČKS a RK ČKS byl delegátům zaslán před jednáním 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 5 x, z těchto jednání byly 3 v Praze zaměřené na kontrolu hospodaření ČKS.

Revizní komise jednala ve dnech 7.9.2013 (Srnojedy), 22.11.- 23.11.2013 (Praha), 9.2.2014 (při MČR v Třinci), 21.3.-22.3.2014 (Praha), poslední jednání RK bylo dne 30.5.2014 (Praha).

Členové RK se zúčastnili 4 z 6 schůzí P-ČKS (mimo jednání 24.8.2013 – na Hase 2.den a při MČR v Bratislavě dne 20.-22.12.2013), všech jednání P-ČKS (23.8., 19.10., 22.3.a 23.5.2014 se účastnil předseda revizní komise Ing. Blaťák.

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.

### 7.9.2013 (Srnojedy):

- plán činnosti revizní komise
- kontrola plnění usnesení z valné hromady
- informace z jednání P-ČKS

### 22.11.-23.11.2013 (Praha) (jednání RK bylo zaměřeno na kontrolu uzavření smluv k dotacím MŠMT)

- byla provedena fyzická inventarizace pokladen ČKS – bez závad
- kontrola zaplacení ročních členských poplatků klubů dle registračního řádu (1.000,- Kč)
- kontrola rozdělení dotací MŠMT dle schváleného rozpočtu Byla provedena kontrola požadovaných příloh před podpisem dotace (smlouva o běžném účtu a prohlášení k vedení podvojného účetnictví) a kontrola podepsaných smluv
- byly provedena namátková kontrola smluv (servisní zajištění ISU, reprezentační smlouvy, ap.)
- kontrola nástupních formalit nové sekretářky slečny Dufkové (uzavření pracovní smlouvy, odeslání přihlášek k SP a ZP, vstupní lékařská prohlídka - posudek, dohoda o hmotné odpovědnosti, předání pokladny, ap.)

### 9.2.2014 (Třinec):

- řešení podnětu R.Hausera zaslání revizní komisi dne 15.1.2014
- problematika zdravotních prohlídek pro sportovce

- dopady nové občanského zákoníku na spolkovou činnost
- dojednání termínů provedení revize na Strahově

22.-23.3.2014 (Praha): (jednání RK 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 31.12.2013 na účetnictví (ke dni 23.3. ještě nebyly zaúčtovány všechny kursové rozdíly u cizích měn)
- kontrola vyúčtování dotace MŠMT - Programu V. (Organizace sportu)  
Byly konstatovány nedostatky ve vyúčtování (chybné vyúčtování = nesprávně vyplněná tabulka, neoznačení dokladů povinným textem, označení kopií dokladů místo originálů, chybějící podpis statutárního orgánu na vyúčtování), nedodány předepsané účetní výkazy. RK požádala P-ČKS o provedení kontroly a doplnění vyúčtování.

30.5.2014 (Praha): (jednání RK bylo zaměřeno na revizi hospodaření ČKS + dotaci Program V.)

- kontrola výkazů hospodaření ČKS za rok 2013 (rozvaha, výsledovka)
- namátková kontrola čerpání rozpočtu 2013 s vazbou na výsledovku 2013 (bez závad)
- kontrola nakládání s majetkem (vyřazen majetek v hodnotě 39.467 Kč v souladu s rozhodnutím Valné hromady ČKS 2013 – byla doložena i fyzická likvidace vyřazeného majetku)
- kontrola fyzických inventarizací k 31.12.2013 – inventarizace všech pokladen byly provedeny (bez závad), stav hmotného majetku uvedený v rozvaze k 31.12 je doložen inventarizací
- dokončení kontroly vyúčtování dotace MŠMT (Program V.) – většina závad byla odstraněna, přesto některé trvají a budu o nich hovořit později v další části své zprávy

Znovu a důrazně upozorňujeme kluby, že čerpání dotací ze státního rozpočtu podléhá přísným pravidlům a kontrolám (zákon o kontrole č. 255/2012 Sb., zákon o finanční kontrole č 320/2001 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech č.218/2000 Sb.). 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.

### **3. Stanovisko revizní komise k hospodaření ČKS za rok 2013:**

- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou. Kursové rozdíly byly účtovány podle kurzu ČNB k 31.12.2013. Stav účtů k 31.12.2013 činil celkem 8 698 563,50 Kč
- V rozvaze 8 698 564,10 Kč (rozdíl o 0,60 Kč u USD) Kursové rozdíly byly zaúčtovány podle kurzu ČNB k 31.12.2013 s drobným rozdílem 0,60 Kč u devizového účtu USD
- Stav všech pokladen (včetně valutových) k 31.12.2013 souhlasí s rozvahou ve výši 429 242,10 Kč a byl ověřen inventarizací. Revizní komise provedla při svých zasedáních kontrolní přepočítání hotovosti pokladen – bez inventarizačních rozdílů
- ČKS k 31.12.2013 podle rozvahy neneviduje žádné zásoby ani dlouhodobý nehmotný majetek.
- Dlouhodobý finanční majetek tvoří podílové listy Pioneer (Sporokonto) v hodnotě 4 235 4897,65 Kč (zhodnocení za rok 2013 činilo cca 13,5 tisíc Kč). Oproti loňskému roku toto zhodnocení pokleslo zhruba na čtvrtinu
- Jako každoročně revizní komise upozorňuje na nevýhodný způsob uložení finančních rezerv s ohledem na aktuální nabídky bankovního trhu (poslední úročení na termínovaném účtu ČSOB činí 0,01 % p.a. při úložce přes 4 mil. Kč činí měsíční úrok 34,- Kč)
- 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 2013 v oblasti výnosů i nákladů byl rámcově dodržen tak, jak byl schválen. Ve

výnosech došlo k snížení účelové dotace MŠMT na program V. (organizaci sportu o 1,0 mil. Kč a navýšení příspěvku ČOV o cca 517 tis. Kč. Místo vyrovnaného výsledku (0 Kč) byl vykázán zisk ve výši cca 200 tis. Kč. Celkový HV po úpravách o odpisy, kursové rozdíly a po zaúčtování JGP 2013 činí cca 129 333 Kč. Tento výsledek je uveden i v daňovém přiznání ČKS za rok 2013. Podrobnosti – viz. zpráva a podklady od ekonomky ČKS Ing. Zoubkové.

- Inventarizace hmotného majetku byla provedena a jeho hodnota souhlasí na rozvahu. Byl vyřazen majetek v hodnotě 39 467,- Kč
- Revizní komise nemá výhrady k hospodaření ČKS a vedení účetnictví ČKS. Stále však přetrvávají nedostatky ze strany některých klubů při vyúčtování příspěvků a dotací (neúplné doklady, nedodržování termínů předložení dokladů, a stanovených podmínek).
- Je nutné si uvědomit, že kontrolní orgány (RK ČUS, MŠMT, ap.) budou čerpání dotací kontrolovat přímo na ČKS dle podmínek uvedených ve smlouvě o poskytnutí dotace. Veškerá odpovědnost za správné, účelné, efektivní a hospodárné použití prostředků státního rozpočtu je na ČKS, který tuto odpovědnost smluvně delegoval na jednotlivé kluby. Kluby mají povinnost čerpat dotaci dle podmínek a zejména předložit vyúčtování dotace na předepsaném formuláři (nejprve e-mailem spolu s kopiemi faktur, poté podepsaný originál vyúčtování) a účetní výkazy.
- Přesto musíme konstatovat, že některé kluby do dnešního dne nesplnily své povinnosti a zvyšují riziko případného vrácení dotace a vysokého penále za porušení rozpočtové kázně. Revizní komisi nebyl předložen originál vyúčtování dotace dvou klubů (Jihlava a Ledec nad Sázavou). Kontrolní orgány nemohou řešit, zda je to zaviněním klubů (nedodání výkazu) nebo na straně ČKS (nedostatečně vedená evidence doručení vyúčtování a uložení dokladů). Je potřeba chybějící doklady doplnit - seznam zjištěných nedostatků byl předán sekretariátu ČKS.

#### **4. Podněty a stížnosti:**

Mezi valnými hromadami 2013 a 2014 došel revizní komisi jeden podnět.

Podnět zaslal člen STK a předseda SK Kraso Děčín pan Roman Hauser a týkal se chybně uveřejněného časového rozpisu MČR v Třinci.

Bylo zjištěno, že pořadatel MČR v dostatečném předstihu zaslal na P-ČKS návrh časového rozpisu, který P-ČKS zveřejnilo 13.1.2014. Oprava rozpisu byla provedena ihned po zjištění chyby dne 14.1.2014 a správný rozpis byl zveřejněn 15.1.2014.

Revizní komise konstatuje, že v tomto byla chyba zaviněna špatnou komunikací mezi P-ČKS a STK.

#### **5. Závěr:**

Závěrem si mi dovoluji jednu poznámku:

Dne 1.1. 2014 nabyl účinnosti nový občanský zákoník č. 89/2012, který zásadním způsobem změnil soukromé právo i spolkovou činnost. Z občanských sdružení se staly spolky, které budou muset reagovat na změny vyvolané NOZ. V dohledné době bude potřeba připravit rozsáhlé změny stanov a reagovat i na změny v dalších oblastech (zejména daňových). Je potřeba vzít tyto změny a jejich dopad na činnost spolků (klubů) na vědomí a využívat i metodickou podporu ze strany ČUS (ČOV).

Svým oběma kolegům z revizní komise děkuji za odvedenou práci v uplynulém roce i v celém funkčním období. Předsednictvu i sekretariátu ČKS děkuji za spolupráci a všem přeji hodně úspěchů a zdraví.

**Zprávu přednesl předseda revizní komise ČKS Ing. Miroslav Blaták na Valné hromadě Českého krasobruslařského svazu dne 31.5.2014.**