

Zpráva o činnosti Revizní komise ČKS za období od 16.5.2015 do 27.5.2016

1. *Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 16.5.2015 a předchozích VH:*

- Upravit organizační směrnici pohárových soutěží dle návrhu
- splněno
- Zveřejnit přehledněji koeficient hodnocení v žebříčku v kategorii mladšího žactva
- splněno – zahrnuto do pravidel krasobruslení platných od 1.9.2015
- Upravit a zpřehlednit webové stránky v části informací jednotlivých komisí
- plněno částečně (poslední informace: KR – 24.10.2015, STK – 30.6.2015, TMK – 1.3.2016,

Dále bylo konstatováno, že ve spolkovém rejstříku u MS Praha v oddílu L vložka 131 byl dne 22.6.2015 proveden zápis schválené změny názvu ČKS, sídla, orgánů a členů předsednictva ČKS. Ve spolkovém rejstříku v rozporu s faktickým stavem nebyl zapsán kontrolní orgán (revizní komise) a jeho členové.

2. *Činnost revizní komise:*

Revizní komise pracovala ve složení:

Ing. Miroslav Blaťák – předseda, Jan Stöhr 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 12.9.2015 (Srnojedy), 20.11.- 21.11.2015 (Praha), 13.12.2015 (při soutěži SSB v Brně), 29.4.- 30.4.2016 (Praha), poslední jednání RK bylo dne 27.5.2016 (Praha).

Členové RK se zúčastnili 6 z 8 jednání P-ČKS (mimo jednání 22.8.2015 – na Hase 2.den po prověrkách a posledního jednání dne 27.5.2016 (souběh s jednání RK). Všech dalších jednání P-ČKS se účastnil předseda revizní komise Ing. Blaťák, jednání P-ČKS dne 10.10.2015 v Praze se účastnil Jan Stöhr.

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.

Podrobnější informace z jednotlivých jednání revizní komise:

12.9.2015 (Srnojedy):

- kontrola plnění usnesení z valné hromady
- plán činnosti revizní komise
- informace z jednání P-ČKS
- informace o založení servisní organizace Czech Figure Skating s.r.o.

20.11.2015 - 21.11.2015 (Praha) (jednání RK bylo zaměřeno na kontrolu uzavření smluv k dotacím MŠMT a darovacím smlouvám ČOV – Jan Stöhr byl omluven)

- byla provedena fyzická inventarizace všech pokladen ČKS – bez závad
- kontrola placení ročních členských poplatků klubů dle registračního řádu (1.000,- Kč) na sezónu 2015/16, které byly kluby povinny uhradit do 30.6.2015 (5 klubů nemělo uhrazeno)
- byla provedena kontrola přijatých dotací MŠMT (Programy I,II,IV,V a VI) a daru ČOV

- kontrola rozdělení dotací MŠMT na kluby (program IV. a zejména V) a prostředků z daru ČOV, a to kontrola požadovaných příloh před podpisem dotace (smlouva o běžném účtu a prohlášení k vedení podvojného účetnictví), kontrola podepsaných smluv a odstranění závad z roku 2014. Bylo zjištěno, že nebyly uzavřeny smlouvy ani nebyly vyplaceny stanovené bonusy 2 klubům (KK Plzeň - 70.000 Kč a USK Praha - 20.000 Kč) a na základě tohoto zjištění byla zjednána náprava a uvedené prostředky byly těmto klubům ještě v roce 2015 dodatečně poskytnuty. Smlouvy a přílohy byly bez závad. Bylo však konstatováno, že stále chybí vyúčtování FSC Brno z 2013, urgency jsou sekretariátem prováděny, bude iniciován návrh na vyloučení z ČKS.

13.12.2015 (Brno):

- předseda RK na základě veřejně dostupných informací konstatoval, že zápis členů kontrolního orgánu spolku je po jejich zvolení povinný, dosud nebyl proveden a vyzve P-ČKS k nápravě.
- revizní komise provedla kontrolu dodržování ekonomické směrnice ČKS č.1 a č.2 (cestovné a odměny činovníkům) při soutěži SSB v Brně
- dále RK konstatovala, že kluby musejí předkládat odlišné seznamy členů pro různé účely (ČKS, MŠMT, IS ČUS, obce či kraje, apod.) a doporučuje uvažovat o sjednocení na úrovni ČKS
- na webových stránkách ČKS v sekci TMK jsou stále zveřejněny pokyny ČKS ke zdravotním prohlídkám (s účinností od 1.7.2015) kde je uvedena informace v rozporu s usnesením VH z 16.5.2016 o nutnosti provádět kontrolu lékařských prohlídek v registračním průkazu organizátory soutěží
- byly projednány možné termíny provedení revize hospodaření ČKS v Praze

29.4.- 30.4.2016 (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 31.12.2015 na předběžnou závěrku účetnictví – zjištěn nezaúčtovaný kurzový rozdíl USD na běžném účtu
- ke dni kontroly nebylo ještě uzavřeno účetnictví a sestaveny účetní výkazy
- nebyly předloženy všechny inventarizační soupisy k 31.12.2015 -požadováno doložit 27.5.2016
- kontrola vyúčtování dotace MŠMT - Program V. - kontrola vyúčtování a předložených dokladů. RK konstatuje, že u některých smluv je nesoulad mezi oprávněnou osobou uvedenou ve smlouvě a osobou, která odpovídá za vyúčtování (statutární orgán) – např. předseda oddílu, který není pobočným spolkem, nemá oprávnění jednat jménem spolku). V případě USK bylo čerpání dotace doloženo pouze vnitřním převodem, což je v rozporu rozpočtovými pravidly (příjemce neuskutečnil výdaj čerpáním prostředků – RK doporučuje dokládat skutečné výdaje).
- byla provedena namátková kontrola uzavřených smluv – v případě smlouvy na zajišťování servisní činnosti ISU SH doporučujeme dodržovat správnost číslování příloh a uzavíraných dodatků. Dále byla zjištěna nesprávná fakturace za výpočet výsledků ISU SH za některé Mistrovské soutěže 2015, kdy byla částka fakturována klubu namísto ČKS.
- nebyly dohledány doklady týkající se servisní organizace Czech Figure Skating s.r.o. a související usnesení P-ČKS jednající v působnosti valné hromady s.r.o. (na vyžádání bylo předloženo na jednání RK dne 27.5.2016).

27.5.2016 (Praha):

- byla dokončena kontrola hospodaření ČKS za rok 2015
- byla provedena kontrola uzavření reprezentačních smluv – RK doporučuje v případě podpisu zákonných zástupců nezletilých závodníků uvádět u podpisu čitelné jméno tohoto zástupce
- RK konstatuje, že v rozporu s ustanovením části druhé bodu 2. Platných Stanov ČKS není vypracován vnitřní předpis pro vedení seznamu členů ČKS. Tento předpis by pomohl sjednotit různé evidence členské základny klubů a členské registrace ČKS (viz. Registrační řád – kategorie závodník, trenér, rozhodčí, ostatní) a byl by využitelný i pro budoucí uvažovaný registr sportovců.
- revizní komise byla na jednání P-ČKS informována o přípravě ME a rozpočtu ME 2017
- členové RK poskytli potřebné osobní údaje pro přípravu zápisu RK do spolkového rejstříku

3. Stanovisko revizní komise k hospodaření ČKS za rok 2015:

- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou. Kursové rozdíly byly účtovány dle kurzu ČNB k 31.12.2015. Stav účtů k 31.12.2015 činil celkem 10 261 386,97 Kč.
- Stav všech pokladen (včetně valut) k 31.12.2015 souhlasí s rozvahou ve výši 409 519,55 Kč a byl ověřen inventarizací. Revizní komise provedla při svých zasedáních v Praze kontrolní přepočítání hotovosti pokladen – vždy bez inventarizačních rozdílů
- ČKS k 31.12.2015 podle rozvahy neeviduje žádné zásoby ani dlouhodobý nehmotný majetek.
- Dlouhodobý finanční majetek tvoří 2 640 011 ks podílových listů Pioneer (sporokonto) v celkové hodnotě k 31.12.2015 ve výši 4 249 625,70 Kč (zhodnocení za rok 2015 tak činilo již jen 2 640 Kč). Dále je dlouhodobém majetku zahrnut podíl v servisní organizaci Czech Figure Skating s.r.o. ve výši 200.000,- 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.
- Inventarizace hmotného majetku byla provedena a hodnota dlouhodobého majetku v pořizovací ceně 2 508 492,- Kč souhlasí na rozvahu. Inventura majetku umístěného v Kopřivnici na základě servisní smlouvy byla provedena, ale již v červnu 2015. RK upozorňuje, že periodickou inventarizaci ověřující stav majetku k rozvahovému dni (31.12.2015) lze v souladu s ustanovením § 30 zákona o účetnictví provádět nejdříve 4 měsíce před posledním dnem účetního období a nejpozději 2 měsíce po jeho skončení. Provádění inventarizaci je nutno věnovat patřičnou pozornost neboť jejich provedení v souladu s §§ 29 a 30 je podmínkou průkaznosti vedení účetnictví.
- Revizní komise nemá kromě připomínky k inventurním soupisům žádné další výhrady k hospodaření ČKS a vedení účetnictví ČKS.
- Stále přetrvávají nedostatky ze strany některých klubů při vyúčtování příspěvků a dotací (neúplné doklady, formální chyby, nedodržování termínů předložení dokladů, apod.). Je nezbytné si uvědomit, že činnost klubů jako spolků je financována z veřejných zdrojů a jsme povinni respektovat příslušné podmínky přidělených dotací a grantů, které jsou poskytovány buď ze státního rozpočtu nebo z rozpočtů obcí či krajů a vztahují se na ně rozpočtová pravidla (zákon č. 218/2000 Sb., nebo 250/2000 Sb.) a poskytovatelé mohou provádět u příjemců veřejnosprávní kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.

4. Podněty a stížnosti:

Mezi valnými hromadami 2015 a 2016 nedošel revizní komisi žádný podnět.

5. Závěr:

Závěrem bych chtěl všem připomenout, že nový občanský zákoník nám uložil řadu povinností mezi které patří úprava názvů klubů, stanov a zejména povinnost zveřejňovat stanovy, orgány spolku, účetní závěrky ve sbírce listin ve veřejném rejstříku (do 30.6.2015 jsou spolky od poplatků za zápis osvobozeni). Rozsah a způsob vedení účetnictví včetně účetních závěrek stanovuje novelizovaný zákon o účetnictví, a to podle velikosti dané účetní jednotky.

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 28.5.2016.