

Zpráva o činnosti Revizní komise ČKS za období od 19.5.2019 do 6.9.2020

1. **Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 18.5.2019:**

Schválené Usnesení VH konané dne 18.5.2019:

Provést revizi Stanov z hlediska právního rozboru.

Usnesení bylo splněno – byl zadán právní výklad stanov ČKS zaměřený na problematiku ustanovení týkající se valné hromady (zejména zasílání materiálů před VH a účasti na VH). Organizační pokyny a materiály k jednání VH byly včas rozeslány v souladu se zasláním právním stanoviskem.

RK dále průběžně sledovala zveřejňování Informací z jednání P-ČKS na webu (s výjimkou Informace ze 7.10.2019 byl zveřejněny včas), stejně jako publikace nových dokumentů ČKS, pravidel a směrnic ČKS nejpozději v den platnosti (rovněž v pořádku). Revizní komise kvituje i včasné zveřejňování a zasílání informací týkající se opatření v důsledku epidemie koronaviru.

2. **Činnost revizní komise:**

Revizní komise pracovala ve složení:

Ing. Miroslav Blažák – předseda, Jan Stöhr a Ing. Radek Drozd – členové

Komise se sešla celkem 6 x, z těchto jednání byly 2 v Praze zaměřené na kontrolu hospodaření ČKS.

Revizní komise jednala ve dnech 8.9.2019 (Srnojedy), 8.11.-9.11.2019 (Praha), 14.12.2019 (při soutěži SSB v Brně), 14.-15.3.2020 (Perná), 19.-20.6.2020 (Praha), poslední jednání bylo 29.8.2020 (Srnojedy).

Členové RK se zúčastnili 10 z 11 jednání P-ČKS – omluveni byli na jednání P-ČKS při prověrkách v Příbrami 24.8.2020. Devíti jednání P-ČKS se účastnil předseda RK Ing. Blažák (6x v Praze, 1x v Brně, 1x v Příbrami a 1x při on-line jednání), jednoho jednání P-ČKS v Ostravě se zúčastnil Ing. Drozd.

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

Podrobnější informace z jednotlivých jednání revizní komise:

8.9.2019 (Srnojedy):

- projednán plán činnosti revizní komise
- podány informace z jednání P-ČKS (Příbram)
- konstatováno, že ekonomické směrnice od 1.9.2019 neřeší vyúčtování vyplacených odměn a cestovních náhrad při mistrovských soutěžích vůči ČKS
- na aktivu předsedů avizovaná OSPS platná pro sezónu 2019/20 byla zveřejněna 4.9.2019

8.11.2019 – 9.11.2019 (Praha)

- byla provedena fyzická inventarizace všech pokladen ČKS (bez závad)
- provedena kontrola úhrad členských příspěvků (chybí 1 klub – International Skating Academy)
- kontrola stavu přeregistrací dle nového registračního řádu (RŘ) - trenéři 207, rozhodčí 37, TP 15, ostatní 160, závodníci 1975, přitom 2 kluby dosud přeregistraci neprovedly
- RK doporučila P-ČKS vydat upozornění na stránkách ČKS a stanovit definitivní termín ukončení přeregistrace, fyzickou kontrolou registračních karet bylo zjištěno, že vydané registrační karty nejsou v souladu se vzorem uvedeným v novém RŘ, bylo doporučeno uvést

databázi členů ČKS do souladu s platným RŘ a Směrnicí ČKS upravující postup při zpracování osobních údajů, případně aktualizovat tyto předpisy

- byly zkontrolovány smlouvy k čerpání Programu II – bez připomínek
- dosud nepodepsány některé smlouvy na čerpání příspěvku na LP a na čerpání dotací sportovcům za umístění v Českém poháru a na MČR
- namátkově byly zkontrolovány dodavatelské smlouvy či jejich dodatky (bez závad, nutno však aktualizovat přílohu č.1 smlouvy o servisním zajištění ISU-SH – seznam příslušenství)
- Kontrola pracovně právních vztahů ČKS a funkčních požitků členů orgánů ČKS (zejména uzavřených dohod o provedení práce). Byla zjištěna řada nedostatků: datum podpisu DPP někdy nebyl v souladu s datem provedení úkolu (až po skončení), na některých DPP chybí podpis zástupce ČKS, na mzdových listech za rok 2018 (cca 20 případů) jsou uváděny jako rodná čísla data narození+1111 (neuvedeno rodné číslo) a nejsou založeny zápočtové listy (potvrzení u DPP nebylo vydáváno). RK doporučila před uzavřením dohod požadovat vyplnění potřebných osobních údajů vyžadovaných právními předpisy (včetně prohlášení o zdravotním stavu, neexistenci exekuce či státního občanství osoby s níž se uzavírá). V oblasti zákoníku práce / zaměstnanosti hrozí u nálezů pochybení i u DPP od SÚIP značné sankce za přestupky.

14.12.2019 (při SSB Brno):

- byla poskytnuta součinnost při vyúčtování odměn a náhrad rozhodčích a technického panelu
- byly upřesněny další možné termíny jednání RK
- změna pravidel synchronizovaného bruslení (29.11. doplněny pravidla) - RK upozorňuje, že v případě nutnosti úpravy pravidel v průběhu sezony je nutno prokazatelně informovat účastníky pohárových soutěží - hlavně v případech, kdy dochází k definitivnímu znění náplní programů bez předchozího informování na probíhajících školeních, apod.
- RK navrhuje upřesnit Organizační směrnici pohárových soutěží o pravidla protestu uvedených v příslušném ISU Communication (pravidlech).

14.3.- 15.3.2020 (Perná):

- podána informace o průběhu MČR žactva v Pardubicích
- projednána situace kolem SSB (problémy nominací na MS, kalendáře soutěží, MČR SSB)
- Informace o postupném omezování sportovních akcí a zpříšňování protiepidemických opatření
- upřesněn termín provedení revize hospodaření ČKS v Praze
- stanovení oblastí a priorit, na které se RK zaměří při budoucích kontrolách a revizích
- provedena kontrola úhrad členských příspěvků (bez závad – všechny kluby uhradily)

19.6.- 20.6.2020 (Praha): (jednání RK zaměřeno na revizi hospodaření ČKS)

- byla provedena fyzická inventarizace všech pokladen ČKS (bez závad)
- byla provedena kontrola vyúčtování dotací / Programů ze strany ČKS vůči MŠMT (bez závad)
- byly provedeny kontroly stavů pokladen a účtů k 31.12.2019 na rozvahu
- ke dni kontroly byly dodány účetní výkazy (účetní deník za rok 2019, závěrka sestavená dne 4.5.2020 včetně položkových účetních výkazů – rozvaha a výsledovka k 31.12.2019)
- byly předloženy inventarizační soupisy k 31.12.2019
- kontrola stavu přeregistrací (někteří aktivní trenéři či dosud nepřeregistrováni – nutno vyřadit)
- kontrola povinností zaměstnavatele v oblasti zdravotního a důchodového pojištění (přehledy zasílány, ELZD 2019 v souladu se mzdovými listy, nutno doplnit podpisy o převzetí ELDZ)
- při námtkových kontrolách dodavatelských smluv a jejich plnění nebyly zjištěny závady
- RK monitorovala i způsob a podmínky vyplacení mimořádné podpory ČKS v koronakrizi trenérům závodníků zařazených do projektů ČKS (SCM, PRTM a PPRTM)
- RK se rovněž zaměřila na plnění smlouvy na reklamní a marketingové aktivity – tato smlouva byla doslovně převzata od servisní organizace (včetně částek i aktivit, které jsou formulovány značně obecně a nelze tak měřit výstupy. Fakturované měsíční částky jsou v souladu s uzavřenou smlouvou. Nicméně při porovnání výše vynaložených prostředků s rozsahem

marketingových a komunikačních aktivit, které měla RK k dispozici, je efektivita vynaložených prostředků velmi nízká a RK doporučuje P ČKS provést vyhodnocení současné spolupráce a na základě této analýzy stanov další postup v této oblasti (stávající smlouva končí 31.12.2020).

29.8.2020 (Srnojedy):

- Ing. Drozd podal informace z posledního jednání P-ČKS
- kontrola splnění Usnesení Valné hromady a seznámení RK ze závěry právního rozboru stanov
- revizní komise projednávala podklady zaslané pro nadcházející valnou hromadu ČKS (přípravu valné hromady, čerpání rozpočtu, návrh rozpočtu)
- srovnání rozpočtu ČKS 2020 s rokem 2010 (růst dotací MŠMT, nákladů na administrativu ČKS)
- projednán plán jednání revizní komise v období od 09/2020 do 06/2021
- RK zpracovala Zprávu o činnosti revizní komise za období od 05/2019 do 08/2020

3. Stanovisko revizní komise k hospodaření ČKS za rok 2019:

- Revizní komise obdržela inventurní soupisy k 31.12.2019, a to nejen hmotného majetku i všech rozvahových účtů se soupisem pohledávek a závazků.
- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou k 31.12.2019 - stav bankovních účtů k 31.12.2019 činil celkem 42 963 947,17 Kč. Stav všech pokladen (včetně valut) k 31.12.2019 souhlasí s rozvahou ve výši 251714,83 Kč a byl ověřen inventarizací. Jedinou zjištěnou závadou bylo, že kursové rozdíly nebyly zaúčtovány dle kurzu ČNB k 31.12.2019 (k rozvahovému dni) ale až dle kurzu následujícího dne, což není v souladu se způsobem oceňování majetku cizí měně dle § 24, odst.6 zákona o účetnictví (tento rozdíl se projevil zejména u ocenění USD a činil cca 9 tis. Kč, stav prostředků v cizí měně je v pořádku).
- ČKS k 31.12.2019 podle rozvahy neeviduje žádné zásoby ani dlouhodobý nehmotný majetek. Dlouhodobý finanční majetek tvoří podíl v servisní organizaci (CFS) ve výši 200.000,- Kč.
- Inventarizace hmotného majetku k 31.12.2019 byla provedena a hodnota dlouhodobého majetku v pořizovací ceně 2 644 530,87 Kč souhlasí na rozvalu. Byla provedena účetní oprava chybného účtování majetku a opravek z předchozích let (- 56 890,63 Kč) a zařazen nový majetek (ISU systém) v hodnotě 822 260,- Kč. Zůstatková hodnota majetku činí 657 808,- Kč.
- Revizní komise nemá žádné výhrady k hospodaření ČKS za rok 2019 a vedení účetnictví ČKS.
- Revizní komise dále ověřila, že servisní organizace Czech Figure Skating s.r.o. za hospodářské období 1.5.2018 až 30.4.2019 sestavila dne 28.08.2019 účetní závěrku, která byla vložena do sbírky listin příslušného rejstříkového soudu. Do doby jednání RK v Praze (v 06/2020) neproběhlo žádné jednání P-ČKS v působnosti Valné hromady servisní organizace CFS ani nebyla sestavena závěrka za hospodářské období do 30.4.2020.

4. Podněty a stížnosti:

Mezi valnými hromadami 2019 a 2020 nedošel revizní komisi žádný podnět. Revizní komise jen monitorovala vyřízení žádosti BK Příbram o stanovisko k hostování sportovce ze strany P-ČKS.

5. Závěr:

Oběma svým kolegům z revizní komise děkuji za dobrou práci mezi valnými hromadami, stejně tak předsednictvu i sekretariátu ČKS děkuji za dobrou spolupráci, zejména včasné dodání požadovaných podkladů, dořešení oblasti účtování majetku či promptní doplnění a opravy drobných zjištění při revizích.

Všem přeji pevné zdraví a hodně osobních, pracovních i sportovních úspěchů v nové sezóně 2020/21. Doufám, že příprava i vlastní soutěže v ní budou co nejméně omezovány protiepidemickými opatřeními, a rovněž, že hledání úspor v rozpočtech firem, obcí, krajů i státu se našeho sportu dotkne co nejméně.

Zprávu přednesl předseda revizní komise ČKS Ing. Miroslav Blaták na Valné hromadě Českého krasobruslařského svazu dne 6. září 2020.