

Zpráva o činnosti Revizní komise ČKS za období od 28.5.2016 do 19.5.2017

1. Kontrola plnění usnesení Valné hromady ČKS z 28.5.2016:

Usnesení z VH konané dne 28.5.2016 – „Zveřejňovat zápisy z jednání jednotlivých komisí ČKS na webových stránkách ČKS“. Bylo průběžně sledováno na každém jednání RK. Toto usnesení je plněno pouze částečně:

- TMK - poslední zápis z 12.4.2017
- KR - zápis neuveřejněn, poslední info ve své sekci z 6.9.2016,
- STK - zápis neuveřejněn, poslední info ve své sekci z 9.9.2016
- P-ČKS - zápisy jsou zveřejňovány (první zápis s prodlením)

2. Činnost revizní komise:

Revizní komise pracovala ve složení:

Ing. Miroslav Blaťák – 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 10.9.2016 (Srnojedy), 22.10.- 23.10.2016 (Perná), 11.11.-12.11.2016 (Praha), 17.12.2016 (při soutěži SSB v Brně), 11.5.- 12.5.2017 (Praha), poslední jednání RK bylo dne 19.5.2017 (Praha).

Členové RK se zúčastnili 6 z 8 jednání P-ČKS (mimo jednání druhý den při prověrkách v Ostravě a posledního jednání včera 19.5.2017 (souběh s jednáním RK). Všech dalších jednání P-ČKS v Praze se účastnil předseda revizní komise Ing. Blaťák, jednání P-ČKS v Ostravě se účastnil Ing. Drozd.

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

Podrobnější informace z jednotlivých jednání revizní komise:

10.9.2016 (Srnojedy) (Jan Stöhr byl omluven):

- kontrola plnění usnesení z valné hromady – nejsou zveřejňovány informace z jednání komisí, není zveřejněn zápis z jednání P-ČKS č. 4/2016 z 18.6.2016
- projednán plán činnosti revizní komise
- informace z jednání P-ČKS (Praha, Ostrava)
- dosud nedořešeno pořádání MČR SSB 2017

22.10.- 23.10.2016 (Perná):

- kontrola plnění usnesení z valné hromady
- nové webové stránky P-ČKS – zprovozněny bez upozornění
- upřesnění plánu činnosti revizní komise
- informace k ME 2017 Ostrava

11.11.2016 - 12.11.2016 (Praha) (jednání RK bylo zaměřeno na kontrolu uzavření smluv k dotacím MŠMT a darovacím smlouvám ČOV)

- byla provedena fyzická inventarizace všech pokladen ČKS – bez závad
- průběžný monitoring hospodaření ČKS dle deníku ČKS
- na základě kontroly Zápisu z jednání STK z 21.5.2016 bylo zjištěno, že při přidělení pořádání MČR žactva do Českých Budějovic byla kritériem nižší cena ubytování. Z přihlášek klubů je

však zřejmé, že levnější cenu ubytování nabídl KK Pardubice (= nesprávně vyhodnocené kritérium) – revizní komise doporučuje STK věnovat při porovnávání nabídek (hodnocení kritérií), resp. kontrole ze strany P-ČKS před rozhodnutím o přidělení pořádku, větší pozornost.

- kontrola placení ročních členských poplatků klubů dle registračního řádu (1.000,- Kč) na sezónu 2016/17, které byly kluby povinny uhradit do 30.6.2016 - 2 kluby je neměly do 11.11. uhrazeny
- kontrola rozdělení dotací MŠMT na kluby (program IV. a program V.) a prostředků z daru ČOV, Na program V. odesláno 738 500 Kč (tedy celá schválená částka), na dary ČOV odesláno 1 466 841 Kč z přidělených 1 491 000 Kč (zbyvá odeslat 24 159 Kč).

17.12.2016 (při SSB Brno - Jan Stöhr byl omluven):

- byla poskytnuta součinnost při vyúčtování rozhodčích a technického panelu
- byly projednány možné termíny provedení revize hospodaření ČKS v Praze
- požadavek na správné provedení fyzických inventarizací majetku k 31.12.2016 včetně soupisů
- kontrola plnění usnesení VH – nezveřejňovány informace komisí
- vzaty na vědomí informace o stavu přípravy ME 2017

11.5.- 12.5.2017 (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 31.12.2016 na předběžnou závěrku účetnictví
- ke dni kontroly ještě nebyla dokončena účetní závěrka za rok 2016 a sestaveny účetní výkazy
- byly předloženy všechny inventarizační soupisy k 31.12.2016
- ověření úhrad členských příspěvků klubů na sezónu 2016/17 – příspěvek uhradilo celkem 78 klubů a 7 nových klubů (celkem vybráno 99.000,- Kč), stále neuhradily 2 kluby (HC Draci Bílina a TJ Lokomotiva Trutnov) – předpoklad vyloučení na Valné hromadě ČKS 2017
- Kontrola uzavření darovacích smluv (příspěvek ČOV 2016) a poskytnutých dotací MŠMT v roce 2016 (dotace IV. a V.):
 - a) příspěvek ČOV (dary)
Klubům po odečtech přiděleno celkem 1 491 000,- Kč (16 322,- Kč kluby nečerpají). Odesláno na kluby bylo celkem 1 474 768,- Kč (souhlasí s účetním deníkem) – vše je doloženo podepsanými darovacími smlouvami a smlouvami o vedení běžného účtu.
 - b) dotace MŠMT – Program IV. a V.
Program IV. (údržba a provoz sportovních zařízení) přiděleno 192.600,- Kč (TJ Stadion Brno) - ověřeno doložení požadovaných dokladů a smlouvy, souhlasí na účetní deník.
Program V. (Činnost sportovních svazů) – do klubů po odpočtech přiděleno 738.500,- Kč. Na účty klubů odesláno 738 500,- Kč – ověřeno doložení požadovaných dokladů a smluv.
- RK provedla kontrolu uzavřených pracovních smluv dle aktuálního stavu ke dni 1.5.2017 - všechny pracovní smlouvy jsou v pořádku a založeny na sekretariátu ČKS.
- dále byla provedena kontrola uzavření všech reprezentačních smluv – smlouvy jsou uzavřeny v souladu s přidělenými částkami dle rozhodnutí P-ČKS a obsahují předepsané náležitosti.
- kontrola vedení ELDZ za rok 2016 (celkem 3 – vyměřovací základy souhlasí se mzdovými listy za rok 2016. ELDZ byly odeslány na PSSZ dne 19.2.2017, stejnopisy jsou založeny na sekretariátu. ČKS tedy plní povinnosti stanovené zákonem o důchodovém pojištění.
- Hospodaření servisní organizace Czech Figure Skating s.r.o. za hospodářský rok dosud nebylo uzavřeno, stejně jako vyúčtování ME v Ostravě 2017. Revizní komise provede tyto kontroly po dodání dokladů (předpoklad na jednání RK v Praze v 11/2017).

19.5.2017 (Praha):

- revizní komise se seznámila s podklady zaslány pro nadcházející valnou hromadu ČKS
- RK zpracovala Zprávu o činnosti revizní komise za období od 05/2016 do 05/2017
- byl dohodnut předběžný harmonogram jednání RK do konce roku 2017
- revizní komise předložila na jednání P-ČKS své připomínky k návrhu Registračního řádu

3. Stanovisko revizní komise k hospodaření ČKS za rok 2016:

- Byly ověřeny zůstatky účtů podle výpisů bank a porovnány s rozvahou k 31.12.2016. Kursové rozdíly byly účtovány dle kurzu ČNB k 31.12.2016. Stav bankovních účtů k 31.12.2016 činil celkem 15 173 787,10 Kč.
- Stav všech pokladen (včetně valut) k 31.12.2016 souhlasí s rozvahou ve výši 432 869,47 Kč a byl ověřen inventarizací. Kurzové rozdíly byly správně zaúčtovány dle kurzu ČNB.
- ČKS k 31.12.2016 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 31.12.2016 ve výši 4 258 865,75 Kč (zhodnocení za rok 2016 tak činilo 9 240 Kč). Dále je dlouhodobém majetku zahrnut podíl v servisní organizaci Czech Figure Skating s.r.o. ve výši 200.000,- Kč.
- Inventarizace hmotného majetku byla provedena a hodnota dlouhodobého majetku v pořizovací ceně 1 879 161,50 Kč souhlasí na rozvahu. V roce 2016 byl vyřazen majetek v celkové výši 692 063,- Kč (celkem 5 vyřazených nefunkčních položek z původního ISU SH - doloženo likvidačními protokoly) a pořízen nový majetek v celkové hodnotě 62 732,50 Kč (doplnění stávajícího ISU SH).

Hospodaření servisní organizace Czech Figure Skating s.r.o. za rok 2016 (res. za hospodářský rok k 30.04.2017) dosud nebylo uzavřeno, stejně jako vyúčtování ME v Ostravě 2017. Revizní komise provede tyto kontroly na následujícím jednání (předpoklad v Praze v 11/2017).

- Revizní komise nemá žádné výhrady k hospodaření ČKS za rok 2016 a vedení účetnictví ČKS.

4. Podněty a stížnosti:

Mezi valnými hromadami 2016 a 2017 došel revizní komisi jediný podnět, a to ke způsobu rozhodnutí dohavadací komise ČKS ve věci přestupu závodnice Aleny Galandrové.

Revizní komise konstatovala, že řízení o přestupu bylo v rozporu s Přestupním řádem platným od 1.7.2015 a rozhodnutí o přestupu musí být jednoznačné (schváleno/neschváleno) bez podmínek, a i v případě odvolání dohavadací komise musí být rozhodnutí dle Přestupního řádu jednoznačné bez podmínek (odvolání vyhoví, zamítne nebo se neprojednává).

RK dále konstatovala, že praktický průběh řízení o přestupu upravený Přestupním řádem již neodpovídá běžné praxi a doporučilo P-ČKS upravit Přestupní řád podle zažité praxe, která je uplatňována pro urychlení celého řízení o přestupu (resp. hostování).

5. Závěr:

Závěrem bych chtěl připomenout, že přestože spolková činnost v oblasti sportu (jak ČKS, tak jednotlivých klubů) je zpravidla nevýdělečná, přesto na nás dopadá řada zákonných povinností, rovněž podávání žádostí o dotace a granty klade stále vyšší nároky na administrativu ČKS, resp. klubu. Porušení povinností pak může znamenat značné sankce ze strany kontrolních orgánů – je potřeba i těmto záležitostem věnovat patřičnou pozornost (namátkově např. změny v oblasti EET, DPP, apod).

Svým oběma kolegům z revizní komise děkuji za odvedenou práci v uplynulém roce, předsednictvu ČKS i celému sekretariátu ČKS děkuji za dobrou spolupráci i za úspěšné zvládnuté ME 2017 a Vám všem přeji hodně úspěchů a pevné zdraví.

Zprávu přednesl předseda revizní komise ČKS Ing. Miroslav Blat'ák na Valné hromadě Českého krasobruslařského svazu dne 20.5.2017.