

Dozorčí rada Českého svazu tanečního sportu

Zpráva o činnosti Dozorčí rady Českého svazu tanečního sportu za období od 4.12.2018 do 30.5.2019

Dozorčí rada Českého svazu tanečního sportu (dále jen „DR ČSTS“) tímto v souladu s ustanovením čl. 2, odst. 2 Statutu Dozorčí rady ČSTS předkládá Výroční konferenci ČSTS 2019 zprávu o své činnosti za období od 4.12.2018 do 30.5.2019, tj. od konání MVK 2018 do termínu konání řádné VK 2019.

Tříčlenná DR v daném období opakovaně zasedala, a to formou osobního setkání či formou skypové konference případně e-mailovou a telefonickou komunikací. Zástupce DR ČSTS se také v daném období účastnil jednání VR jako host. Zápisy z jednání jsou uveřejňována na webu ČSTS v sekci DR.

Předsedou DR ČSTS byl v souladu se statutem DR ČSTS předložen ke schválení vypracovaný návrh plánu kontrolní činnosti na rok 2019 zahrnující celkem 7 kontrolních šetření. Kontrolní šetření (předměty kontroly) byly stanoveny zejména s ohledem na úkoly dané DR ČSTS z vlastních podnětů členů DR. Předložený kontrolní plán byl jednomyslně přijat a DR ČSTS podle tohoto plánu zahájila a prováděla a provádí svou kontrolní činnost. Do uvedeného plánu kontrol byly převedeny i kontroly z Plánu kontrol na rok 2018, které nebyly dokončeny z důvodů popsaných níže.

A. K prováděným kontrolám dle Plánu kontrolní činnosti 2019 DR uvádí:

1. Ověření zprávy o hospodaření ČSTS a CDSS

Vedením kontroly byl pověřen Ing. Veselý s termínem provedení kontroly do konání VK 2019.

Nyní ke zprávě o hospodaření:

1. Analýza účetnictví

DR konstatuje, že znění odstavce 1 odpovídá faktickému reálnému stavu.

2. Analýza členské základny

DR konstatuje, že údaje o aktuálním stavu členské základny a porovnání se stavem v roce 2017 odpovídá faktickému reálnému stavu reality.

3. Plnění rozpočtu

Že DR konstatuje, že nákladová stránka hospodaření se výrazně neodchýlila od rozpočtu na rok 2018. Na příjmové straně chybí plánované příjmy z prodeje mediálního prostoru, vytvořeného CDSS. Důvody nenaplnění příjmové strany není možno z kontrolovaných podkladů potvrdit ani vyvrátit, chybí podklady o případných jednáních s potencionálními zákazníky, analýza

neúspěchu projektu a nápravná opatření. **Požadovat prokazatelná zdůvodnění tohoto stavu včetně vyvození odpovědnosti je oprávněna VK.**

Prokazatelným faktem zůstává, že neúspěch projektu CDSS je v podstatě primární příčinou celkových ztrát za roky 2017 i 2018.

DR dále upozorňuje na skutečnosti, že jednatele společnosti CDSS mohli být ve střetu zájmů vzhledem k faktu, že byli i organizátory akcí, kde CDSS zajišťovala a nabízela reklamní prostor, a to dle ustanovení § a násl. zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích.

DR dále konstatuje, že financování CDSS formou navýšení kapitálu neproběhlo formálně správně. Smlouva o dobrovolném příplatku mimo základní kapitál, uzavřená mezi ČSTS a CDSS dne 1.1.2017 stanovuje celkový rámec 8 mil. CZK, který byl ke konci roku 2018 již plně vyčerpán, ale forma čerpání tohoto dobrovolného příspěvku není v souladu s účetními ani daňovými předpisy. DR nebylo dohledáno schválení VR uzavření této smlouvy v daném rozsahu poskytnutého peněžitého plnění. V průběhu roku byly hrazeny z účtu ČSTS faktury CDSS a teprve následně ke konci roku byly retrospektivně uzavřeny Dohody o způsobu úhrad pohledávek, které tyto transakce formalizovali, což DR považuje za nepřipustné. DR se domnívá, že účetní zápisy, které jsou výsledkem těchto dohod nejsou v souladu s platnými postupy účtování (Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novelizovanou s účinností od 1. 1. 2018 vyhláškou č. 441/2017 Sb.) DR konstatuje, že tento postup je nevyhovující. Správný postup je bankovní převod dohodnutých částek na účet CDSS, ze kterého je pak možno hradit závazky CDSS.

Aplikací nesprávného postupu byly tedy z účtů ČSTS hrazeny závazky CDSS bez formálního předání těchto závazků. Situace byla formálně opravena až na konci roku dodatečně a nesprávně. Hrazení splatných závazků CDSS z účtů ČSTS bylo také jednou z příčin nedostatku likvidních finančních prostředků ČSTS v závěru roku a následného zpoždění v úhradách běžných výdajů ČSTS – zejména plnění závazků ke kolektivním a individuálním členům ČSTS.

Je otázkou, zda tímto nedošlo k nezákonnému upřednostňování některých věřitelů (zejména když v době úhrady dlužné částky byli tito věřitelé CDSS, nikoli ČSTS).

Kontrola byla dokončena v plném rozsahu s následujícími zjištěními:

- Struktura zprávy o hospodaření plně vyhovuje přílohám finančního řádu FPO7 a FP08
- Příjmová strana vykazuje významný rozdíl 65 tisíc Kč za ČSTS a 428 tisíc Kč za CDSS
- Výdajová strana vykazuje významný rozdíl 1.127 tisíc Kč za ČSTS a 584 tisíc Kč za CDSS.

Celkový přehled:

Příjmy celkem ČSTS: zpráva: 13.418.488	účetnictví: 13.353.596,85	rozdíl: 64.891,20
Výdaje celkem ČSTS: zpráva: 13.324.997	účetnictví: 14.452.305,72	rozdíl: -
1.127.308,72		
Zisk/ztráta ČSTS: zpráva: 93.491	účetnictví: -1.098.708,87	rozdíl: 1.192.200
Příjmy celkem CDSS: zpráva: 507.625	účetnictví: 936.000	rozdíl: -428.375
Výdaje celkem CDSS: zpráva: 4.027.725	účetnictví: 4.612.000	rozdíl: -584.275
Zisk/ztráta CDSS: zpráva:- 3.520.100	účetnictví: -3.676.000	rozdíl: -155.900

DR konstatuje, že zpráva o hospodaření nezobrazuje věrně stav příjmů, výdajů a zisku/ztráty ČSTS ani CDSS.

- Kontrolou účetních dokladů ČSTS za rok 2018 nebyly zjištěny závažné nedostatky, DR pouze doporučuje důsledně dbát na řádné a dostatečně průkazné uvádění předmětu a rozsahu plnění v přijímaných účetních dokladech včetně řádného označení ČSTS.
- Byly zjištěny nesprávné účetní postupy při likvidaci závazků CDSS a účtování o příspěvku mimo ZK.
- Kontrolou DR zjistila pochybení, a to porušení platných znění zákona o zaměstnanosti, kdy jsou pracovníci sekretariátu vedeni jako OSVČ, ač fakticky vykonávají závislou činnost, a tedy by měli být v pracovním poměru na základě uzavřené pracovní smlouvy.

DR tímto konstatuje, že předloženou zprávu o hospodaření není možno doporučit VR ke schválení.

DR tímto doporučuje VR vrátit zprávu o hospodaření k přepracování a uvedení do souladu s účetními záznamy.

2. Kontrola účelových dotací poskytnutých ČSTS ve vybraných letech

Vedením kontroly byl pověřen Ing. Vajchr s termínem provedení kontroly do konce roku 2019. DR provedla dosud kontrolu za rok 2017 a 2018. Dne 18.4.2018 byla provedena detailní kontrola jednotlivých dokladů se zaměřením zejména na oprávněnost zahrnutí nákladu do vyúčtování příslušné dotace.

Při kontrole bylo zjištěno:

DR bylo zjištěno, že dotace v kontrolovaných letech byly čerpány v souladu se smlouvami o poskytnutí dotace. Peněžní prostředky byly připsány na účet ČSTS v dohodnuté částce a včas. Peněžní prostředky byly v průběhu příslušných kontrolovaných let čerpány v souladu se smlouvami a k účelům určeným smlouvami.

DR konstatuje, že neshledala žádné nedostatky v kontrolovaných dokladech s jedinou drobnou výjimkou. Jeden z dokladů pro vyúčtování dotace pro rok 2018 nesplňoval kritéria časového testu. Tento nedostatek byl ještě v průběhu kontroly napraven.

3. Ověření zůstatků virtuálních pokladen KČ

Vedením kontroly byl pověřen Ing. Veselý s termínem provedení kontroly do konce roku 2019.

Uvedená kontrola je fakticky plánována na druhé pololetí roku 2019, a to i s ohledem na ukončení účetního roku 2018.

4. Ověření všech rozvahových účtů k 31.12.2018

Vedením kontroly byl pověřen Ing. Vajchr s termínem provedení kontroly do konání VK 2019. Uvedená kontrola je fakticky plánována na druhé pololetí roku 2019, a to i s ohledem na ukončení účetního roku 2018.

5. Kontrola okolností změny sídla ČSTS, včetně oprávněnosti a účelnosti rekonstrukce nového sídla (sekretariátu) a podmínek ukončení původního nájmu a nájmu nových prostor

Vedením kontroly byl pověřen Mgr. Vrána s termínem provedení kontroly do konání VK 2019

Uvedená kontrola byla dokončena ke dni 20.5.2019, a to vydáním kontrolního protokolu č.4. Vzhledem k tomu, že DR ke kontrole neobdržela řadu podkladů s odůvodněním jejich neexistence byla kontrola provedena dle doložených podkladů. S těmito zjištěními:

1. Nebylo doloženo ukončení nájmu na adrese Ohradní Praha 4. Doklad nebyl dohledán a předložen DR. Není tedy zřejmé zda byl nájem ukončen dohodou či výpovědí.
 2. Podnájem na původní adrese Ohradní byl ukončen fakticky ke dni 7.6.2018 s tím, že nájem nového prostoru započal již dne 1.8.2016, s ohledem na prováděnou rekonstrukci pak bylo sídlo spolku přestěhováno na novou adresu až dne 6.1.2018. Uvedené znamená, že ČSTS bylo povinno hradit současně dva nájemny prostor aniž by jeden z nich byl řádně využit. Pokud bychom vycházeli z měsíční částky nájmu ve výši 5.135,-Kč + zálohy na služby ve výši 2.750,-Kč dle předpisu ze dne 10.3.2016 pak za nájem + služby do faktického přesídlení byla uhrazena částka celkem 118.275,-Kč za 15 měsíců nájmu. Je nutné předpokládat, že tato částka byla vydána zcela neúčelně, neboť ČSTS oba prostory současně nevyužíval či je nemusel užívat po celou dobu. V uvedené částce není zohledněna případná vratka jistiny.
 3. DR je názoru, že v případě plánovaných nákladů rekonstrukce prostor nového sídla bylo uzavření Smlouvy o nájmu nových nebytových prostor pouze na dobu 1 roku s tím, že prodloužení smlouvy bylo dáno pouze na dohodě stran za velmi riskantní. S ohledem na věk vlastníka nemovitosti a jeho zdravotní stav a s ohledem na vložené investice mělo být požadováno uzavření smlouvy na dobu zohledňující vloženou rekonstrukci již při prvotním uzavření smlouvy o nájmu.
 4. DR musí poukázat na to, že v době od 31.6.2018 do 28.3.2019 tj. po dobu 9 měsíců nebylo s pronajímatelem sjednáno žádné prodloužení smlouvy, což s ohledem na vloženou investici rekonstrukce a právní jistotu ČSTS jako nájemce nebylo vhodné.
 5. V rámci rekonstrukce nových prostor by bylo vhodné provést výběr z více dodavatelů k čemuž zřejmě nedošlo a zakázka byla přidělena společnosti, jejímž jednatelem a společníkem byl jeden z členů VR ČSTS uvedené je možné považovat za ne zcela transparentní postup, který nebyl nijak řádně zdůvodněn.
 6. Před započítáním rekonstrukce nebyl zřejmě zpracován rozpočet předpokládaných nákladů.
 7. DR nebyly předloženy žádné smlouvy o dílo mezi zhotovitelem a ČSTS je tedy otázkou, jak bylo dílo smluvně zajištěno včetně zajištění reklamace vad díla.
 8. DR nemohla posoudit z předložených dokladů jednotlivé částky za provedené práce a tyto porovnat s cenou obvyklou. Nicméně dle konzultací s odbornou osobou náklady na rekonstrukci sekretariátu by měly odpovídat běžným nákladům za podobné rekonstrukce.
 9. Rekonstrukce byla prováděna bez písemného souhlasu pronajímatele, což může při skončení nájmu ohrozit návratnost vložené investice.
6. Kontrola podmínek poskytnuté půjčky ČSTS (VR ze dne 21.6.2017) společnosti T.T.TRADE-VÍTKOVICE, a.s. včetně podmínek úhrady a zajištění poskytnuté půjčky
Vedením kontroly byl pověřen Mgr. Vrána s termínem provedení kontroly do konání VK 2019
- Uvedená kontrola nebyla dokončena, a to s ohledem na to, že ze strany VR (VpE) bylo odmítnuto předat DR jí vyžádané podklady ke kontrole, k tomu viz zápis z jednání DR a vybraných členů VR ze dne 12.3.2019.
- Uvedený postoj DR považuje za porušení ustanovení čl. 6 odst. 2 Statutu DR ČSTS ze strany VR.
7. Ověření plnění zákonných požadavků na zveřejnění účetní závěrky ve sbírce listin rejstříkového soudu ČSTS a CDSS

Vedením kontroly byl pověřen Mgr. Vrána s termínem provedení kontroly do konání VK 2019

Kontrola byla provedena ke dni 27.5.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že listiny účetní závěrky 2017 a roky dřívější nebyly dosud do spolkového rejstříku založeny. Ve sbírce listin se žádný z těchto dokumentů nenachází a tyto nejsou dokládány. U CDSS byly za roky 2017 a 2018 účetní závěrky ve sbírce listin doloženy. Zákon o účetnictví považuje od 1. 7. 2017 porušení povinnosti řádně založit účetní závěrku, výroční zprávu, do Sbírký listin za přestupek. Sankcí je dle § 37a pokuta až do výše 3 % celkové hodnoty aktiv.

Podle § 72 odst. 2 rejstříkového zákona, pokud není příslušná listina uložena ve Sbírký listin, lze uložit pořádkovou pokutu až do výše 100 tis. Kč. Pokud však zapsaná osoba nebude plnit svoji povinnost předkládat požadované listiny opakovaně nebo bude-li mít takové neplnění závažné důsledky pro třetí osoby a bude na tom právní zájem, může rejstříkový soud i bez návrhu zahájit řízení o zrušení zapsané osoby s likvidací.

Dle § 106 odst. 2 rejstříkového zákona se má to za to, že člen statutárního orgánu právnické osoby, která neplní povinnosti dle § 105 rejstříkového zákona, porušuje péči řádného hospodáře.

Dále bylo zjištěno, že nejsou ve spolkovém rejstříku dosud doplněny údaje o složení DR a RR ČSTS.

B. K dalším činnostem DR ČSTS ve sledovaném období

DR ČSTS se dále zabývala podněty členů a orgánů ČSTS, které jí byly doručeny, a to:

- Žádostí prezidenta ČSTS o vydání stanoviska DR ve věci volby delegátů na VK a konání MVH ze dne 1.12.2018
- Podnětem a dotazy individuálního člena ve věci stavu hospodaření ČSTS ze dne 12.3.2019 a ekonomické situaci spolku
- Podněty více KČ ve věci neproplácení faktur nárokovaných vůči spolku
- Podnětem KČ ve věci obnovení členství před konáním VH divize ze dne 22.4.2019
- Podnětem individuálního člena k odebrání bodů za neúčast v soutěži
- Žádostí prezidenta ČSTS o stanovisko DR k účasti na VK a hlasovacímu a volebnímu právu ze dne 17.3.2019
- Podněty individuálních členů Pražské divize, Ústecké divize a Královéhradecké divize ke konání VH divizí a volbě delegátů na VK ze dne 10.4 až 12.4.2019
- Podnět KČ k přezkoumání postupu předsedy dozorčí komise divize ze dne 9.5.2019
-

DR ČSTS v daných věcech vydala dle požadavku členů a orgánů svá stanoviska a doporučení. V případě Podnětu KČ k přezkoumání postupu předsedy dozorčí komise divize se DR věcí zabývá avšak dosud nebylo přijato stanovisko ve věci.

DR ČSTS dále předložila VK 2019 k projednání své návrhy na změnu legislativy ČSTS, a to zejména s ohledem na posílení pravomocí DR ČSTS ve věcech, kdy DR nejsou ze stran orgánů ČSTS předkládány podklady ke kontrole a je zaujímana taktika „raději nic nepředložit než čelit kontrolním zjištěním“ a za zjištěné nedostatky nést odpovědnost.

C. K čerpání rozpočtu DR za uplynulé období

Dozorčí rada v daném období nečerpala ze svého rozpočtu ve výši 100.000,-Kč žádné finanční prostředky. Veškerá činnost členů DR byla prováděna bez uplatnění nároku na úhradu náhrad.

D. Závěr:

DR ČSTS považuje za nutné zejména s ohledem na okolnosti vzniklé v souvislosti s prováděnými kontrolami, stavem hospodaření uvést následující.

1. DR považuje nepředkládání podkladů ke kontrole v reálných termínech či vůbec za porušení povinností daného orgánu, což by mělo být spolkovou legislativou řešeno, neboť tím je znemožňována činnost kontrolního a revizního orgánu spolku, kdy v současné době nemá DR možnost si předložení podkladů nijak vynutit.
2. DR při kontrolní činnosti zjistila, že v místě sídla spolku nejsou v některých případech uloženy důležité doklady (smlouvy aj.) a že tyto má v držení člen VR mimo prostory sídla spolku, a to dlouhodobě, což je zcela nepřipustný stav.
3. DR konstatuje, že zpráva o hospodaření nezobrazuje věrně stav příjmů, výdajů a zisku/ztráty ČSTS ani CDSS. DR tímto konstatuje, že předloženou zprávu o hospodaření není možno doporučit VR 2019 ke schválení a doporučuje VR vrátit zprávu o hospodaření k přepracování a uvedení do souladu s účetními záznamy.
4. DR konstatuje zcela nepřipustný stav hrazení závazků CDSS z účtu ČSTS a dále považuje trvání projektu se společností CDSS spočívající v opakovaném navyšování kapitálu za zcela nehospodárné a pro hospodaření ČSTS dále za neudržitelné.
5. DR se domnívá, že, v řadě případů není postupováno s péčí řádného hospodáře (viz. kontrolní zjištění č. 1, 5 a 7)

V Praze 29.5.2019

Dozorčí rada ČSTS

Tato zpráva byla schválena usnesením DR ČSTS dne: 29.5.2019

Mgr. Jiří Vrána, předseda DR ČSTS