

## **Zpráva o činnosti dozorčí rady za roky 2017-2018**

Zpracoval Ing. Radim Vajchr

Činnost dozorčí rady byla v období limitována tím, že reálně většinu úkolů prováděl pouze Ing. Vajchr. Nejprve rezignoval ze zdravotních důvodů na členství v radě pan Nováček a 16. dubna 2018 i Ing. Řeřábek. DR místo rámcové jednorázové kontroly v rozsahu cca půldne práce v předchozích obdobích přešla na systém detailní a průběžné kontroly. To je poměrně časově a personálně náročné. V předchozích obdobích nikdy nebyla provedena faktická kontrola primárních dokladů včetně posouzení formálních a účetních souvislostí.

Osobně jsem též aktivně zasahoval do legislativního procesu a účastnil se i řady jednání VR.

Vlastní kontrola byla zaměřena zejména na odstranění vad v účetnictví a jejich nápravu. Byly fyzicky zkontrolovány účetní doklady za roky 2013-2017. Celkem se jednalo o cca 4000 účetních zápisů. Přímé kontrole bylo věnováno včetně řešení věcí s účetní firmou přes 60 hodin práce. V tom není započítána účast na jednání VR nebo řešení jiných úkolů.

Pro činnost svazu jsou zcela klíčové přidělené dotace. Pochybení v účetnictví a jejich neřešení by mohlo vést k závažným důsledkům v případě kontroly z nadřízených orgánů. Některé vady totiž znamenaly, že by ČSTS ztratila právo čerpat dotace. Důsledky pro činnost svazu si zajisté každý dovede představit.

Činnost dozorčí rady byla současně limitována i dostupností příslušných účetních dokladů. Vlastní zaúčtování prováděné firmou je standardně zcela v pořádku. Přestože kvalita dokladů po stránce formální (věcná správnost a úplnost údajů) je poslední dobou na dobré úrovni, jejich včasné zpracování je velkou bolestí. Pro ilustraci – můj vlastní „cesták“ za rok 2016, daný k proplacení v lednu 2017, jsem obdržel na účet v tomto týdnu... Zásadní opatření realizovaná v tomto směru se jeví jako nezbytná. V této souvislosti je nutné upozornit na skutečnost, že skutečně profesionálně vedený servis nelze zajistit za „amatérské“ peníze.

Pokud má svaz fungovat skutečně profesionálně, pak nároky na všechny činnosti jsou nemalé. Např. jenom zavedení GDPR přinese zvýšené nároky na všechny včetně dozorčí rady. Na příslušné metodice se díky iniciativě DR urychleně pracuje. Představa, že některé činnosti bude někdo dlouhodobě vykonávat dobrovolně a ve svém volném čase je tak naprosto nereálná. Z tohoto pohledu je nutné navýšení výdajů, jak předpokládá navržený rozpočet.

Zásadní otázkou je funkce a potřeba servisní organizace. Z pohledu účetnictví a fungování svazu je její existence nezbytností. Tedy pokud nechceme zrušit spolupráci s televizí a zcela rezignovat na příjmy od reklamních partnerů. V této oblasti se totiž jako spolek dostáváme do velmi složité situace, kterou servisní organizace velmi elegantně řeší.

Kontrolou dokladů této organizace nebylo zjištěno zásadní pochybení, ceny jsou plus mínus obvyklé. Je potřebné zdůraznit, že servisní organizace většinou zajišťuje akce dle výběrového řízení ČSTS. Vždy jsou definovány nároky na pořadatele akce a rozsah zajištění ze strany ČSTS. Řešit otázku nákladů zpětně tedy dost dobře nejde, protože v daném čase a místě bylo zajisté vybráno to nejvhodnější řešení. Úspora nákladů je možná třemi způsoby – omezením počtu, kvality nebo výběrem levnějšího pořadatele. Pokud v rámci výběrového řízení není dostatečně erudovaný a levnější pořadatel, pak zbývají pouze dvě první varianty.

V této chvíli probíhá v organizaci kontrola finančního úřadu, zaměřená na DPH. Dle mého názoru by neměla zjistit pochybení, otázkou je, zda nebude zrušen statut plátce DPH vzhledem

k nízkému plnění na výstupu. To je také zásadní problém, kdy se nepodařilo prodat mediální prostor. Díky této skutečnosti nedošlo k naplnění příjmové stránky rozpočtu. To vedlo k nutnosti zapojit finanční rezervu do hospodaření ČSTS. Pokud se podaří vyřešit příjmovou stranu hospodaření organizace, pak je její existence nepochybně přínosem. Otázka hospodaření respektive rozsahu a počtu akcí je plně v kompetenci orgánů ČSTS a DR tyto věci z hlediska svého statutu neřeší.

Se servisní organizací souvisí i půjčka ČSTS na pořádání akce ME STT Olomouc 2017. V tuto chvíli je daná věc legislativně správně ošetřena, dlužník podepsal závazek a splácí. Pokud bude dluh splacen, není důvod věc dále řešit. Peníze byly poskytnuty v souladu s rozhodnutím odpovědných orgánů, na hlavní předmět činnosti. Vhodnost či nevhodnost daného postupu není předmětem kontroly. Odvolání významné akce v mezinárodním měřítku ovšem není nikdy dobrou referencí.

Náklady na rekonstrukci sekretariátu. V dané věci byl požádán viceprezident pro ekonomiku o předložení položkového rozpočtu, respektive rozklíčování nákladů. V této chvíli je kompletní rozpočet k dispozici. Součástí jsou dodavatelské faktury včetně podrobného plnění. Z podkladů nevyplývá, že by byly překročeny ceníkové nebo v místě obvyklé ceny. O něco vyšší cena nábytku je dána individuální výrobou a povrchovou úpravou stříkaným lakem. V dané věci kontrola nezjistila formální pochybení nebo předražení. Stavební úpravy jsou dle informace kompenzovány sníženým nájmem. Kompetence pořízení nebo nepořízení je plně v rukách VR a daná rozhodnutí proběhla v souladu s legislativou svazu.

Se sekretariátem souvisí i sídlo svazu. Je potřeba změnit zápis v rejstříku na nové sídlo s tím, že bude ukončena smlouva v původním sídle. Do doby podání návrhu na změnu zápisu to nebylo možné.

Na VK bude případně předložena úprava statutu DR s ohledem na GDPR. Současně je nutné dovolit DR na plný počet členů plus náhradník. Z výše uvedeného je zřejmé, že ideální kandidáti by měli mít právnické nebo ekonomické vzdělání. Současně musí počítat i s časovou náročností dané funkce.

Za DR Ing. Radim Vajchr  
V Mělníku dne 18. dubna 2018