



Český svaz tanečního sportu

Dozorčí rada

Zápis z jednání č. 1/2016 ze dne 23.4.2016

Místo konání: Praha

Přítomní: Ing. Radim Vajchr, Dobromil Nováček, ing. Zdeněk Řeřábek

Omluveni:

Program: 1) volba předsedy
2) pověření k přípravě kontroly
3) způsob rozhodování
4) různé

1. Volba předsedy

Po vzájemné dohodě byl předsedou zvolen ing. Řeřábek.

2. Pověření k přípravě kontroly

Ing. Vajchr byl pověřen přípravou ke kontrole účetnictví a podkladů s tím souvisejících za roky 2014 a 2015. Vlastní kontrola účetní uzávěrky za rok 2015 a neprovedené kontroly za rok 2014 proběhne po předložení všech nezbytných dokladů včetně platných smluv do 08/2016.

3. Způsob rozhodování

Dozorčí rada schválila jako rovnocenný způsob rozhodování v rámci její kompetence rozhodování per rollam a to i v elektronické podobě. Obdobně toto platí i pro komunikaci členů dozorčí rady.

4. Různé

Vzhledem k tomu, že v současné době jsou řešeny mnohé úkoly uložené Výroční konferencí Výkonné radě, jejichž plnění má Dozorčí rada kontrolovat, bude dohodnut postup průběžného informování DR VR (účast člena DR jako hosta na jednání VR, el. komunikace a pod).

Dozorčí rada doporučuje VR provést revizi, sjednocení a zjednodušení všech základních legislativních dokumentů ČSTS včetně stanov.

Pokud má dozorčí rada kontrolovat dle svého statutu soulad rozhodnutí s těmito základními dokumenty, pak je nezbytné, aby tyto dokumenty byly v logickém, věcném i právním souladu. V mnoha případech tomu tak



Český svaz tanečního sportu

Dozorčí rada

není, DR ovšem nepřísluší tyto skutečnosti řešit, pouze na vady v souladu se zákonem upozorní statutární orgán.

Zapsal: Vajchr

Zápis ověřil: Řeřábek

Podpisy přítomných

Nováček

Řeřábek

Vajchr



Český svaz tanečního sportu

Dozorčí rada

Zápis z jednání č. 2/2016 ze dne 20.04.2017

Místo konání: Praha, sekretariát ČSTS

Přítomní: Ing. Radim Vajchr, Dobromil Nováček,

Omluveni: ing. Zdeněk Řeřábek

Program: 1) zpráva Ing. Vajchra z přípravy kontroly
2) kontrola účetnictví ČSTS
3) závěrečné doporučení

1. Zpráva Ing. Vajchra

Na základě pověření dozorčí rady jsem si dne 21.6.2016 na VR vyžádal potřebné dokumenty k nahlédnutí. Jednalo se o účetní osnovu, kompletní primární doklady, účetní knihy, daňové přiznání a smlouvy. Stav byl následující:

- a) Doklady byly rozděleny mezi sekretariát a účetní firmu v Litoměřicích, jako celek nedostupné.
- b) Přístup do účetního programu byl možný pouze na pracovišti účetní firmy.
- c) Přístup k bankovním účtům a výpisům měla opět pouze účetní firma včetně dispozičních práv.
- d) Smlouvy byly opět na různých místech
- e) Daňové přiznání vzhledem k využití služeb daňového poradce nebylo k dispozici
- f) Některé doklady nebyly k dispozici vůbec a dohledávaly se.
- g) Po dohodě s RNDr. Tejcem a Ing. Sieglem jsem počkal na nápravu výše uvedených nedostatků. Doklady ke kontrole byly k dispozici včetně přístupu k účetnictví v potřebném rozsahu ke dni 26. září 2016.
- h) Byla provedena namátková kontrola vybraných dokladů z roku 2015, která nedopadla uspokojivě
- i) Bylo zjištěno porušování účetních předpisů s dopadem na daňový základ, formální nedostatky při uzavírání resp. neuzavírání smluv, porušení zákona o praní špinavých peněz atd..



Český svaz tanečního sportu

Dozorčí rada

- j) Po formální stránce ze strany účetní firmy je účetnictví vedeno průkazně a věcně správně.

2. Kontrola účetnictví ČSTS

Vzhledem k zjištěným nedostatkům se dozorčí rada rozhodla provést komplexní kontrolu účetnictví za roky 2014 a 2015. Ke kontrole budou přizváni všichni odpovědní zástupci tak, aby byly zjištěné nedostatky napraveny nebo ze zjištěných skutečností vyvozeny příslušné důsledky. Vzhledem ke značné náročnosti tohoto postupu bude kontrola prováděna postupně v následujících týdnech.

K hospodaření ČSTS se z těchto důvodů dozorčí rada vyjadřovat nebude.

3. Závěrečné doporučení

Dozorčí rada konstatuje, že zatím provedené změny ve způsobu zpracování účetních dokladů jsou krokem správným směrem. Důrazně připomíná nutnost dodržování platných předpisů a norem v souladu se stanovami ČSTS.

Zapsal: Vajchr

Zápis ověřil: Nováček

Podpisy přítomných

Nováček

Řežábek

Vajchr



Český svaz tanečního sportu

Dozorčí rada

Zpráva o činnosti dozorčí rady ze dne 8.5.2017

Místo konání: Výroční konference

Přítomní: Ing. Radim Vajchr, Dobromil Nováček, Ing. Zdeněk Řeřábek

V období bylo pokračováno v kontrole účetnictví za roky 2014 a 2015, dokladově byl prověřen i rok 2013 (daňově účinné roky z hlediska kontroly). Vzhledem ke stěhování sekretariátu a problémům s organizací schůzek probíhá kontrola pomalu. K dnešnímu dni je provedena fyzická kontrola všech dokladů za dané období a bude přistoupeno k projednání závad s odpovědnými osobami. Následně bude provedena i kontrola zaúčtování. Je nutné zajistit přístup do SW účetnictví i pro statutární orgány ČSTTS (1 sdílená licence), aby bylo možné nahlížet do účetnictví i bez přítomnosti zpracovatelské firmy.

Obecně lze konstatovat následující:

- Za kontrolovaná období je vidět sestupná tendence kvality vedeného účetnictví, zatímco rok 2013 je s minimem závad, rok 2015 má závad nejvíce
- Je bezpodmínečně nutné doplnit a aktualizovat spisový řád ČSTTS vzhledem k neustále se opakujícím chybám při zaúčtování a zpracování dokladů
- Je nutné zpracovat vzor daňového dokladu tak, aby bylo zřejmé, jak má tento doklad vypadat a kdy je přípustné jeho proplacení
- Značné množství dokladů nemá uvedeny kompletní informace k identifikaci těchto dokladů (např. není uvedeno datum akce, kde se přesně konala, na základě čeho byla schválena, doklady třetích stran nemají objednávky a není jasné, proč byly proplaceny atd.)
- Opakující se prohřešky při proplácení nedaňových nákladů (občerstvení)
- Porušování zákona o praní špinavých peněz (překročení limitů plateb v hotovosti, r. 2014 i 2015)
- Použití soukromých prostředků k proplácení služeb a následně jejich chybné účtování, byť z hlediska věcného jsou tyto operace v pořádku



Český svaz tanečního sportu

Dozorčí rada

- Poněkud sporné výdaje na právní služby v roce 2015, kdy celková částka bezmála půl miliónu asi nepřinesla očekávaný efekt, nebyly však protiprávní či v rozporu se stanovami.
- Kontrola zatím nezjistila další zásadní pochybení kromě shora uvedených, která by byla v rozporu se zákonem.

Rok 2016 vzhledem k tomu, že ještě nebyl uzavřen, kontrolován nebyl. Byla doporučena organizační opatření, která budou zahrnuta do spisového řádu pro zlepšení evidence a zpracování účetních dokladů. Po stránce formální je v současné době účetnictví zpracováváno v souladu se zákony a platnými předpisy, taktéž veškeré doklady jsou průběžně kontrolovány. Vzhledem k různému umístění zpracujících osob není zpracování dokladů dostatečně operativní, navrženy změny při zpracování dokladů.

Zpracoval: Vajchr

Zápis ověřil: Nováček

Podpisy přítomných

Nováček

Řežábek

Vajchr



Český svaz tanečního sportu

Dozorčí rada

Zpráva o činnosti dozorčí rady ze dne 8.5.2017

Místo konání: Výroční konference

Přítomní: Ing. Radim Vajchr, Dobromil Nováček, Ing. Zdeněk Řeřábek

V období bylo pokračováno v kontrole účetnictví za roky 2014 a 2015, dokladově byl prověřen i rok 2013 (daňově účinné roky z hlediska kontroly). Vzhledem ke stěhování sekretariátu a problémům s organizací schůzek probíhá kontrola pomalu. K dnešnímu dni je provedena fyzická kontrola všech dokladů za dané období a bude přistoupeno k projednání závad s odpovědnými osobami. Následně bude provedena i kontrola zaúčtování. Je nutné zajistit přístup do SW účetnictví i pro statutární orgány ČSTS (1 sdílená licence), aby bylo možné nahlížet do účetnictví i bez přítomnosti zpracovatelské firmy.

Obecně lze konstatovat následující:

- Za kontrolovaná období je vidět sestupná tendence kvality vedeného účetnictví, zatímco rok 2013 je s minimem závad, rok 2015 má závad nejvíce
- Je bezpodmínečně nutné doplnit a aktualizovat spisový řád ČSTS vzhledem k neustále se opakujícím chybám při zaúčtování a zpracování dokladů
- Je nutné zpracovat vzor daňového dokladu tak, aby bylo zřejmé, jak má tento doklad vypadat a kdy je přípustné jeho proplacení
- Značné množství dokladů nemá uvedeny kompletní informace k identifikaci těchto dokladů (např. není uvedeno datum akce, kde se přesně konala, na základě čeho byla schválena, doklady třetích stran nemají objednávky a není jasné, proč byly proplaceny atd.)
- Opakující se prohřešky při proplácení nedaňových nákladů (občerstvení)
- Porušování zákona o praní špinavých peněz (překročení limitů plateb v hotovosti, r. 2014 i 2015)
- Použití soukromých prostředků k proplácení služeb a následně jejich chybné účtování, byť z hlediska věcného jsou tyto operace v pořádku