

Dozorčí rada Českého svazu tanečního sportu

Zpráva o činnosti Dozorčí rady Českého svazu tanečního sportu za období od 19.5.2018 do 4.12.2018

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 zprávu o své činnosti za období od 19.5.2018 do 4.12.2018, tj. termínu konání VK ČSTS.

DR ČSTS byla zvolena VK 2018 dne 19.5.2018, a to ve složení Ing. Jiří Veselý, Ing. Radim Vajchr a Mgr. Jiří Vrána. DR ČSTS se po svém zvolení sešla k jednání dne 4.6.2018, na kterém byl předsedou DR ČSTS zvolen Mgr. Jiří Vrána, a to všemi hlasy členů dozorčí rady. DR ČSTS byly projednány prvotní body programu činnosti DR ČSTS, a to zejména seznámení se s dosavadní agendou původní DR, přípravy plánu kontrolní činnosti na rok 2018 včetně rozdělení dílčích úkolů na členy DR ČSTS (k tomu zápis DR 01/2018). Hlavními prvotními úkoly bylo zajištění a vytvoření nové agendy DR ČSTS, přičemž nově zvolené DR bylo předáno minimum dokladů a písemných zápisů předchozí DR, tvorba kontrolních tiskopisů, zajištění e-mailového kontaktu pro podání podnětů členů ČSTS a zpřístupnění webu ČSTS v sekci DR pro uveřejňování zápisů a ostatních dokumentů DR. Výše uvedené bylo v následujícím období i ve spolupráci s VR splněno. DR ČSTS se v daném období sešla či jednala na celkem 7 jednáních. Jedním z hlavních úkolů DR ČSTS byla i účast na projednání a připomínkování stěžejních předpisů FP07 a FP08 jako příloh Finančního řádu ČSTS, které byly poté přijaty Výkonnou radou ČSTS (dále jen „VR“) s doporučeními DR ČSTS a po jejich projednání. Zástupce DR ČSTS se také pravidelně účastní jednání VR jako host.

DR ČSTS se domnívá, že splnila úkol daný VK 2018, který ukládal zveřejnění všech zápisů DR ČSTS na webu ČSTS. Došlo tedy ke zveřejnění všech podkladů, které měla a má nově zvolená DR ČSTS k dispozici. Současně jsou pravidelně zveřejňovány všechny zápisy z jednání DR ČSTS na webových stránkách ČSTS v sekci dozorčí rady.

Dne 13.8.2018 byl předsedou DR ČSTS předložen ke schválení vypracovaný návrh plánu kontrolní činnosti na rok 2018 zahrnující celkem 6 kontrolních šetření. Kontrolní šetření (předměty kontroly) byly stanoveny zejména s ohledem na úkoly dané DR ČSTS a VR usnesením VK 2018, a dále pak i předmětů kontroly vyplývajících z vlastního jednání VK 2018 či tam prezentovaných dotazů a návrhu delegátů (zejména kontrol podmínek rekonstrukce a nájmu sekretariátu ČSTS a kontroly podmínek poskytnuté půjčky ČSTS společnosti T.T. Trade Vítkovice, a.s. Předložený kontrolní plán byl jednomyslně přijat a DR ČSTS podle tohoto plánu zahájila svou kontrolní činnost, tj. vyzvala kontrolované orgány k předložení podkladů ke kontrole.

K prováděným kontrolám dle Plánu kontrolní činnosti 2018 DR uvádí:

1. Kontrola přepracování Zprávy o hospodaření ČSTS za rok 2017 dle Usnesení VK 2018 (Usnesení B.1.a., B.1.b.)

Kontrola byla započata v srpnu 2018 a byla rozšířena i o kontrolu období roku 2018. Ze strany DR ČSTS nebylo možné dokončit kontrolní úkol daný VK 2018 v termínu do září 2018. V prodlouženém termínu byla DR ČSTS schopna detailně ověřit pouze strukturu zprávy o hospodaření a výdajovou stránku hospodaření. Příjmovou stranu hospodaření DR ověřila pouze analyticky z důvodu nedostupnosti dokladů v době kontroly.

Kontrola byla tedy dokončena v omezeném rozsahu (jen pro ČSTS bez CDSS) s následujícími zjištěními:

- Struktura zprávy o hospodaření již plně vyhovuje přílohám finančního řádu FPO7 a FPO8
- Příjmová strana vykazuje nevýznamný rozdíl 45 tisíc Kč, který není nutno dle názoru DR ČSTS opravovat
- Výdajová strana vykazuje významný rozdíl 995 tisíc Kč. Zprávu o hospodaření je nutno uvést do souladu s účetními záznamy.
- Kontrolou účetních dokladů ČSTS za roky 2017 a 2018 nebyly zjištěny závažné nedostatky

Dne 29.11.2018 byla omezeně provedena kontrola hospodaření CDSS s tím, že doklady za rok 2018 jsou dle sdělení VpE na příslušném finančním úřadu, kde je prováděna dle sdělení VpE daňová kontrola a není možné do dokladů nahlédnout. Z poskytnutých podkladů a vyjádření vyplývá následující:

- Veškeré daňové doklady musely být na finančním úřadu doloženy platnou smlouvou
- Nebylo zjištěno formální pochybení na předložených dokladech
- Nebyl zpochybněn účel plnění
- Zásadní problém je příjmová strana hospodaření, kdy se nedaří prodat mediální prostor. Mediální prostor byl zjevně využit s nulovým plněním pro CDSS
- Účetnictví po formální stránce se jeví v pořádku, je třeba upravit členění účtů dle příloh FŘ FPO7 a FPO8.
- Nebylo zjištěno čerpání finančních prostředků v rozporu s usnesením VR nebo oprávněné osoby
- Při kontrole vydaných faktur bylo zjištěno, že CDSS vůči ČSTS částečně fakturovala v objemu cca 1.3 mil, přičemž na straně ČSTS nejsou k dispozici fyzicky tři doklady na celkem 1 mil. Kč, přičemž tyto byly zjevně zaúčtovány. To zřejmě vysvětluje rozdíl mezi zprávou o hospodaření a účetní uzávěrkou, kdy zpráva byla tvořena na základě primárních dokladů a veškeré převody na CDSS byly považovány za kapitálový vklad.
- Pro zpracování konsolidované závěrky je nutné sjednotit postupy účtování obou organizací viz úpravy finančního řádu
- CDSS v souladu se záměrem absorbovala veškeré z hlediska účtování ČSTS daňově problémové faktury (televize, reklama) a zajistila podporu soutěží dle rozhodnutí VR.

DR ČSTS uvádí, že dané závěry nebylo možné pro časovou tíseň projednat s kontrolovaným orgánem, tj. VR, a tento neměl možnost se k závěrům ve lhůtě stanovené vnitřní legislativou vyjádřit.

2. Kontrola konsolidované účetní závěrky dle Usnesení VK 2018 (Usnesení B.1.d)

Uvedená kontrola má přímou návaznost na kontrolu hospodaření 2017. DR ČSTS konstatuje, že uvedený kontrolní úkol stanovený VK nebylo možné splnit. Konsolidovaná účetní uzávěrka nebyla VR vypracována, a tedy nebyla DR ČSTS předložena. DR ČSTS k tomu uvádí, že konsolidovanou účetní uzávěrku bude možné vytvořit pouze pokud bude kompatibilní účetnictví ČSTS a CDSS jako servisní organizace.

3. Kontrola úkolu dle Usnesení VK ČSTS 2018 (H.1.) odpovědi na dotazy 5 a 6 programu jednání VK 2018

Kontrola tohoto úkolu VK 2018 byla započata dne 26.8.2018 a dokončena vydáním kontrolního protokolu ze dne 8.11.2018 s tím, že daný úkol byl VR splněn.

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

Kontrola tohoto předmětu kontroly byla zahájena 8.10.2018. Kontrola nebyla dosud dokončena, a to z důvodu nepředložení všech požadovaných podkladů VR. Věc byla opakovaně urgována s tím, že na jednání VR dne 27.11.2018 bylo přislíbeno VpE zaslání zbývajících dokumentů ke kontrole tak, aby kontrola mohla být provedena. Ke dni vydání této zprávy podklady doloženy nebyly.

5. Kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky včetně přidělených státních účelových prostředků ČSTS za roky 2015 až 2017

Uvedená kontrola má přímou návaznost na kontrolu hospodaření 2017 a je odvislá od sjednocení všech podkladů ke kontrole, t.j. i za roky 2015 a 2016 dle přijatých příloh FŘ FP 07 a FP08. Kontrola s ohledem na nemožnost posouzení úplnosti a průkaznosti vedení účetnictví ČSTS v daných letech není možná. Kontrola tedy nebyla dosud zahájena. DR navrhne VR přesun termínu splnění tohoto kontrolního bodu do Q1 2018 s rozšířením zadání i na rok 2018.

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.

Kontrolní činnost byla zahájena dne 8.10.2018. Bohužel přes opakované urgencye nebyly VR předány DR ČSTS ke kontrole požadované podklady. Kontrola tedy není dokončena.

DR ČSTS musí konstatovat, že ze strany VR jsou předkládány podklady ke kontrole značně opožděně či vůbec. DR ČSTS je nucena opakovaně urgovat dodání podkladů, a pokud jsou tyto dodány, pak jsou mnohdy neúplné nebo vykazují nedostatky. DR ČSTS opakovaně na tuto okolnost upozorňovala jak v rámci jednotlivých kontrolních úkolů, tak i v rámci jednání VR. Řada kontrol je tak v současné době nedokončena vlivem neúplnosti podkladů pro kontrolu. Jako příklad je možné uvést úkol kontroly hospodaření 2017 a kontroly přepracování zprávy o hospodaření za rok 2017, kdy úplné podklady ke kontrole hospodaření ČSTS včetně vlastní přepracované zprávy o hospodaření obdržela DR až dne 19.11.2018 a podklady k hospodaření za rok 2017 k CDSS (servisní organizaci) až 29.11.2018. DR ČSTS naopak vítá rozhodnutí VR koncentrovat vedení účetnictví včetně uložení všech účetních dokladů v místě sekretariátu ČSTS, jeho zpracování pověřenou osobou z řad zaměstnanců ČSTS včetně pořízení příslušného účetního programu, vše s datem k 1.1.2019. DR ČSTS bude i nadále pokračovat v plnění přijatého plánu kontrol. DR ČSTS dále předpokládá, že na VK 2019 předloží návrhy na úpravu legislativy týkající se Statutu DR ČSTS.

V Praze 1.12.2018

Dozorčí rada ČSTS

Tato zpráva byla schválena usnesením DR ČSTS dne: 1.12.2018

Mgr. Jiří Vrána, předseda DR ČSTS