

Dozorčí rada Českého svazu tanečního sportu

Zpráva o činnosti Dozorčí rady Českého svazu tanečního sportu za období od 30.5.2019 do 30.10.2019

Dozorčí rada Českého svazu tanečního sportu (dále jen „DR ČSTS“) tímto v souladu s ustanovením čl. 2, odst. 2 Statutu Dozorčí rady ČSTS předkládá Mimořádné výroční konferenci ČSTS 2019 zprávu o své činnosti za období od 30.5.2019 do 30.10.2019, tj. od konání VK 2019 do termínu konání mimořádné VK 2019.

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

S ohledem na období letních prázdninových měsíců, a tedy omezené činnosti byla v uvedeném období dokončena kontrolní činnost v jednom případě, a to podnětu kolektivního člena k přezkoumání postupu předsedy dozorčí komise Plzeňské divize. Stanovisko bylo prezentováno na stránkách DR ČSTS. Dále byly v období září 2019 zahájeny přípravy k provedení kontrolní činnosti dle plánu kontrol na rok 2019 stanovených na II. pololetí roku 2019 a dále i úkoly pro DR z VK 2019 konané dne 30.5.2019. Současně byl v měsíci září přijat podnět kolektivního člena k přezkoumání stavu proplácení přerozdělení členských příspěvků ČSTS za období 1. a 2. Q 2019, který je v současné době řešen. Jedná se zejména úkoly:

- Ověření přepracované zprávy o hospodaření ČSTS a CDSS za rok 2018
- Ověření zůstatků virtuálních pokladen kolektivních členů
- Ověření všech rozvahových účtů ČSTS k 31.12.2018

A. K činnosti dle kontrolního plánu na rok 2019 a úkolů z poslední VK 2019

1. Ověření přepracované zprávy o hospodaření ČSTS a CDSS

Vedením kontroly byl pověřen Ing. Veselý s termínem provedení kontroly do konání MVK 2019. Kontrola byla provedena po předání nové přepracované zprávy o hospodaření, která byla DR předána dne 24.9.2019.

Podklady potřebné pro ověření účetní závěrky ČSTS a CDSS byly VpE předloženy na sekretariátu ČSTS dne 18.4.2019. Byly předloženy následující podklady: Faktury došlé, faktury vydané, bankovní výpisy, pokladní doklady, vyúčtování cestovních náhrad, účetní sestavy – předvaha, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, členění nákladů dle nákladových středisek a vyúčtování dotačních titulů za rok 2018, stavy divizních pokladen.

Veškeré doklady se vztahují k účetnímu období 2018 a stavu ke konci roku, tj. k 31.12.2018.

Dále byly předloženy doklady ve stejné struktuře za servisní organizaci CDSS s.r.o. za roky 2017 a 2018.

Dne 18.4.2018 byla provedena detailní kontrola jednotlivých dokladů se zaměřením zejména na nákladové položky s důrazem na správnost jejich začlenění do nákladové struktury

(nákladová střediska). Tato kontrola navazovala na již dříve provedenou kontrolu ze dne 27.10.2018, při které již byly ověřeny doklady za období leden až září 2018.

Dne 29.9.2019 byla provedena kontrola předložené zprávy o hospodaření oproti podkladům obdržným v termínech popsanych výše. K přepracované zprávě nebyla předložena účetní závěrka za rok 2018, kdy tato ke dni 24.9. 2019 nebyla stále k dispozici, tato byla předložena až dne 7.10.2019.

Při kontrole bylo zjištěno:

DR bylo zjištěno, že předložená zpráva o hospodaření ČSTS za rok 2018 odpovídá nové struktuře dle příloh FŘ FP 07 a FP 08.

Byla provedena kontrola primárních výdajových účetních dokladů za rok 2018.

DR konstatuje, že neshledala žádné významné nedostatky v kontrolovaných dokladech.

DR provedla kontrolu významných příjmových účetních dokladů s důrazem zejména na příjmy z dotačních titulů.

Příjmy:

DR zjistila nevýznamný rozdíl 387,99 Kč v položce dotační příjmy/neúčelové provozní dotace, správná částka je 3.336.564,01 Kč

DR zjistila významný rozdíl 161.660 Kč v položce dotace účelové.

Celková částka získaných dotací, ověřovaných DR byla 6.367.000 Kč, zpráva o hospodaření uvádí částku 6.204.952 Kč.

Příjmy celkem ČSTS: zpráva: 13.418.488	účetnictví: 13.353.596,85	rozdíl: -64.891,15
Výdaje celkem ČSTS: zpráva: 14.934.022	účetnictví: 14.484.587,72	rozdíl: 449.434,28
Zisk/ztráta ČSTS: zpráva: -1.515.534	účetnictví: -1.130.990,65	rozdíl: -384.543,13
Příjmy celkem ČDSS: zpráva: 507.625	účetnictví: 936.000	rozdíl: -428.375
Výdaje celkem ČDSS: zpráva: 4.027.725	účetnictví: 4.611.000	rozdíl: -583.275
Zisk/ztráta ČDSS: zpráva: -3.520.100	účetnictví: -3.675.000	rozdíl: -154.900

Po telefonické konzultaci s VpE byla dne 22.10. 2019 obdržena finalizovaná zpráva o hospodaření, včetně příjmové části a části týkající se hospodaření ČDSS.

DR konstatuje, že struktura zprávy o hospodaření ČSTS za rok 2018 plně odpovídá platným přílohám finančního řádu FP07 a FP08.

ČSTS:

Příjmová strana ČSTS dle zprávy o hospodaření vykazuje nevýznamný rozdíl 65 tisíc Kč oproti účetní závěrce.

Výdajová část přepracované zprávy o hospodaření ČSTS za rok 2018 (14.934 tisíc Kč) se rozchází s přehledem výdajů dle FP08 (13.374 tisíc Kč) – rozdíl 1.560 tisíc Kč je pravděpodobně způsoben dodatečným účtováním dokladů po datu provedené kontroly, nicméně i rozdíl oproti účetní závěrce (14.485 tisíc Kč) – 449 tisíc Kč, je významný (cca 3%).

Sekce Výdaje sekretariát – provoz

Struktura odpovídá platným přílohám finančního řádu FP07 a FP08. Částky souhlasí na kontrolované doklady ve všech položkách.

Sekce Výdaje VR - organizace

Struktura odpovídá platným přílohám finančního řádu FP07 a FP08. Částky souhlasí na kontrolované doklady ve všech položkách, kromě položky rozpočet prezidenta + provoz VR (kontrolované doklady 438.301 Kč, zpráva o hospodaření 435.079 Kč). Rozdíl 3.222 Kč je nevýznamný.

Sekce Výdaje podpory

Struktura odpovídá platným přílohám finančního řádu FP07 a FP08. Částky jednotlivých položek se rozcházejí s kontrolovanými doklady s výjimkou položky WDSF licence, která souhlasí bez rozdílu.

Celkový rozdíl oproti kontrolovaným dokladům je 1.563.125 Kč (zpráva uvádí vyšší výdaje). Největší rozdíl je v položce „Soutěže“, která je ve zprávě uvedena 2x, přičemž při kontrole dokladů byly předloženy pouze doklady k řádku 7, nikoli k řádku 4 tabulky Výdaje podpory.

Celkově se dá konstatovat, že s výjimkou řádku 4 jsou odchylky od kontrolovaných dokladů nevýznamné.

CDSS:

Příjmová strana CDSS dle zprávy o hospodaření vykazuje významný rozdíl 428 tisíc Kč oproti účetní závěrce.

Výdajová strana CDSS dle zprávy o hospodaření vykazuje významný rozdíl 583 tisíc Kč oproti účetní závěrce.

Vzhledem k tomu, že struktura výdajů CDSS neodpovídá platným přílohám finančního řádu FP07 a FP08 a nebyla provedena detailní kontrola jednotlivých dokladů, DR se nevyjadřuje k rozdělení výdajů do detailní struktury, pouze konstatuje celkový rozdíl oproti účetní závěrce.

V průběhu kontroly hospodaření CDSS obdržela dozorčí rada také účetní záznamy CDSS a byla tedy schopna provést částečnou kontrolu hospodaření CDSS za roky 2017 a 2018. Z časových důvodů nebylo možno provést kontrolu hloubkovou.

DR se zajímala zejména o způsob hrazení nákladů CDSS na vytvoření mediálního prostoru a na ČT přenosy, jelikož výše příjmů CDSS nebyla dostatečná pro generování peněžních prostředků v takovém rozsahu.

Zjištění DR je, že tyto náklady byly financovány dobrovolným příplatkem ČSTS mimo základní kapitál CDSS na základě platné smlouvy mezi ČSTS a CDSS ze dne 1.1.2017 až do celkové částky 8.000.000 Kč. DR konstatuje, že smlouva byla uzavřena v souladu s platnými zákony ČR. DR se nepodařilo zjistit, zda uzavření této smlouvy bylo schváleno VR ČSTS, v žádném ze zápisů VR z let 2016 ani 2017 není záznam o takovém rozhodnutí. Není tedy průkazné, že smlouva byla uzavřena s vědomím VR ČSTS. DR se domnívá, že takto závažná rozhodnutí by měla podléhat schválení VR.

Jelikož rozpočet ČSTS počítal s příjmy z prodeje mediálního prostoru, vytvořeného CDSS, nebyl příplatek ani součástí rozpočtových výdajů ČSTS.

Závěr :

Ze strany DR nebylo možné dokončit kontrolní úkol daný VK 2019 v termínu do září 2019. V prodlouženém termínu byla DR schopna detailně ověřit pouze strukturu zprávy o hospodaření a výdajovou stránku hospodaření. Příjmovou stranu hospodaření DR detailně ověřila pouze u dotačních titulů, příjmy od členské základny pouze analyticky z důvodu nedostupnosti dokladů v době kontroly.

Kontrola byla tedy dokončena v částečně omezeném rozsahu s následujícími zjištěními:

- Struktura zprávy o hospodaření již plně vyhovuje přílohám finančního řádu FPO7 a FPO8
- Příjmová strana ČSTS vykazuje nevýznamný rozdíl 64 tisíc Kč, který není nutno opravovat
- Výdajová strana ČSTS vykazuje významný rozdíl 449 tisíc Kč. Zprávu o hospodaření je nutno uvést do souladu s účetními záznamy
- Kontrolou účetních dokladů ČSTS za rok 2018 nebyly zjištěny závažné nedostatky
- Příjmová strana CDSS vykazuje významný rozdíl 428 tisíc Kč. Zprávu o hospodaření je nutno uvést do souladu s účetními záznamy
- Výdajová strana CDSS vykazuje významný rozdíl 583 tisíc Kč. Zprávu o hospodaření je nutno uvést do souladu s účetními záznamy

2. 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 a předání účetní závěrky až ke dni 4.10.2019.

3. 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. Podklady pro provedení kontroly, a to zejména účetní závěrka byly předána až dne 7.10.2019.

4. 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. Závěry byly prezentovány jak v rámci výše uvedeného kontrolního protokolu, tak i v rámci prezentované zprávy o činnosti DR na minulém VK. DR neobdržela do dne vydání této zprávy žádné podněty či námítky VR k uvedenému kontrolnímu protokolu. V dané věci DR doporučuje s ohledem na nejistotu budoucnost nájemního vztahu s novými vlastníky budovy řešit včas prodlužování nájmu či případné včasné hledání nových prostor sídla.

5. 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, kdy 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. Do doby vypracování této zprávy podklady předloženy nebyly, a to ani ke sjednanému termínu 20.9.2019.

Uvedený postoj DR i nadále považuje za porušení ustanovení Čl. 6 odst. 2 Statutu DR ČSTS ze strany VR.

6. 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 a dále opět ke dni 29.10.2019. 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. I zde opět DR ČSTS odkazuje na svou prezentovanou zprávu o činnosti předloženou na VK 2019 v květnu 2019.

Nezveřejnění údajů o RR a DR ČSTS ve spolkovém rejstříku a výmazu pobočných spolků dále trvá i k 29.10.2019.

B. K dalším činnostem DR ČSTS ve sledovaném období

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

- přezkoumání postupu předsedy dozorčí komise Plzeňské divize

V případě podnětu KČ přezkoumání stavu proplácení přerozdělení členských příspěvků ČSTS za období 1. a 2. Q 2019 přijaté v měsíci září 2019 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 není ze stran orgánů ČSTS poskytována dostatečná součinnost. Vzhledem k tomu, že na VK 2019 konané v květnu 2019 nebyly tyto návrhy projednány, jsou předloženy i k projednání na MVK konané v říjnu 2019.

C. K čerpání rozpočtu DR za uplynulé období

Dozorčí rada v daném období od 30.5.2019 do 30.10. 2019 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.

DR v případě předložené přepracované zprávy o hospodaření za rok 2018 musí konstatovat, že NEDOPORUČUJE zprávu o hospodaření ke schválení a doporučuje vrátit zprávu k přepracování

DR musí naopak konstatovat, že v průběhu sledovaného období VR přijala některá opatření k odstranění DR zjištěných nežádoucích jevů. Zejména byla přijata opatření k úpravám přestupových procedur a algoritmů tak, aby nedocházelo k porušování. Stanov a přestupového řádu včetně provedení přeregistrace individuálních členů. Rovněž byla přijata opatření k úpravě spisové procedury včetně založení rejstříku smluv a archivace všech dokladů ČSTS na sekretariátu ČSTS včetně zamezení jejich distribuce mimo sídlo ČSTS bez řádného důvodu.

V Praze 29.10.2019

Dozorčí rada ČSTS

Tato zpráva byla schválena usnesením DR ČSTS dne: 29.10.2019

Mgr. Jiří Vrána, předseda DR ČSTS