

Zpráva o činnosti Dozorčí rady

od 30.10.2019 do 9.12.2020

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 2020 konané formou mimo zasedání (per rollam) zprávu o své činnosti za období od 30.10.2019 do 9.12.2020, tj. od konání MVK 2019 do termínu konání VK 2020.

Tříčlenná DR ČSTS, složená ze členů Ing. Jan Durdovič, Ing. Jan Liškař a Mgr. Jiří Vrána, se v daném období opakovaně scházela k jednání. Jednání DR ČSTS probíhala v celém období vždy cca 2x za kalendářní měsíc, a to formou osobního setkání či distančně, případně e-mailovou a telefonickou komunikací. I činnosti DR ČSTS, a zejména pak provádění kontrol byly v období jara a podzimu 2020 ovlivněny vzniklou situací v ČR v souvislosti s opatřeními Vlády ČR a vyhlášeným nouzovým stavem, kdy bylo možné provádět kontrolní činnost pouze distančním způsobem. Zástupci DR ČSTS se také v daném období pravidelně účastnili jednání Výkonné rady ČSTS (dále jen „VR“) jako hosté, kam jsou VR zváni.

A. K činnosti dle kontrolního plánu na rok 2020 a úkolů z poslední MVK 2019:

- 1) Ověření zprávy o hospodaření ČSTS a CDSS za rok 2018 a 2019 (úkol z MVK 2019).

Plnění tohoto úkolu DR ČSTS bylo ovlivněno okolností, kdy dle usnesení MVK 2019 (B.1. bod a. bod b.) měla být provedena revize Zprávy o hospodaření za rok 2018, která nebyla schválena MVK 2019, po externím finančním auditu účetnictví 2018, přičemž tento audit měl být zadán do konce roku 2019 a současně i zveřejněn. DR ČSTS neobdržela tento externí finanční audit hospodaření 2018, jelikož nebyl zadán k vypracování, a tedy nemohla provést úplnou revizi této zprávy v souladu s usnesením MVK 2019. DR ČSTS nepovažuje zprávu z 10.2.2020, vytvořenou Ing. Lubomírem Palou, za externí finanční audit Zprávy o hospodaření v roce 2018, neboť tato zpráva nemá náležitosti auditní zprávy, což bylo písemně sděleno VR. DR ČSTS tedy provedla revizi Zprávy o hospodaření 2018 bez možnosti jejího ověření externím finančním auditem. Na to, že VR nespĺnila usnesení MVK 2019, byla VR písemně upozorněna. Vzhledem k tomu, že revizi Zprávy o hospodaření za rok 2018 nebylo možno ověřit externím finančním auditem, a dále i že tato Zpráva o hospodaření za rok 2018 nebude z rozhodnutí VR předmětem rozhodování VK 2020 konané dne 9.12.2020, ale bude předložena až na VK 2021, není revize DR ČSTS této Zprávy dosud zveřejněna s tím, že zejména po předložení výsledku forenzního auditu zadaného společnosti Ernst & Young Audit, s.r.o. bude dále dopracována a ověřena.

Zpráva o hospodaření za rok 2019 byla ze strany VR opakovaně upravována a je předmětem revize DR ČSTS. I zde je nutné uvést, že tato zpráva o hospodaření nebude z rozhodnutí VR na VK 2020 projednávána a bude předložena až na VK 2021. Také tato Zpráva o hospodaření bude zřejmě dotčena zadaným forenzním auditem, a tedy její revize ze strany DR ČSTS bude konfrontována s výsledky tohoto auditu a bude předložena až k VK 2021.

2) Kontrola účelových dotací poskytnutých ČSTS v roce 2019.

Tato kontrola byla provedena DR ČSTS s tím, že byla dále rozšířena i na roky 2018 a první polovinu roku 2020. Kontrola byla zaměřena na smluvní zajištění dotačních titulů a zejména na jejich čerpání a užití. Kontrola zjistila přibližné dodržení plánovaných výdajů v jejich povolené struktuře při vyúčtování dotací poskytovateli. Využití vybavení pořízeného z dotací je zatím nízké, u řady položek nulové. V souvislosti s kontrolou dotačních titulů byla provedena i kontrola drobného hmotného majetku, a to jak stávajícího, tak i toho, který byl pořízen z dotací.

3) Kontrola vymáhání pohledávek ČSTS a CDSS po lhůtě splatnosti.

Kontrola byla zaměřena na pohledávky ČSTS a CDSS evidované v účetnictví ČSTS a CDSS po lhůtě splatnosti. Kontrolou byla zjištěna existence pohledávek, které jako problematické vymáhány nejsou. Nicméně je nutné uvést, že nesplacených pohledávek po lhůtě splatnosti je evidováno minimální množství. U žádné z pohledávek ke dni kontroly nedošlo zatím k jejímu promlčení, a tedy je možné jejich vymáhání formou žaloby u příslušného soudu.

4) Ověření plnění zákonných požadavků na zveřejnění účetní závěrky ve sbírce listin rejstříkového soudu ČSTS a CDSS.

Kontrolou plnění těchto zákonných požadavků za rok 2018 a 2019 bylo zjištěno, že u:

- subjektu Český svaz tanečního sportu z.s. nebyly účetní závěrky za rok 2018 a 2019 ke dni kontroly zveřejněny ve sbírce listin rejstříkového soudu. Nezveřejnění účetní závěrky za rok 2018 je chybou, neboť termín odevzdání do sbírky listin pro účetní jednotky bez povinného ověřování závěrek auditorem je 12 měsíců od rozvahového dne účetní závěrky, a to i v případě, že tato nebyla schválena příslušným orgánem. U účetní závěrky za rok 2019 tato lhůta ještě neuplynula.
- subjektu Czech DanceSport Services s.r.o. byla účetní závěrka za rok 2019 zveřejněna.

5) Provedení kontroly smluvního zajištění pořádaných soutěží WDSF, DSE a MČR v období 2017, 2018 a 2019.

Kontrolou bylo zjištěno, že v daném uplynulém období nebyly některé uzavírané smlouvy dostatečně vyvážené či některá ustanovení smluv byla v neprospěch ČSTS. ČSTS zde na sebe dobrovolně a opakovaně vzal riziko sankce 2 000 000 Kč v každé jednotlivé dotčené smlouvě, přičemž ČSTS ani není schopen zcela ovlivnit plnění svých závazků pod sankcí. Bylo doporučeno tyto smlouvy, zejména pokud byly sjednány na delší období několika let, vypovědět či upravit příslušným dodatkem. U nově uzavíraných smluv pak bylo doporučeno dbát na vyváženost práv a povinností smluvních stran.

6) Kontrola hotovostních operací v letech 2019 a 2020.

Zde byly zjištěny existence odůvodněných avšak nepřiměřeně velkých pokladních operací (např. výdej z pokladny v hodnotě 100 000 Kč a více). DR v této souvislosti doporučuje hotovostní výběr z běžného účtu do pokladny omezit částkou 50 000 Kč a ostatní hotovostní operace oběma směry omezit částkou 10 000 Kč. Žadoucí je platební styk řešit bezhotovostně.

7) Kontrola evidence drobného majetku z let 2019 a 2020.

Provedená kontrola prokázala, že evidovaný majetek existuje, přestože jeho evidence je nedůsledně písemně vedena. DR doporučuje, aby na jednom místě byla přehledně vedena evidence jak účetně evidovaného, tak již z účetnictví vyřazeného, ale stále používaného majetku, společně s jeho přesným umístěním a evidencí aktuálně za něj odpovědné osoby, včetně předávacích protokolů. Lze konstatovat, že nově pořízený majetek byl plně dohledán a odpovědné osoby ČSTS mají o tomto majetku přehled, je však nutné, jak výše uvedeno, zavést jeho přesnou evidenci. U staršího majetku je evidován i majetek, který byl již dávno vyřazen a vyměněn.

B. K dalším činnostem DR ČSTS ve sledovaném období:

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

- k oprávnění VR ke změně finančního řádu ve věci základních a rozšiřujících členských příspěvků a oprávnění k nepřijetí a nezaúčtování faktur vystavených kolektivním členem k čerpání z klubového podúctu
- k úhradě členských příspěvků členů formou započtení vystavených nezaplacených faktur
- k pravidlům fakturace od 1.7.2020 stanovených Výkonnou radou ČSTS

Na všechny doručené podněty bylo žadatelům odpovězeno. Stanoviska jsou dostupná na webu ČSTS v sekci <https://www.csts.cz/cs/OficialniZpravy/DozorciRada>.

2) DR ČSTS se v daném období dále podílela na výběru auditní společnosti k provedení forenzního auditu zadaného VR ČSTS, a to formou účasti člena DR ve výběrové komisi. K formě výběru pak DR ČSTS vydala své stanovisko, které bylo VR akceptováno.

3) Dozorčí rada opakovaně požadovala svou účast při průběhu forenzního auditu CDSS s.r.o., který je zadán společnosti Ernst & Young Audit, s.r.o. a oprávnění k převzetí závěrečné zprávy auditora. Prezident a současně jednající osoba smlouvy o provedení auditu tomuto požadavku bohužel nevyhověl. Tímto bylo zabráněno spolupráci DR s auditorem a byla vyhrazena exkluzivita v komunikaci pouze s osobou prezidenta a viceprezidenta, ačkoliv byl vybraný auditor spolupráci s DR otevřen. DR mohla pouze ve dvou dávkách předat okruhy podnětů k prošetření, což však činila bez znalosti o

dosavadních zjištěních a směru šetření auditora. DR je toho názoru, že tímto postupem mohlo dojít k ovlivnění výsledku auditu, protože auditor, jakožto osoba neznalá specifik a procesů kontrolovaného prostředí, nemohl průběžně a operativně konzultovat s nezávislým orgánem, kterým je DR. Auditor měl k dispozici pouze informace předkládané a schvalované vybranými osobami bez ohledu na to, že prezident ČSTŠ může být považován při komplexním pohledu za osobu, která je v dané věci v konfliktu zájmů pro svou účast v předchozí VR, do jehož období činnosti audit dopadá. DR tak nemohla plnit svoji kontrolní funkci voleného orgánu, který je odpovědný pouze Výroční konferenci, čímž byly dle názoru DR porušeny vnitřní předpisy ČSTŠ. Vyloučením DR ČSTŠ z informačních procesů při forenzním auditu tak bylo zabráněno výkonu kontrolní funkce DR ČSTŠ.

- 4) DR ČSTŠ se rovněž zabývala předloženým návrhem nových Stanov. S ohledem na to, že DR ČSTŠ má k předloženému návrhu řadu připomínek a návrhů a dále i s ohledem na to, že návrh Stanov je nutné podrobit řádné vnitrosvazové diskuzi, tedy předpokládá, že tento návrh nových stanov bude předložen k projednání až na VK 2021, kde budou návrhy DR ČSTŠ projednány. Několik prospěšných jednotlivostí z návrhu stanov je dle názoru DR možné řešit jednoduchou novelizací stávajících stanov. Návrh stanov také nijak neřeší ochranu ČSTŠ před nárazovým náborem „černých duší“, které byly klíčovým problémem při několika posledních Výročních konferencích.
- 5) DR ČSTŠ dále vydala v průběhu sledovaného období řadu stanovisek a podnětů, a to např.:
 - k výběru společnosti provádějící forenzní audit
 - k odměňování funkcionářů orgánů ČSTŠ
 - k nákupu automobilu pro potřeby ČSTŠ
 - k poskytování informací z prováděného forezního auditu

Tato stanoviska byla zejména reakcí DR ČSTŠ na přijatá rozhodnutí VR.

C. K čerpání rozpočtu DR za uplynulé období:

DR ČSTŠ v daném období od 30.10.2020 do 9.12.2020 nečerpala ze svého rozpočtu ve výši 10.000,-Kč žádné finanční prostředky. Veškerá činnost členů DR byla prováděna bez uplatnění nároku na úhradu náhrad.

D. Závěr:

DR ČSTŠ závěrem konstatuje, že některé úkoly zadané MVK 2019 nebyly splněny, jedná se zejména o ověření Zprávy o hospodaření za rok 2018 provedením externího finančního auditu, rovněž nedošlo v zákonné lhůtě ke zveřejnění účetní závěrky ČSTŠ za rok 2018 ve sbírce listin rejstříkového soudu. DR ČSTŠ nebylo umožněno získávat informace o prováděném forenzním auditu a DR ČSTŠ nebyla zařazena do okruhu oprávněných osob v rámci smluvního zajištění předávaných informací se společností Ernst & Young Audit s.r.o. Naopak DR ČSTŠ musí konstatovat zlepšení komunikace a spolupráce mezi VR, prezidentem ČSTŠ a DR ČSTŠ, zejména pak v zajištění přístupu k většině aktuálních a archivovaných dokladů formou jejich umístění do sdíleného úložiště a dále i v časté vzájemné komunikaci při řešení problémů, byť s ohledem na postavení a úkoly těchto orgánů ČSTŠ nemusí či nedochází vždy při pohledu na

řešenou věc ke vzájemné shodě, což je ale pro chod spolku žádoucí. I při rozdílném pohledu na řešení věci je však nutné respektovat jak vnitřní legislativu spolku, tak obecné právní normy. Rovněž je přínosem vlastní přístup DR ČSTŠ do aplikace Pohoda, ve které je od roku 2019 vedeno účetnictví ČSTŠ a také bezproblémová a vstřícná komunikace a spolupráce s pracovníky sekretariátu.

V Praze 26.11.2020

Dozorčí rada ČSTŠ

Tato zpráva byla schválena usnesením DR ČSTŠ dne: 26.11.2020

Použité zkratky:

ČSTŠ – Český svaz tanečního sportu z.s.

CDSS – Czech DanceSport Services s.r.o., dceřinná společnost ČSTŠ

VR – Výkonná rada

DR – Dozorčí rada

VK – Výroční konference

MVK – Mimořádná výroční konference

WDSF – World DanceSport Federation

DSE – DanceSport Europe

MČR – Mistrovství České republiky