DR ČNS v roce 2020 pracovala v následujícím složení:

Ing. Bronislav Pilbauer - předseda

Mgr. Jiří Matyášek - člen

p. Ing.Milan Koubovský – člen (kooptován za L.Frimla v 06/2020)

Jednání DR ČNS se v roce 2020 konalo formou několika osobních schůzek a distančních (telefonní + e-mailová komunikace) jednání členů DR (např. únor, červen a prosinec 2020) a formou oficiálních zasedání DR, která se konala prezenčně v termínech **4.2.+11.2.+20.6.2020**. Výstupy ze zasedání byly předloženy VV ČNS prokazatelnou formou, tedy zápisem z těchto jednání včetně souvisejících příloh. Následně byly tyto výstupy prezentovány prostřednictvím web stránek ČNS směrem ke členské základně.

Na zasedáních DR dne 4.2 a 11.2.2020 byl přítomen hospodář ČNS, což bylo ze strany DR kladně vnímáno, zejména pak ve vazbě na upřesnění kontrolovaných účetních dokladů na místě. Na zasedání DR 20.6.2020 byly DR ze strany hospodáře ČNS poskytnuty požadované podklady ke kontrole v elektronické formě, což bylo ze strany DR rovněž kladně vnímáno a doporučeno jako běžný standart k vytvoření efektivní práce DR bez nezbytnosti cestovat do sídla ČNS.

DR je bohužel v této souvislosti však i nadále nucena konstatovat, že se jí obecně až na výjimky, nepodařilo pro svoji činnost najít úplnou shodu s VV, zejména pak ve formě přípravy vybraných účetních dokladů. DR nicméně konstatuje, že v průběhu uplynulého roku došlo i v této oblasti k pozitivnímu posunu, resp. oboustranně akceptovatelnému kompromisu. A po více jak půl roce odmítání poskytnout DR ke kontrole účetní data a tím anulování kontrolní činnosti DR za strany VV ČNS, se podařilo vztahy více méně normalizovat a účetní data a doklady pro DR byly v roce 2020 opět poskytovány. DR vyla ze strany VV ČNS tímto odmítáním „potrestána“ za její předešlé zveřejnění úplných ekonomických souhrnů členské základně emailovou formou.

DR se ve většině případů nezúčastnila zasedání VV ČNS a to z časových, logistických důvodů a v neposlední řadě i s ohledem na epidemiologickou situaci v ČR. V této souvislosti DR nerozumí důvodu, proč není možné v této situaci pořádat jednání VV bezpečnou tedy distanční formou !!!. Nicméně fakt nepravidelné účasti DR na jednání VV nepovažuje za zásadní a není ani v rozporu s požadavky Stanov ČNS, které specifikují činnost DR.

DR pracovala na rozdíl od některých jiných odborných komisí bez jakéhokoliv nároku na odměnu, pouze ji byly hrazeny z rozpočtu ČNS náklady VH schválené a alokované v rozpočtu na rok 2020. Tyto náklady čerpala DR ve výši **21,52 %** z plánovaných nákladů, které činily **4 tis. Kč** a to výhradně za účelem úhrady cestovních náhrad členů DR. Zde DR poukazuje na možné jiné (tj. vyhláškové, dle MF ČR) posuzování i ostatních cestovních nákladů, namísto paušálu 4 Kč/1km, které nepokrývá vyhláškově počítané cestovné.

DR v průběhu uplynulého roku průběžně kontrolovala i činnost odborných komisí ČNS a vydaných rozhodnutí VV nebo STK, ke kterým v případě potřeby či výzvy zaujala své stanovisko a to ve smyslu dodržování Stanov a navazujících řádů či směrnic vydávaných ČNS.

DR vydala v květnu 2020 své stanovisko viz. příloha č.2 výroční zprávy DR k dubnovému návrhu VV ČNS na zrušení soutěžního ročníku 2020 a to hlasováním provedené formou per rollam členy Rady ČNS.

DR provedla v květnu 2020 v souvislosti s pochybností o transparentnosti volby členů Rady ČNS a jejím rozhodnutí provedené formou per rollam o zrušení soutěžního ročníku 2020, kontrolu činnosti jednotlivých KNS a vydala k tomu své stanovisko. O výsledku kontroly byl informován VV i jednotlivé KNS.

DR spolupracovala v roce 2020 s KTR a KR na návrzích změn Stanov, Pravidel, SŘ a DŘ pro Volební konference (VK). Ty byly následně VV projednány a jsou připraveny k předložení účastníkům VK ČNS.

Během svých zasedání DR při namátkově prováděných kontrolách **82** účetních dokladů neshledala žádných zásadních pochybení ve smyslu hospodárnosti s nakládanými finančními prostředky. Snad s výjimkou faktury č.**1110002587** viz. příloha č.1 výroční zprávy DR, kde ani po urgencích ze strany DR nebyla uspokojivě vysvětlen zejména vznik objednávky a následné - prokazatelné plnění fakturovaných položek a to včetně mechanismu jejich předávání a vyhodnocení ze strany objednatele tedy pověřenému členu VV ČNS. Kompletní účetní uzávěrka ČNS za rok 2020 viz.příloha č.3 zprávy je v případě zájmu k nahlédnutí všem členům spolku a to na vyžádání u hospodáře ČNS.

DR nicméně identifikovala celou řadu oblastí, kde je dle jejího názoru dlouhodobě prostor pro kvalitnější činnost VV ČNS, či jím pověřených pracovníků. V této souvislosti vydala DR celou řadu konkrétních doporučení a připomínek.

DR je bohužel nucena konstatovat, že jako v celém svém funkčním období i v tomto posledním roce činnosti stávající DR velmi těžko hledala shodu s členy VV ČNS a s hospodářem ČNS na transparentní podobě účetnictví a administraci účetních dokladů ČNS a to zejména procesu jejich **validace a autorizace !!!.** Jen menší část z doporučení DR byla VV v průběhu roku 2020 projednána a následně i uplatněna v praxi. Není potřeba všechna konkrétní zjištění DR citovat v této roční zprávě, delegáti VK a členové ČNS předmětná zjištění mají k dispozici přímo v zápisech z jednání DR a jejich přílohách na webovém úložišti ČNS, či na vyžádání u generálního sekretáře ČNS.

Nicméně i přesto mi dovolte jen krátce uvést pět zásadních z pohledu DR, které jsou doporučeny delegátům VK ČNS, schválit v usnesení.

1. DR opětovně doporučuje VV zavedení **Podpisového řádu**, který by jednoznačně ukotvil přímou finanční zodpovědnost členů VV ČNS, event. Hospodáře, při nakládání se svěřenými finančními prostředky zejména při dvoustupňové verifikaci odchozích plateb nebo objednávek a to nad určitý pevně stanovený limit. U objednávek je navržen limit **20 tis. Kč a výše** a u faktur doložit jednotlivé účetní podklady od **50 tis. Kč a výše.** Limit je nastaven proto, aby se nikdo z činovníků ČNS necítil přetížený.
2. DR doporučuje delegátům VK ČNS schválit usnesení, aby v případě objednávek **nad 40 tis. Kč** byly **vždy** poptány min. **dva** dodavatelé a následně byl vybrán konkrétní dodavatel služby či zboží resp. vystavena písemná objednávka a to s konkrétní specifikací, zejména s ohledem na max. výši akceptovatelného finančního plnění ze strany ČNS!
3. DR doporučuje delegátům VK ČNS schválit usnesení - v některém z dokumentů ČNS např. v Směrnici hospodaření spolku, kde bude ukotveno důsledné a systematické přebírání prací, služeb a dodávek hmotného i nehmotného charakteru od cizích subjektů, které vstupují do jakéhokoliv obchodního vztahu s ČNS.
4. DR doporučuje delegátům VK ČNS schválit usnesení a následně ukotvit v některým z dokumentů ČNS např. v Směrnici  hospodaření spolku, problematiku účtování cestovních náhrad a to zejména jejich jednoznačného dokladování v př. účtování cestovních náhrad mimo trvalé bydliště uvedené v registru ČNS.
5. DR doporučuje delegátům VK ČNS schválit usnesení, které by zavazovalo VV zpracovat a ukotvit v některém z dokumentů ČNS (nejlépe v předložené revizi Stanov) ustanovení, kdy, za jakých podmínek a v jaké výši může ze své úrovně změnit VV ČNS jednotlivé kapitoly VK(VH) schváleného rozpočtu hospodaření spolku.
6. DR doporučuje delegátům VK ČNS schválit usnesení, které by jednoznačně definovalo způsob a formu předávání DR vyžádaných podkladů pro její činnost a ukotvit v některém z dokumentů ČNS (nejlépe v předložené revizi Stanov) toto usnesení.

V roce 2020 po sezoně ovlivněné Covid situací v ČR se členové DR aktivně zapojili do přípravy změn základních dokumentů ČNS a možné rekonstrukci výkonných orgánů ČNS. DR připravila návrh pro VK ČNS na změnu Stanov ČNS, který objemem činností minimálně zasahuje do práce placených činovníků ČNS. Změna spočívá hlavně v zavedení principů řádného hospodáře do ekonomických činností a postupů a principů minimálně 4 očí kontrolujících objednávky, faktury, smlouvy a dohody v ČNS. DR tímto žádá delegáty VK ČNS, případně členy Rady ČNS k podpoře těchto principů, ať už do Stanov či přímo do Směrnice pro hospodaření ČNS.

Navržený text:

5.3 Principy hospodaření

1. Orgány spolku a jejich členové, kteří jsou pověřeni či přímo provádějí hospodářskou činnost, jsou povinní jednat s péčí řádného hospodáře dle příslušné zákonné úpravy

2. Všechny orány spolku a jejich členové, složky, jsou povinni plně respektovat níže uvedené principy:

a) každá objednávka vystavená na vrub spolku (tj. jménem ČNS) bude podepisována minimálně určeným počtem členů výkonného orgánu spolku, ev. členů jiného vystavujícího orgánu s právem vystavovat objednávku, a to od výše objednávky dané vnitřním předpisem spolku. Počet spolupodepisujících členů orgánu bude dán vnitřním předpisem spolku.

b) Každý orgán spolku a jejich členové je povinen přijmout vlastní vnitřní předpis upravující výše uvedená pravidla a požadavky na výši objednávky a počet spolupodepisujících a to 6 měsíců od vzniku orgánu či jeho členského zvolení. Orgány spolku, s právem vystavování objednávek a autorizace účetních dokladů musí výt utčena vnitřním předpisem spolku.

c) Každý účetní doklad spolku (např. faktura) musí být vždy autorizována podpisem minimálně určeným počtem členů výkonného orgánu spolku, ev. členů jiného orgánu s právem autorizovat účetní doklady spolku a to od finanční výše účetního dokladu dané vnitřním předpisem spolku. Počet spolupodepisujících členů orgánu bude dán vnitřním předpisem spolku.

d) každá Smlouva či Dohoda podepisovaná jménem ČNS bude validována počtem členů výkonného orgánu spolku, ev. členů jiného vystavujícího orgánu s právem sjednat smlouvu či Dohodu, a to od výše objednávky dané vnitřním předpisem spolku. Počet validujících členů orgánu bude dán vnitřním předpisem spolku, stejně jako finanční či nefinanční výše plnění dle Smlouvy či dohody.

3. jiné, než výše uvedené Smlouvy, Dohody, Objednávky a účetní doklady se nemohou stát součástí hospodaření a účetnictví spolku.

Podle vzoru ostatní sportovních svazů, spolku jsou výše uvedena Základní pravidla pro obezřetnost s nakládáním s finančními prostředky spolku je konečně nezbytné zakomponovat do nevyšších předpisu Stanov ČNS, jako závazné principy k pro orgány ČNS.

Počet podepisujících, např. 2 osoby, a autorizujících a výše objednávek, např., nad **20 tis. Kč** může být nastavena ve Směrnici pro hospodaření ČNS pro daný rok nebo ve Směrnicích jednotlivých komisí ČNS, pokud objednávky vystavují a faktury likvidují, podepisují.

Nejde tedy o žádná zásadní omezení činnosti, jen kontrolu 4 očí, která je standardem ve všech společnostech 21. století.

Nejde o zvýšenou pracnost, neboť nastavení finanční výše je ponecháno na VV ČNS či odborných komisích.

Došlo by tím k oboustranně kvalitní a přínosné spolupráci členů DR s výkonnými orgány, odbornými komisemi a legislativním poradcem ČNS. DR nyní věří, že její podněty budou zapracovány do předpisové základny ČNS a její 4 letá činnost v uplynulém volebním období bude konečně završena dílčím úspěchem.

Děkuji za pozornost.

 V Č.Budějovicích, Praze a Radomyšli dne 11.4.2020 za DR ČNS:

Ing.Bronislav Pilbauer v.r.

předseda

Mgr. Jiří Matyášek v.r.

 člen

Ing.Milan Koubovský v.r.

 člen

Přílohy:

1. faktura č. **1110002587** - na vyžádání u hospodáře ČNS
2. Stanovisko DR ze dne 27.4.2020
3. ČNS\_hospodaření\_01-12\_2020\_uzávěrka - na vyžádání u hospodáře ČNS