

Zpráva o výsledku revize hospodaření za období od 1.8.2004 do 31.1.2005

podle §16 odst. 3, bod a platných stanov ČBS
při příležitosti KD ČBS konané dne 11. dubna 2005

Obsah:

1. rekapitulace stavu
 2. rozbor příčin
 3. stanovisko RK k vybraným položkám ...
 4. závěr
-

Rekapitulace stavu

RK provedla kontrolu hospodaření ČBS. Vykázané výsledky hospodaření jsou:

- Hospodářský výsledek -1.947,- tis. Kč
- Vlastní jmění ve výši – 391,- tis. Kč tvořené dluhy ve výši 574 tis. Kč a peněžními aktivy ve výši 183 tis. Kč
- Mimobilanční závazky ČBS ve výši 200,- tis.Kč, tj. celkový schodek ve vlastním jmění činí -591 tis. Kč (-391,- tis. Kč – 200,- tis. Kč).
- Mimobilanční majetek ČBS v účetní hodnotě 180 tis. Kč tvořený taškami a pery s logem MEJ; nebyla provedena inventarizace tohoto majetku, ale jeho tržní hodnota se bude blížit zlomku hodnoty pořizovací.

Hospodářský výsledek ve výši -1.947 tis. Kč je tvořen především ziskem z členských příspěvků ve výši 198 tis. Kč a ztrátou z organizace Mistrovství Evropy Juniorů v 8/2004 ve výši -2.128 tis. Kč (plus 72 tis. Kč v hospodaření roku 2003/2004).

Závazky ČBS v celkové výši 774 tis. Kč jsou vůči těmto věřitelům:

- 232 tis. Kč a nájem Národního domu (MEJ),
- 228 tis. Kč vůči p. Marcu Verdierovi, který hotovostně uhradil některé závazky spojené s MEJ,
- 105 tis. Kč vůči agentuře 24-Hours za spolupráci na zajištění MEJ a
- 200 tis. Kč vůči BKP (mimobilanční závazek) – část daru poskytnutého společností Fortuna ČBS pod podmínkou, že 2/3 tohoto daru budou poskytnuty klubu BKP.

Dále je nutno zmínit, že někteří věřitelé nárokují penalizaci za prodlení s úhradou splatných faktur.

Rozbor příčin

Společným jmenovatelem všech příčin vzniku schodku v majetku ČBS je přijetí organizace MEJ. Smlouvu na organizaci MEJ podepsalo ČBS svým předsedou p. Janem Volhejnem v srpnu 2003 (k tomuto kroku je předseda na základě stanov oprávněn). V době popisu smlouvy byl připraven rozpočet akce ve třech variantách z nichž ta nejhorší počítala s vyrovnaným hospodařením při zajištění dodatečných příjmů ve výši cca 700 tis. Kč (ostatním příjmy byl podíl na startovním a prostředky účastníků na ubytování a stravu). V rámci rozpočtu byla kalkulována i rezerva ve výši 300 tis. Kč (cca 10%).

Ve skutečnosti nedošlo k naplnění očekávaných příjmů (nedostatečné sponzorské dary, mizivý příjem v prodeje reklamních materiálů) a zároveň došlo k překročení plánovaných výdajů (především náklady na ubytování funkcionářů EBL a změna sazby daně z přidané hodnoty).

RK se domnívá, že hlavní příčinou vzniku schodku hospodaření ČBS z pořádání MEJ je:

- a) optimismus v plánování příjmové stránky rozpočtu,
- b) podcenění smluvní dohody s EBL v bodě ukotvujícím povinnost hradit náklady spojené s představiteli EBL (viz níže) – špatný rozpočtový odhad a také
- c) nedostatečné vymezení kompetencí jednotlivých členů realizačního týmu ve finančních záležitostech (viz níže).

RK konstatuje, že neshledala žádné konkrétní podezření na obohacení jakékoli osoby blízké ČBS účastné na rozhodování o MEJ. RK však hodnotí odvedenou práci na zajištění MEJ v mnoha ohledech za neprofesionální.

V návaznosti na předchozí bod RK konstatuje, že prostředky určené na ubytování/stravné účastníků neprošli přes bankovní účty ČBS a nefigurují (stejně jako výdaje) v účetnictví. Tyto prostředky byly svěřeny p. Jirešovi, který se zavázal zajistit ubytování/stravování účastníků a dále uhradit náklady spojené s „Výletem účastníků“, „Oficiální večeří s členy EBL“ a se „Závěrečnou ceremonií“ (závazky ČBS dle smlouvy s EBL). ÚČBS zdůvodnilo tento krok tím, že p. Jireš má odborné předpoklady zajistit tyto povinnosti a je schopen tuto činnost provést efektivněji než ÚČBS samo. ÚČBS vyhodnotilo poměr převedených výnosů ve prospěch p. Jireše a jeho výše uvedeného závazku jako oboustranně výhodný. RK konstatuje, že k tomuto kroku jí nebyla předána kalkulace, nezná objem finančních prostředků „předaných“ p. Jirešovi ani objem výdajů spojených se závazky p. Jireše. Z tohoto důvodu se RK komise k efektivnosti tohoto kroku nedokáže vyjádřit.

RK dále konstatuje, že stanovы ČBS nelimitují ÚČBS v nakládání s majetkem ČBS, pouze ho k tomu opravňují.

Stanovisko RK k vybraným položkám účetnictví ČBS, jiným dokumentům a ostatnímu

Smlouva s EBL o pořádání MEJ

- RK připravila výtah obsahu smlouvy k MEJ.
- Smlouva a příložená specifikace (5 + 30 stran) taxativně vyjmenovává povinnosti ČBS. Jedná se především o tyto povinnosti:
 1. ubytovat Prezidenta EBL + 5 exekutivních členů EBL, hosty EBL (? kolik hostů), členy mládežnické komise EBL (? kolik členů), předsedu odvolací komise, operačního ředitele MEJ a dalších 10 taxativně ubytovaných osob; celkem tedy maximálně 19 (?) osob v maximálním intervalu 3 dny před zahájením a 1 den po ukončení MEJ. Počet potenciálně ubytovaných je nutné rozšířit o osoby zajišťující chod turnaje dle specifikace (např. Vugraphu či některé rozhodčí).
 2. Zajistit tiskoviny (denní bulletin – odhadem 5500 výtisků (16-20 stran A4), 100 tis. listů papíru a dalších 15 taxativně požadovaných položek tiskovin – některé v nákladů tis . ks).
 3. Zajistit společenský program (uvítací a závěrečný ceremoniál, zábavný program, oficiální večeře pro EBL, doprava účastníků při příjezdu/odjezdu do/z ČR).

4. Hradit ostatní náklady plynoucí ze specifikace (např. zajištění hracího sálu, zázemí (rozmnožovnu, několik dalších vybavených kanceláří), provoz Vugraphu, míchací místnost, místnost pro novináře, internetové připojení pro účastníky, dary pro účastníky (mimo jiné kufřík/tašku rozměru 25x35, 2 sady hracích karet), zajištění vedoucích turnajů a mnoho dalších materiálních požadavků).
- Smlouva stanovuje místem řešení sporů Arbitrážní soud v Londýně.
 - ČBS se smluvně zavázal, že nebude nárokovat ztráty, škody a jiné závazky způsobené v důsledku podpisu této smlouvy na EBL.
 - EBL taxativně stanovila její příspěvek na turnaj (250€ na juniorský tým a 200€ na schools).

Ubytování „EBL“

- Ubytování EBL zajistilo ÚČBS v jiných hotelích, než bylo stanoveno ve smlouvě. Změna hotelu byla EBL akceptována. ÚČBS prokázala, že tato změna byla finančně výhodná.
- EBL nevyužilo maximální počet ubytovaných lidí (viz bod č.1 předchozího článku).
- mezi hosty EBL však byli zahrnuti i takové osoby, které nemají s organizací turnaje nic společného; konkrétně se jedná o 3 osoby nimiž byli spojeny náklady na ubytování ve výši **cca 52 tis. Kč**; dle názoru RK **je tento nárok objektivní** a měl by být uplatněn na EBL.
- dle stanoviska ÚČBS nebyl přínos všech ubytovaných adekvátní délce jejich pobytu; pokud bychom odhadovaný přínos těchto lidí poměřili s náklady které byli vynaloženy na jejich ubytování **lze hovořit o morálním (zřejmě nikoli právním) nároku ve výši cca 72 tis. Kč**. Tento odhad byl proveden na základě subjektivního odhadu p. Marca Verdiera, kalkulaci efektu provedla RK.

Využití služeb p. Jireše

Jak již bylo výše uvedeno, prostředky určené na krytí ubytovacích a stravovacích nákladů byly poukázány od účastníků přímo p. Jirešovi. Dle smlouvy bylo možné požadovat buď 40€/osoba za ubytování ve ubytovacím zařízení s vlastními sociálkami či 20-25€/osoba z ubytování na koleji Kajetána.

P. Jireš z těchto prostředků zajistil „Výlet účastníků“, „Oficiální večeři s členy EBL“ a „Závěrečnou ceremonii“ (závazky ČBS dle smlouvy s EBL).

RK komise se k efektivnosti tohoto kroku **nedokáže vyjádřit**.

Plnění z pojistné události

V průběhu MEJ došlo k pojistné události – zcizení majetku. Dle vyjádření ÚČBS je tato škoda kryta pojistnou smlouvou. RK nezná důvod, proč tato pojistná událost není po více než 7 měsících zlikvidována. RK žádá ÚČBS o **prověření stavu**.

Spolupráce s agenturou 24-Hours

- Neexistuje písemná smlouva mezi ČBS a agenturou.
- Neexistují písemné objednávky na materiál/služby; není specifikována kvalita či množství.
- Některé doklady předložené agenturou nesplňují základní požadavky na průkaznost oprávněnosti požadovaného peněžního plnění.
- **Doporučení RK:** neproplácet nárokovaný dluh ve výši cca 105 tis. Kč, zahájit jednání s cílem kontroly opodstatněnosti nároku (např. výše přírážky, správnost předfakturace DPH).

Národní dům na Smíchově (ND)

- **Reklamovat** nevyžádané služby (dle podkladů ÚČBS se jedná např. o zapůjčení skla, nevyžádané služby pořadatele).
- **Rozporovat** účtování DPH k nájemnému (zjištění RK: ČBS je neplátcen DPH a dle zákona je nájemné osvobozeno od DPH; §56 odst. 4 a 5 zákona o DPH negací svého znění výslovně zakazuje účtování DPH z nájemného plátcem neplátcí – rozdíl v ceně **odhadem 55 tis. Kč**).
- **Zahájit jednání** s ND za účel zastavení penalizace.
- **Získat vyjádření** ND k rozporování zaslané faktury (ÚČBS v 8/04 rozporovalo fakturovanou částku; ND se k celé záležitosti dle názor ÚČBS vyjádřil nedostatečně). Některé objednávky služeb nárokovaných ze strany ND byly údajně ústní.

Dokument „Stav dluhů“ předložený ČBS

- RK navrhuje upravit dokument „Stav dluhů“ v položce nárokovaných prostředků na EBL. Částku 354 tis. Kč považuje RK za nereálnou, navrhuje jí nahradit částkou v rozmezí 50 až 120 tis. Kč (viz výše).
- RK dále ke všem ostatním položkám o které se předpokládá snížit dlužnou částku konstatuje, že žádná z nich není podložena konkrétním jednáním (pojistná událost není po 7 měsících zlikvidována).
- RK předpokládá, že dojde ke snížení nárokovaných dluhů ve výši 55 tis. Kč u Národního domu.
- RK upozorňuje na možnost penalizačních faktur.

Úprava materiálu „Stav dluhů“ dle ÚČBS. Hodnoty závazků jsou zaokrouhlené, ve srovnání s předloženou bilancí zde existují drobné rozdíly.

v tis. Kč	Stav dluhů dle ÚČBS	Korekce dle RK
24-hours	105	
Národní dům	233	
Marc Verdier	229	
BKP	200	
Závazky celkem	767	767
Národní dům	-40	-40 - 55 = -95
EBL	-354	-50 až -120; místo původní částky -354
Pojištění	-93	
Reklamacce celkem	-487	-238
Korigované závazky	280	529
Peníze	183	183
Nekrytý dluh	97	346
Reklamní předměty	20	20

Závěr

- RK odhaduje reálné zadlužení ČBS ve výši 529 tis. Kč, které je v tuto chvíli kryto peněžním majetkem ve výši 183 tis. Kč. **Nekrytý dluh RK odhaduje na 346 tis. Kč.** Tento výpočet byl proveden za předpokladů uvedených tabulce na předchozí straně.
- RK doporučuje ÚČBS připravit novelizaci stanov ČBS ve smyslu stanovením finanční hranice nad níž není možné ČSB zavazovat bez souhlasu SKD ČBS.
- RK navrhuje ÚČBS okamžitě zintenzivnit jednání s věřiteli s důrazem na stanovení přesné výše závazku ČBS a minimalizaci penalizačních nákladů.
- RK navrhuje ÚČBS neprovádět úhradu žádného ze závazků, dokud nebudou dokončena s věřiteli jednání o výši dluhu, resp. do příští KD (viz dále).
- RK navrhuje ÚČBS reklamovat u EBL část nákladů spojených s ubytováním (jak objektivní částku, tak částku na níž má ČBS „morální“ nárok).
- RK navrhuje ÚČBS prověřit možnosti zvýšení svých běžných příjmů, prověřit možnosti snížení svých běžných výdajů a vytvořit „restrukturalizační plán“ (více scénářů řešení situace). Termín pro vytvoření „restrukturalizačního plánu“ navrhuje RK do 6 týdnů od dnešní KD ČBS. Tento plán(y) by měl být předložen členům ČBS ke schválení na příští KD ČBS. RK doporučuje svolat tuto konferenci nejpozději do 2 měsíců od dnešní KD ČBS.
- RK doporučuje přizvat ke spolupráci nad řešením výše uvedených otázek odbornou veřejnost (např. z řad členů ČBS či SKD ČBS).
- RK navrhuje členům ÚČBS, kteří byli ve svých funkcích před dnešní KD ČBS, v těchto funkcích setrvat do příští KD (2 měsíce) a nerealizovat svůj záměr z funkcí odstoupit dokud nebude připraven a schválen „restrukturalizační plán“. Tento krok by RK považovala za projev ochoty aktivně spoluřešit vzniklou situaci.

V Praze dne 11.4.2005

Jaroslav Sůra – předseda RK

Gabriel Kovács – člen RK