

## Zápis z kontroly provedené členy DR ČAST dne 3. 12. 2024 v sídle České asociace stolního tenisu, z. s., Zátokova 100/2, Břevnov, 169 00 Praha

Zahájení kontroly: 3. 12. 2024 v 11.00 hodin

Termín ukončení kontroly: 3. 12. 2024 ve 13.30 hodin

Kontrolu provedli: Ing. Josef Jungvirt, Radek Húska

Důvod kontroly: jmenování členů a stanovení úkolů členům dozorčí rady tak, jak ukládá zápis č. 11 DR ČAST konané dne 24. 8. 2024 v Olomouci

Úkol: Kontrola turnajů v roce 2024 WTT (Olomouc a 2x Havířov) a ETTU (Plzeň)

Kontrola proběhla formou tzv. dokladové inventarizace, kdy byly vyžádané doklady zaslány v elektronické podobě několik dní před zahájením kontroly pověřeným členům DR ČAST. Jednalo se o výstupy z účetních knih – tzn. příslušná výsledovka za určitý turnaj a detailní rozpis z hlavní knihy s jednotlivými položkami. *Materiály týkající se financování přímo ČAST z.s. byly k dispozici při vlastní kontrole v sídle asociace, materiály TT Marketing s.r.o. byly k dispozici formou sestav.*

Vzhledem k objemu dokladů u všech turnajů byly vybrány položky týkající se větších částek, jako jsou zejména výdaje za ubytování, stravování účastníků turnajů, dopravu osob a pořízení materiálu.

*Turnaj Feeder Olomouc* – největší položka za ubytování a stravování účastníků v částce 1.482.715,- PFA pod číslem 2024187 byla rozúčtována detailně několika částkami na základě podmínek pro uznání výdajů poskytnuté na tuto akci ze strany NSA. Další větší položkou bylo pořízení stolů JOOLA celkem 18 ks 2 fakturami PFA pod čísly 20241200 a 20241179. Členy dozorčí rady zajímalo, jak se po skončení tohoto turnaje naložilo s tímto materiálem, který byl zaúčtován přímo do spotřeby. Dle sdělení N. Endala a J. Brothánka jsou evidovány v podrozvahové evidenci a jsou nadále zapůjčovány na další akce.

*Turnaje Feeder Havířov a WTT Youth Contender Havířov* – opět prověřeny větší faktury (dále jen pořadová čísla přijatých faktur) PFA 2024 582 – týkající se stravování Kč 445.890,- - zde uplatněno pouze pro vyúčtování 300.000,- Kč), 20240594 ubytování Kč 507.120,- a 20240595 týkající se ubytování na Kč 492.880,-, 20240596. Nájem inventáře a prostor SKST Havířov ve dvou částkách - celkem Kč 302.200,-. Ve vyúčtování chyběla faktura z této akce č. 2024592 za ubytování v částce Kč 106.400,-, Bylo to z důvodu, že nedošlo k uplatňování nákladů poskytnutých dotací a byla uplatněna na jiný projekt.

*Turnaj EYS Czech Open U13+U15 Plzeň* - opět prověřeny větší faktury (dále jen pořadová čísla přijatých faktur) PFA 20241387 Kč 50.000,- zajištění pořadatelské služby, PFA 20241349 smlouva o dlouhodobém pronájmu haly ve dvou položkách a to Kč 70.000,- a 100.000,-) Dotace na tyto akce byla ve výši Kč 370.000,- , a to celkem z krajské a městské samosprávy.

U všech dokladů za proběhlé turnaje, týkající se ubytování a stravování byl vypracován seznam účastníku s rozpisem čerpání služeb. Fakturované částky odpovídají kvalitě služeb, neboť výkonný výbor po zkušenostech z minulých let je s kvalitou a technickým vybavením spokojen, a tudíž nemusí oslovovat jiné zájemce.

Poznámka členů kontroly:

Doporučení před plánovaným povinným auditem v souladu s platným zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví – provést kontrolu u dokladů zejména v odvolání na příslušný § 11 uvedeného zákona:

### Účetní doklady

(1) Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

a) označení účetního dokladu,

b) obsah účetního případu a jeho účastníky,

c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,

d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,

e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),

f) **podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.**

g) **číslo rozhodnutí o poskytnutí dotace, případně číslo smlouvy o poskytnutí dotace.**

Skutečnosti podle písmen a) až f), které se týkají jednoho účetního dokladu, mohou být obsaženy na více účetních záznamech. Skutečnosti podle písmen b) a c) se mohou týkat více účetních případů. Podpisový záznam podle písmene f) může být společný pro více účetních dokladů. V těchto případech musí účetní záznam i účetní doklad obsahovat identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností. Prakticky to znamená – nepodceňovat bývalé tzv. košilky, kdy formálně a věcně podepsal přípustnost operace (tzn. kdo objednal a ověřil dodávané služby či zboží) a dále kdo provedl vlastní zaúčtování.

Závěrem lze konstatovat, že nedošlo k pochybení a neoprávněným vykázaným výdajům na turnaje. Celkový zisk při sečtení obou podílejících se subjektů ČAST z.s. a TTM s.r.o. činil Kč 5.123.201,-.

Komplikovanou metodikou účtování neziskových organizací s přesným označením na hlavní a vedlejší (zdaňovanou) činnost však pro laika může být nepochopitelné, že z pohledu ČAST je turnaj vždy ve ztrátě. Nejmenší ztráta byla za turnaj mládeže – viz turnaj WTT Youth Contender Havířov 2024, kdy činila ztráta 31.996,- Kč.

Účetní doklady byly kontrolovány dle naplnění smluv, nikoli co do účelnosti, čili zbytnosti či nezbytnosti.

Nedílnou součástí této zprávy je sumarizace nákladů a výnosů vynaložených na sledované akce z pohledu financování ze strany ČAST z.s. a TT Marketing. s.r.o.

Dodatečně byla 12. 12. 2024 provedena kontrola u ETTU Plzeň:

Aktuální stav: **ÚPK / Kontrola**

Číslo žádosti: [240580](#)

Název projektu: EUROPE YOUTH SERIES 2024 CZECH OPEN

Dotační titul: Podpora sportovních akcí na území města Plzně pro rok 2024

-- komentář  
Bez závad.

Statutární město Plzeň  
náměstí Republiky 1  
301 00 Plzeň

České Budějovice: 6. 12. 2024

Ing. Josef Jungvirt v.r.

Radek Húska v.r.