

Souhrnná zpráva o činnosti Ústřední revizní komise za období 2020–2024

Řád
Valného
sněmu

ÚVOD

Ústřední revizní komise (ÚRK) předkládá Valnému sněmu v souladu s čl. 141 Stanov a čl. 14 Revizního řádu tuto souhrnnou zprávu o činnosti za uplynulé volební období 2020–2024. Zpráva byla schválena dne 7. 1. 2024 elektronickým hlasováním členů ÚRK.

ÚRK po celé funkční období pracovala ve složení:

- › Jan Stejskal – Johan (předseda)
- › Jakub Procházka – Citron (místopředseda)
- › Kateřina Musilová – Danělka
- › Jiří Benda – Hurón
- › Václav Dobrozemský – Vaša
- › Jan Fischer – Hvězdář
- › Jakub Šimurda – Kolibřík

PŘEHLED ČINNOSTI ÚRK

ÚRK vykonávala svoji činnost každý rok dle schváleného revizního plánu. Hlavní pozornost ÚRK směřovala na přímo řízené (přímo podřízené) jednotky tedy na:

- › Junák – český skaut, z. s., coby hlavní spolek, konkrétně jeho hospodaření, účetnictví, vyúčtování dotačních prostředků poskytnutých orgány veřejné moci, ale také výkon vybraných rozhodnutí ústředních orgánů; jedna z kontrol se zaměřila specificky na postup ústředních orgánů a Tiskového a distribučního centra při neplnění smlouvy dodavatelem Skautské energie.
- › zvláštní organizační jednotky (ZvOJ) a vyšší organizační jednotky – kraje, kde předmětem kontroly byly jednotlivé složky hospodaření, účetnictví, plnění povinností vůči správcům daně, vyúčtování dotací, správa a evidence majetku, činnost vykonávaná vlastní revizní komisí a další činnosti; jedna z aktivit směřovala také ke zmapování revizní činnosti ZvOJ a krajů, zejména zda existují revizní zprávy a jakým oblastem činnosti se revize věnují.

Přehled jednotlivých aktivit:

Rok 2021

- › Dožádání poskytnutí materiálu, čl. 13, písm. d) RŘ – Junák, okres Most (URK Dm/01/20/425)
- › Revizní kontrola hospodaření – Junák, Skautské záchranářské středisko (URK K/06/19/900.09)
- › Revizní kontrola účetnictví za roky 2019 a 2020 – Junák – český skaut
- › Revizní kontrola čerpání a vyúčtování dotací za rok 2020 – Junák – český skaut

- › Revizní kontrola projektu Skautská energie – Junák – český skaut a Junák, Tiskové a distribuční centrum – zahájení a úvodní úkony
- › Vyjádření ÚRK – Stanovisko k investování volných finančních prostředků, čl. 16 a 17 RZ č. j. URK J/02/19/H
- › Revizní kontrola vzdělávacích akcí, které čerpaly dotaci (přes skautIS)

Rok 2022

ÚRK komunikuje s přímo podřízenými RK, eviduje jimi zasílané zprávy o revizní činnosti za uplynulá období. Pro archivaci zpráv je využíván skautIS. Junácké kraje tento nástroj však ve větší míře nepoužívají; uloženy jsou revizní zprávy jen od Karlovarského, Libereckého, Královéhradeckého a Pardubického kraje.

Bylo konstatováno, že přímo podřízené ZVOJ komunikují a reagují na výzvy k předkládání zpráv. Část ze ZVOJ však řeší vnitřní problémy, dvě v době kontroly neměly revizní orgány ustaveny.

V rámci komunikace s podřízenými ZVOJ byl zjištěn tento stav (platný ke dni uzavření revizní kontroly):

900.01	Kapitanát vodních skautů	Komunikují, revizní zprávy za roky 19 až 21 odevzdali
900.02	Junácká rezervace Červený Hrádek	Komunikují, revizní zprávy za roky 20 až 21 odevzdali
900.03	Skautský institut	Komunikují, revizní zprávy za roky 20 až 21 odevzdali
900.04	Skautská ochranná služba	Komunikují, revizní zprávy za roky 19 až 21 odevzdali
900.06	Klub skautských sběratelů Junáka	Komunikují, revizní zprávy za roky 19 až 21 odevzdali
900.07	Vzdělávací středisko Gemini	Komunikují, revizní zprávy za roky 20 až 21 odevzdali
900.08	Hospodářská správa KD	Komunikují, revizní zprávy za roky 19 až 21 odevzdali
900.11	Centrum vzdělávání Parvula	Komunikují, revizní zprávy za roky 19 až 21 odevzdali
900.15	Skautské centrum Domašov	Komunikují, revizní zprávy za roky 19 až 21 odevzdali
900.09	Skautské záchranářské středisko	Komunikují, každý rok revidují jen pořádané akce
900.10	Krajinská České Budějovice	Komunikují, revizní zprávy nedodali
900.13	Skautské základny VAVÉHA	Komunikují, revizní zprávy nedodali
900.12	Kaprálův mlýn	Komunikují, revizní činnost obnovují, řeší problémy
900.05	Tiskové a distribuční centrum	Komunikují, nemají ustavenou RK, revizní činnost neprobíhá
900.14	Středisko správy majetku	Komunikují, nemají ustavenou RK, revizní činnost neprobíhá

Seznam všech provedených revizí v příslušném období:

- › Mimořádná kontrola jedné ZOJ z podnětu starosty Junáka – českého skauta
- › Revizní kontrola hospodaření – Junák, Kapitanát vodních skautů
- › Revizní kontrola hospodaření – Junák, Středisko správy majetku
- › Revizní kontrola účetnictví za rok 2021 – Junák – český skaut
- › Revizní kontrola čerpání a vyúčtování dotací za rok 2021 – Junák – český skaut
- › Revizní kontrola způsobu stanovování výše členského příspěvku – Junák – český skaut
- › Revizní kontrola projektu Skautská energie – Junák – český skaut a Junák, Tiskové a distribuční centrum – probíhá
- › Revizní kontrola vzdělávacích akcí, které čerpaly dotaci (přes skautIS)

Rok 2023

Proběhla plošná kontrola výkonu revizní činnosti na úrovni krajů. Zjištěný stav všech provedených revizí krajskými RK v příslušném období (platný ke dni uzavření revizní kontroly) je tento:



Kraj	Revize za rok 2022	Revize za rok 2021	Revize za rok 2020	Obsah revizní kontroly
Kraj Praha	nezjištěno	nezjištěno	nezjištěno	nedodáno
Středočeský kraj	nedokončeno	proběhla	proběhla	nedodáno
Jihočeský kraj	nedokončeno	proběhla	proběhla	bez výhrad
Plzeňský kraj	neproběhla	neproběhla	neproběhla	nedodáno
Karlovarský kraj	nedokončeno	proběhla	proběhla	s výhradami
Ústecký kraj	neproběhla	neproběhla	neproběhla	nedodáno
Liberecký kraj	proběhla	proběhla	proběhla	bez výhrad
Královéhradecký kraj	proběhla	proběhla	proběhla	nedodáno
Pardubický kraj	proběhla	proběhla	proběhla	bez výhrad
Kraj Vysočina	nezjištěno	nezjištěno	nezjištěno	nedodáno
Jihomoravský kraj TGM	proběhla	proběhla	proběhla	bez výhrad
Olomoucký kraj	proběhla	proběhla	proběhla	bez výhrad
Zlínský kraj	proběhla	proběhla	proběhla	s výhradami
Moravskoslezský kraj	proběhla	proběhla	proběhla	bez výhrad

Řád
Valného
sněmu

- ▶ Mimořádná kontrola jedné ZOJ z podnětu předsedy KRJ Pardubického kraje
- ▶ Revizní kontrola účetnictví za rok 2022 – Junák – český skaut
- ▶ Revizní kontrola čerpání a vyúčtování dotací za rok 2022 – Junák – český skaut
- ▶ Revizní kontrola projektu Skautská energie – Junák – český skaut a Junák, Tiskové a distribuční centrum – dokončeno
- ▶ Revizní kontrola vzdělávacích akcí, které čerpaly dotaci (přes SkautIS)

Rok 2024 (do Valného sněmu)

ÚRK v rámci svého plánu kontrol provede nebo zahájí tyto kontroly:

- ▶ Revizní kontrola účetnictví za rok 2023 – Junák – český skaut
- ▶ Revizní kontrola čerpání a vyúčtování dotací za rok 2023 – Junák – český skaut

ÚRK projednávala podněty, které byly doručeny orgány nebo činovníky a směřovaly k prošetření určitých skutečností. Celkem ÚRK projednala tři podněty:

- ▶ dva podněty vedoucí ke kontrole ZOJ
- ▶ podnět vedoucí ke kontrole podmínek rámcové pojistné smlouvy uzavřené Junákem – českým skautem

V předmětném období ÚRK ani v jediném případě nerozhodovala o odvolání proti revizní zprávě podřízené revizní komise.

Za všechna období také ÚRK podala o své činnosti zprávu Náčelnictvu a Výkonné radě.

Součástí činnosti ÚRK byla průběžná komunikace s kontrolovanými OJ, dále metodická a osvětová činnost či konzultace vybraných skutečností.

SOUHRN REVIZNÍCH ZJIŠTĚNÍ

Hospodaření Junáka – českého skauta

- › účetnictví je vedeno řádně, nebyly nalezeny žádné zásadní závady, které by ohrožovaly věrohodnost a poctivost vedeného účetnictví,
- › přidělování dotačních prostředků je realizováno v souladu vnitřním právem, vyúčtování podléhají kontrole podřízených RK a závady jsou často eliminovány na místní úrovni; ÚRK neodhalila žádné zásadní závady, které by naznačovaly porušení rozpočtové kázně a vyžadovaly by vratku dotace,
- › schvalování rozpočtu probíhá podle standardních postupů, je transparentní, čerpání rozpočtu v průběhu roku je prováděno průběžně. Zpráva o hospodaření je dostatečně podrobná a ÚRK nejednou ocenila způsob jejího zpracování.

Metodická podpora RK na úrovních OJ byla i v tomto funkčním období rozsáhlá. Její účinnost je však podle názoru ÚRK velmi malá. Do budoucna je nezbytné se zabývat reformou revizní činnosti a zavést do Revizního řádu i možnosti jiných forem revizní kontroly tak, jak je umožňuje platné znění Stanov Junáka – českého skauta.

Činnost RK ZvOJ

- › většina ZvOJ má funkční RK, která vykonává revizní činnost
- › z revizních zpráv nevyplývají žádné zásadní závady, které by ohrožovaly plnění zákonných povinností
- › v době zpracování této zprávy nebyly obsazeny funkce revizních komisařů pouze v Junáku, Tiskovém a distribučním centru

Činnost RK junáckých krajů

- › RK všech krajů byly v době kontroly jejich činnosti řádně ustaveny,
- › RK krajů ve většině nepoužívají možnost vkládat revizní zprávy do skautISu (a to ani po představení této možnosti),
- › 7 z celkových 14 krajů nebylo schopno dodat revizní zprávy o své činnosti za období 2020–2022, což může svědčit o nefunkčnosti RK v těchto krajích. Kontrolou dodaných revizních zpráv bylo zjištěno, že tyto RK vykonávají svoji činnost standardním způsobem.