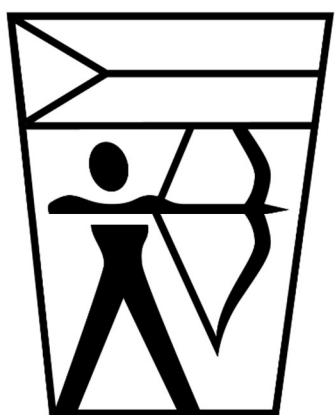




**ČESKÝ
LUKOSTŘELECKÝ
SVAZ**

ZPRÁVA KONTROLNÍ KOMISE

ZA OBDOBÍ

1. 3. 2025 – 15. 9. 2025



1 Obsah

1	Obsah	2
2	Úvodní ustanovení	3
3	Činnost komise	3
4	Průběh a výsledky kontrol – Účetnictví a finance	3
4.1	Základní rámec	3
4.2	Výsledek hospodaření	4
4.3	Struktura aktiv	4
4.4	Struktura pasiv	4
4.5	Likvidita a poměrové ukazatele	5
4.6	Cash-flow náhled	5
4.7	Shrnutí	6
5	Průběh a výsledky kontrol – Kontrola vnitřního řízení	6
6	Pravidelný dohled a práce komise	6
7	Podnět člena ČLS	7
8	Závěr	7
9	Přílohy	8
9.1	Podnět pro kontrolní komisi ČLS	8

2 Úvodní ustanovení

Kontrolní komise Českého lukostřeleckého svazu (dále jen "KK") ve složení Bc. Jan Rambousek (předseda), Jakub Laciga a Pavel Šrut (členové) v uvedeném období plnila svou povinnost podle Stanov ČLS – dbát na řádné hospodaření, soulad s právními předpisy a interními směrnicemi a na to, aby orgány svazu pracovaly transparentně a v zájmu členů.

3 Činnost komise

- **Kompletní ověření účetní závěrky 2024**, včetně rozvahy, výsledovky, přílohy a daňového přiznání.
- **Párování bankovních účtů** se skutečnými výpisy k 31. 12. 2024.
- **Analýzu meziročních změn** oproti účetní závěrce 2023, včetně struktury výnosů a nákladů.
- **Kontrolu hlavní a hospodářské činnosti**, včetně přijatých dotací a jejich vypořádání.
- **Ověření vnitřního kontrolního systému**, především evidence a schvalování výdajů, inventarizace majetku a pravidel pro podpisová oprávnění.
- **Posouzení souladu s platnými Stanovami a směrnicemi ČLS** (například směrnice S08 o členské evidenci, nDŘ a další).
- **Pravidelný dohled nad průběžným hospodařením ČLS** – průběžné kontroly probíhaly při každém zasedání Předsednictva ČLS (PČLS) i mezi nimi, na základě předkládaných finančních přehledů.
- **Připomínkování návrhu Disciplinárního řádu** – detailní revize a připomínkování.
- **Řešení podnětů** – v uvedeném období KK přijala 1 podnět ze strany evidovaného člena.

4 Průběh a výsledky kontrol – Účetnictví a finance

4.1 Základní rámec

- Rozsah: účetní jednotka vede podvojný účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 504/2002 Sb. (nestátní neziskové organizace).
- ÚZ 2024: tiskopis v tisících Kč – Aktiva = Pasiva = 5 542 tis. Kč.
- Detailní rozvaha (v Kč) uvádí celkem 5 518 504,46 Kč; rozdíl ~23,5 tis. je způsoben zaokrouhlováním při převodu na tiskopis.

4.2 Výsledek hospodaření

- Čistý zisk po zdanění: +252 905,74 Kč.
- Celkové výnosy: 18 014 812,84 Kč.
- Celkové náklady: 17 761 907,10 Kč.
- Ověřeno: Výnosy – Náklady = Zisk (souhlas na korunu).

Členění na hlavní a hospodářskou činnost je popsáno v příloze k ÚZ; součet odpovídá uvedenému výsledku.

4.3 Struktura aktiv

Položka (účet)	2024 (tis. Kč)	2023 (tis. Kč)	Δ (tis. Kč)	% změna
Dlouhodobý hmotný majetek (022)	6 777	3 839	+2 938	+77 %
Oprávky k DHM (082)	-4 426	-3 823	-603	-16 %
Dlouhodobý majetek netto (022-082)	2 351	16	+2 335	>100 %
Krátkodobý finanční majetek (221 – banky)	1 756	2 209	-453	-21 %
Pohledávky a ostatní krátkodobá aktiva	0*	0*	0	0 %
Výnosy příštích období (384)	1 468	1 026	+442	+43 %
Aktiva celkem	5 518	5 266	+252	+5 %

*Ve výkazech nejsou evidovány jako samostatně významná položka.

Vysvětlivky k jednotlivým položkám

- Dlouhodobý hmotný majetek (022)
Představuje pořizovací cenu všech dlouhodobých investic – zejména sportovního a technického vybavení. Nárůst o 77 % je dán novými investicemi v roce 2024 v hodnotě 2 938 500 Kč, nákup luků a nového vozidla z investiční dotace NSA.
- Oprávky k DHM (082)
Kumulované účetní odpisy, které snižují účetní hodnotu majetku. Zvýšení záporné hodnoty o 603 tis. Kč (-16 %) ukazuje běžné odepisování a částečně i vliv nově pořízeného majetku.
- Dlouhodobý majetek netto (022-082)
Čistá účetní hodnota dlouhodobého majetku po odečtení opravek. Výrazný skok z 16 tis. Kč na 2 351 tis. Kč odráží čistý přírůstek investic.
- Krátkodobý finanční majetek (221 – banky)
Peníze na bankovních účtech a v hotovosti. Pokles o 21 % je přímým důsledkem financování investic z vlastních prostředků.
- Pohledávky a ostatní krátkodobá aktiva
Drobná či nulová položka – svaz nevykazuje významné pohledávky po splatnosti ani krátkodobé investice mimo bankovní účty.
- Výnosy příštích období (384)
Prostředky přijaté v roce 2024, které se účetně vztahují k roku 2025 (např.

členské příspěvky zaplacené dopředu). Nárůst o 43 % znamená více předem přijatých financí pro pokrytí budoucích nákladů.

- Aktiva celkem
Součet všech položek aktiv. **5 518 tis. Kč** přesně odpovídá součtu pasiv, což potvrzuje vyrovnanost a správnost účetnictví.

4.4 Struktura pasiv

Hlavní položky	2024 (tis. Kč)	2023 (tis. Kč)	Δ (tis. Kč)	% změna
Vlastní kapitál celkem	4 613	4 360	+253	+6 %
– z toho výsledek hosp. 2024	253	158	+95	+60 %
Krátkodobé závazky	950	880	+70	+8 %
Výnosy příštích období (384)	1 468	1 026	+442	+43 %
Ostatní pasiva / fondy	~–	~–	0	0 %
Pasiva celkem	5 518	5 266	+252	+5 %

(Hodnoty 2023 jsou převzaty z ÚZ 2023, zaokrouhleno na tisíce; součet pasiv = součet aktiv.)

Vysvětlivky k jednotlivým položkám

- Vlastní kapitál +6 %
Růst odpovídá dosaženému čistému zisku +252 905 Kč, který se převádí do vlastních zdrojů.
 - Krátkodobé závazky +8 %
Mírný nárůst představuje běžné provozní závazky (dodavatelé, cestovné). Nejde o dlouhodobé zadlužení.
 - Výnosy příštích období +43 %
Zvýšení je dáno vyšším objemem vybraných členských příspěvků, které patří až do roku 2025.
 - Ostatní pasiva
Nevykazují významné pohyby; nebyly identifikovány skryté nebo rizikové položky.
- Stejně jako u aktiv platí, že součet pasiv **5 518 tis. Kč** odpovídá celkovým aktivům účetnictví je tedy vyrovnané a formálně správné.

4.5 Likvidita a poměrové ukazatele

- Běžná likvidita (oběžná aktiva / krátkodobé závazky) $\approx 3,1$ – velmi dobrá, svaz má více než trojnásobek krátkodobých aktiv oproti krátkodobým závazkům.
- Podíl krátkodobých aktiv: ~ 32 % celkových aktiv – standardní pro neziskovou organizaci s větším podílem dlouhodobého majetku.

4.6 Cash-flow náhled

- Přírůstek dlouhodobého majetku a pokles hotovosti naznačují investiční fázi.
- Nebyly zjištěny známky nadměrného zadlužení.

4.7 Shrnutí

Účetní závěrka ČLS za rok 2024 vykazuje finančně zdravý svaz:

- silná likvidita,
- udržitelný růst vlastního kapitálu,
- transparentní investice do majetku,
- významné časové rozlišení (účet 384), z důvodu sezóny, která probíhá přes dvě účetní období.

Z pohledu standardní finanční analýzy nejsou identifikovány rizikové faktory; doporučuje se pouze nadále pečlivě evidovat položky účtu 384 a udržovat úplnou dokumentaci k investicím.

5 Průběh a výsledky kontrol – Kontrola vnitřního řízení

- Inventarizace majetku probíhá v souladu se zákonem o účetnictví.
- Podpisová oprávnění a schvalování plateb odpovídají schváleným vnitřním pravidlům.
- **Nebyly zjištěny nedostatky v evidenci dotací ani ve vypořádání s poskytovateli.**

6 Pravidelný dohled a práce komise

Komise vykonávala nepřetržitou kontrolu hospodaření i dodržování Stanov ČLS.

- Účastnili jsme se většiny zasedání PČLS, kde jsme průběžně sledovali nakládání s finančními prostředky, rozpočtové změny, průběžné fungování, plnění dotačních povinností a průběh nezávislého auditu.
- Členové PČLS poskytovali potřebné podklady bez prodlení a v úplnosti, což umožnilo včasné vyhodnocení každého bodu.

Komise oceňuje, že **Předsednictvo ČLS vede svaz odpovědně a s ohledem na aktuální potřeby sportovního prostředí**, včetně připravovaných změn legislativy a případných nových způsobů financování sportu ze strany poskytovatelů dotací. PČLS pružně reaguje na metodické pokyny NSA a přizpůsobuje rozpočtové plánování tak, aby svaz i kluby mohly čerpat dostupné prostředky bez zbytečných rizik.

Kontrolní komise se v průběhu sledovaného období důkladně zabývala také připomínkováním Disciplinárního řádu (DŘ), protože si je plně vědoma klíčového významu tohoto dokumentu pro spravedlivé a transparentní fungování svazu. Komise připravila a projednala vlastní soubor připomínek, který předala PČLS. S jistou mírou zklamání však konstatuje, že se do řádného připomínkového řízení – kromě jednoho klubu – žádný další klub nezapojil, ačkoliv se jedná o normu zásadní pro činnost celé členské základny.

7 Podnět člena ČLS

Dne 22. 5. 2025 byl komisi doručen e-mail s dotazem na oprávněnost rozhodnutí Předsednictva ČLS při ukládání pokut. Komise jej prošetřila a zaslala oficiální odpovědi PČLS a adresátovi podnětu.

Vyjádření Kontrolní komise k podnětu

Na základě podnětu od člena ČLS se Kontrolní komise zabývala současným nastavením pokut, které se účtují klubům za nesplnění některých povinností.

V rámci této revize jsme prošli konkrétní faktury (např. FA <anonymizace>). Ve všech případech šlo o opakované porušení Soutěžního řádu R08, kdy byly povinnosti plněny s výrazným zpožděním, nebo byla uplatněna pokuta z prodlení ve výši 10 %. Pokuty byly vystaveny až poté, co lhůty skutečně uplynuly, a tedy nikoliv unáhleně nebo bezdůvodně. V posledních třech letech nedošlo k uložení pokuty plynoucí z článku 9.3 směrnice S08.

Předsednictvo ČLS na základě předchozích doporučení odstranilo z faktur větu o smluvní pokutě. Na dotaz ohledně tzv. „smluvní pokuty“ uváděné na fakturách bylo prostřednictvím místopředsedy potvrzeno, že tato věta byla z faktur odstraněna a v budoucnu již nebude používána. Další postup při vymáhání pohledávek je plně v gesci Předsednictva ČLS.

Vzhledem k tomu, že všechny pokuty byly uloženy až po uplynutí příslušných lhůt a nikdy bez předchozího upozornění, nešlo o pokuty podle článku 9.3 směrnice S08, věta o smluvní penalizaci byla z faktur odstraněna, Kontrolní komise na základě posouzení podnětu nezjistila, že by jednání Předsednictva ČLS směřovalo k poškození klubů, nebo že by uložené pokuty byly nepřiměřené.

Kontrolní komise neshledala v současném systému ukládání pokut žádné náznaky nepřiměřenosti, nečestnosti nebo nekalého úmyslu vůči klubům.

Pokutu podle článku 9.3 směrnice S08 lze uplatnit výhradně při porušení povinností vyplývajících z této směrnice a nelze ji plošně aplikovat na jiné pohledávky vůči klubům. Kontrolní komise nenašla žádný případ, kdy by byla tato pokuta použita k penalizaci klubu mimo rámec směrnice S08.

Výši pokuty podle článku 9.3 směrnice S08 – se zřetelem na v praxi používaný počet výzev k úhradě a přiměřenou lhůtu ke splnění – považuje Kontrolní komise za adekvátní a obhajitelnou. Dále má výše pokuty v S08 -9.3. působit výstražně a není jediný důvod pochybovat o proceduře před udělením pokuty. KK neshledala praktický důvod k návrhu změny výše nebo systému kalkulace pokuty.

Podnět byl tedy po přezkoumání uzavřen jako **neopodstatněný**.

8 Závěr

Kontrolní komise potvrzuje, že v období 1. 3. 2025 – 16. 9. 2025:

- nebyly zjištěny žádné nedostatky v hospodaření ČLS,
- všechny finanční a organizační procesy byly vedeny v souladu se Stanovami a platnými zákony,

- Předsednictvo ČLS jedná zodpovědně a pružně reaguje na nové legislativní požadavky i změny ve financování sportu ze strany poskytovatelů dotací.
- Byly vypořádány všechny podněty bez odvolání.

9 Přílohy

9.1 Podmět pro kontrolní komisi ČLS

Děkujeme všem subjektům, které přispěly k efektivní činnosti KK v uplynulém období.

Za kontrolní komisi

Bc. Jan Rambousek



PODNĚT KE KONTROLNÍ KOMISI ČESKÉHO LUKOSTŘELECKÉHO SVAZU

1 Úvodní informace

Příjmení a Jméno: _____

Klub: _____

Funkce: _____

Kontaktní údaje: _____

Datum podání: _____

2 Označení kontrolní komise

Kontrolní komise Českého lukostřeleckého svazu

K rukám: _____

3 Přednět podnětu

Stručné označení problému:

4 Popis podnětu

Podrobnosti:

5 Žádost o opatření

Požadované kroky:



6 Závěrečná ustanovení

Podatel má právo na spravedlivé a nestranné prošetření jeho podnětu kontrolní komisí. Kontrolní komise Českého lukostřeleckého svazu je povinna do 30 dnů od podání podnětu zaslat vyjádření o zahájení šetření, nebo o odmítnutí podnětu z důvodu formálních nedostatků. V případě přijetí podnětu je komise povinna do 60 dnů uzavřít šetření a předložit výsledky a doporučení předsednictvu svazu.

Následující kroky kontrolní komise zahrnují:

1. Přezkoumání formálních náležitostí podnětu.
2. Vyžádání doplňujících informací od oznamovatele či dalších zainteresovaných stran.
3. Vlastní šetření, které zahrnuje analýzu důkazů a konzultace s odborníky, pokud je to nutné.
4. Zpracování závěrečné zprávy a doporučení pro předsednictvo ČLS.
5. Informování oznamovatele o výsledku šetření.

Poučení: Podatel je oprávněn se proti rozhodnutí kontrolní komise odvolat do 15 dnů od jeho doručení. Odvolání se podává u předsednictva Českého lukostřeleckého svazu.

7 Seznam příloh

1. _____
2. _____

8 Podpis a razítko

Podpis oznamovatele: _____

Razítko (pokud je relevantní): _____