

ZPRÁVA O DOHODNUTÝCH POSTUPECH TÝKAJÍCÍ SE ZMAPOVÁNÍ VNITŘNÍCH PROCESŮ A KONTROLNÍCH MECHANISMŮ SPORTOVNÍHO SVAZU

Petr Martinec

Český badmintonový svaz, z.s.

Zátokova 100/2, 169 00 Praha

Identifikační číslo: 00540099

Účel zprávy o dohodnutých postupech

Na základě Smlouvy o provedení dohodnutých postupů ze dne 28.7.2025 týkajících se zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů Českého badmintonového svazu jsme zpracovali následující Zprávu o dohodnutých postupech (dále také „zpráva“). Dohodnuté postupy byly provedeny s cílem zmapovat vnitřní procesy a kontrolní mechanismy. Naše zpráva tudíž nemusí být vhodná pro jiný účel. Je určena výhradně Českému badmintonovému svazu a Národní sportovní agentuře a neměla by být distribuována jiným stranám ani jimi používána.

Odpovědnost najímající strany

Český badmintonový svaz potvrdil, že dohodnuté postupy jsou pro účely zakázky vhodné. Za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů, odpovídá Český badmintonový svaz.

Odpovědnost odborníka

Zakázku na dohodnuté postupy jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) Dohodnuté postupy. V rámci zakázky jsme provedli postupy, které jsme sjednali s Českým badmintonovým svazem a na jejich základě vydáváme zprávu o našich zjištěních, tj. o konkrétních výsledcích provedených postupů. K vhodnosti dohodnutých postupů se nevyjadřujeme. Zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou, a tudíž nevydáváme žádný výrok ani závěr poskytující ujištění. Pokud bychom provedli další postupy, je možné, že bychom zjistili i jiné skutečnosti, o nichž bychom informovali v naší zprávě.

Profesní etika a řízení kvality

Splňujeme relevantní etické požadavky stanovené v Etickém kodexu přijatém Komorou auditorů České republiky a relevantní požadavky na nezávislost stanovené v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Naše společnost se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1 v souladu s nímž je povinná navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality, včetně zásad a postupů upravujících soulad s etickými požadavky, profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

ÚVOD A CÍL AUDITU

Tato zpráva byla zpracována na základě dohodnutých postupů v souladu s Metodickým pokynem Národní sportovní agentury (NSA) pro účely zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů. Cílem je zmapovat stav oblastí definovaných NSA na základě dohodnutých postupů.

Zpráva není veřejným dokumentem a je určena pro interní potřeby NSA a kontrolovaného sportovního svazu.

Audit byl zaměřen na pět klíčových oblastí:

1. Plánování a schvalování rozpočtu
2. Příjmy a výdaje svazu
3. Transparentnost a dokumentace
4. Řízení rizik
5. Dodržování legislativy a regulací

DETAILNÍ ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Provedené postupy a popis věcných zjištění

Provedli jsme níže uvedené postupy, které jsme sjednali s Českým badmintonovým svazem. Předmětem těchto postupů bylo zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů.

1.1 PLÁNOVÁNÍ A SCHVALOVÁNÍ ROZPOČTU

Postupy	Zjištěný stav
Porovnat, zda je rozpočet plánován v souladu s dlouhodobými strategiemi svazu.	<p>Svaz předložil dokument Strategický plán rozvoje ČBaS pro období 2024-2028. Dokument popisuje současný stav, krátkodobé a dlouhodobé cíle za jednotlivé komise (8 komisí).</p> <p>Hlavní cíle strategie lze shrnout do následujících oblastí:</p> <ul style="list-style-type: none">• Sportovní oblast - rozvoj reprezentace, talentované mládeže, trenérů a soutěží,• Členská základna - růst počtu hráčů, klubů, trenérů a podpora rekreačního badmintonu,• Organizační oblast - efektivnější řízení svazu, digitalizace,• Ekonomická oblast - finanční stabilita, diverzifikace příjmů,• Komunikační oblast - zlepšení komunikace, PR, budování značky ČBaS ,• Mezinárodní spolupráce - zapojení do evropských a světových struktur a projektů.

	<p>Prioritní strategické cíle jsou v rozpočtu na rok 2025 zastoupeny pod kapitolou Trenérsko-metodická komise v celkové výši 14 mil. Kč (cca 46 % celkových výdajů).</p> <p>Provedli jsme porovnání strategických dokumentů s rozpočty na rok 2024 a 2025. K vymezeným strategickým cílům existují v rozpočtu výdajové kapitoly s přidělenými finančními prostředky.</p>
<p>Zjistit, zda existují jasná pravidla a procesy pro schvalování rozpočtu a jeho následné revize.</p>	<p>Svaz předložil interní směrnici s názvem „Ekonomická směrnice ČBaS“ (platnost od 23.9.2025), která upravuje proces tvorby, schvalování a revize rozpočtu.</p> <p>V období prosinec-leden vyzývá ekonomická komise předsedy jednotlivých komisí k definování požadavků na rozpočet. Na základě těchto podkladů připravuje ekonomická komise návrh rozpočtu, který následně předkládá výkonnému výboru ke schválení. Schválení rozpočtu je evidováno v Zápisu z jednání výkonného výboru ČBaS (viz např. ze dne 26.5.2025). Tato zpráva stejně tak jako souhrnný přehled rozpočtu je publikován na webových stránkách svazu.</p> <p>Předseda ekonomické komise je zároveň členem výkonného výboru.</p> <p>Jednotlivé komise hospodaří v rámci přidělených rozpočtových prostředků, jejich překročení je možné pouze se souhlasem výkonného výboru.</p> <p>Přesuny prostředků mezi kapitolami do 10 % schvaluje ve výjimečných případech předseda ČBaS, a to na základě vyjádření ekonomické komise. Přesuny nad 10 % podléhají schválení výkonného výboru.</p> <p>Výkonný výbor zasedá pravidelně jednou za dva měsíce.</p> <p>Zjistili jsme, že předložená směrnice nově formálně upravuje kompetence v rámci rozpočtového procesu. Do jejího přijetí byl proces realizován obdobně, avšak bez písemného ukotvení.</p>

1.2 PŘÍJMY A VÝDAJE SVAZU

Postupy	Zjištěný stav
Výdaje	
<p>Zjistit, zda existují kontrolní mechanismy pro předcházení neoprávněným výdajům (např. oddělení pravomocí, kontrola 4 očí).</p>	<p>Způsob schvalování výdajů ČBaS je upraven interním dokumentem „Ekonomická směrnice ČBaS“ platným od 23.9.2025. Součástí směrnice je také podpisový a schvalovací řád.</p> <p>Předseda odborné komise je zodpovědný za hospodaření svého útvaru. Věcnou správnost přijatých faktur ověřuje sekretariát. Veškeré mimořádné výdaje a smlouvy podléhají schválení výkonným výborem, přičemž konečné schválení všech účetních dokladů a plateb provádí vždy předseda svazu.</p> <p>Směrnice však neobsahuje explicitní definici mimořádných výdajů, popř. typů smluv či limitů, kdy je vyžadováno víceúrovňové schvalování. Na základě rozhovoru bylo zjištěno, že se jedná o veškeré výdaje, které nejsou běžného provozního charakteru. Dle zjištění jsou tato upřesnění připravována k aktualizaci interní směrnice.</p> <p>Na základě rozhovoru s předsedou svazu a ověřením vzorku účetních dokladů bylo zjištěno, že uvedený systém schvalování výdajů byl aplikován i před datem vydání směrnice 23.9.2025, avšak bez formálního písemného zakotvení.</p> <p>Účetnictví pro ČBaS zajišťuje Česká unie sportu na základě smlouvy. Platby realizuje určená účetní z České unie sportu, která má aktivní přístup k účtu. Aktivním přístupem k účtu disponuje i předseda svazu, avšak dle zjištění jej nevyužívá. Po provedení plateb zasílá účetní bankovní výpisy dvakrát týdně prostřednictvím šifrovaného emailu předsedovi svazu.</p> <p>Předseda svazu a předseda sportovně-technické komise disponují platebními kartami vedenými na své jméno. Karty jsou navázány na hlavní účet svazu a mají stanovený denní limit odpovídající potřebám dané pozice.</p> <p>Hotovost spravuje generální sekretář. V hlavní pokladně je udržována hotovost ve výši 20-30 tis. Kč, dále svaz spravuje pokladnu v EUR a GBP. Hotovost je využívána pouze výjimečně (např. diety do zahraničí). ČBaS využívá</p>

	<p>pokladní služby České unie sportu. Stav pokladny je zaznamenáván v zápisech Zpráva ekonomické komise ČBaS (viz např. zpráva ke dni 8.11.2024 nebo 16.12.2024).</p> <p>Na základě rozhovoru se zástupcem svazu a přezkoumání předložené směrnice bylo zjištěno, že existují kontrolní mechanismy zaměřené na předcházení neoprávněným výdajům. Není však jednoznačně stanoveno, v jakých případech je vyžadováno schválení výdaje výkonným výborem, což může vést k nejednotnému uplatňování schvalovacího procesu.</p>
<p>Na vybraném vzorku výdajů otestovat dodržování interních předpisů.</p>	<p>Vybraný vzorek obsahoval 20 položek v celkové hodnotě 2,7 milionu Kč. Položky se pohybovaly v rozmezí jednotek tisíců až nižších statisíců Kč. Ve vzorku jsou obsaženy například náklady spojené s účastí v mezinárodních soutěžích (ubytování, letenky), mzdové náklady, náklady na materiál, náklady za trenérskou činnost nebo náklady spojené s pohonnými hmotami.</p> <p>Provedli jsme otestování vybraného vzorku výdajů a u žádné z položek nebyla zaznamenána odchylka od dodržování interních předpisů.</p>
<p>Porovnat, zda je výběr dodavatelů a postup u veřejných zakázek v souladu s příslušnými předpisy.</p>	<p>Všechny nákupy ve sledovaném období byly realizovány v hodnotě do 2 mil. Kč.</p> <p>Do vzorku byl vybrán případ v hodnotě 1,3 mil. Kč bez DPH, 100% hrazený z dotačních prostředků NSA.</p> <p>Byla sepsaná technická specifikace zakázky včetně kritérií, na základě, kterých bude dodavatel vybrán. Svaz obdržel 3 nabídky. Byla vybrána finančně nejvýhodnější varianta a s vybraným dodavatelem byla uzavřena smlouva. Plnění bylo realizováno a řádně předáno.</p> <p>Prokázala se absence střetu zájmů - v řídicích orgánech dodavatele nevystupuje shodná osoba s řídicí osobou ve svazu.</p> <p>Provedli jsme porovnání výběru dodavatelů a postup veřejných zakázek a u žádné z položek nebyla zaznamenána odchylka od příslušných předpisů.</p>
<p>Příjmy</p>	
<p>Zjistit, zda existují interní předpisy pro správu příjmů z různých zdrojů.</p>	<p>Zhruba 77 % veškerých příjmů tvoří příjmy z veřejných zdrojů - zejména dotace NSA, případně dotace od měst či krajů. Tyto příjmy podléhají pravidlům stanoveným poskytovatelem dotace. ČBaS tato pravidla respektuje</p>

a řídí se jimi při nakládání s veřejnými prostředky.

Zbývající část příjmů tvoří vlastní zdroje: členské příspěvky, hráčské licence, poplatky za školení trenérů a rozhodčích, příjmy z organizace turnaje Czech Open, dary a jiné příjmy sekretariátu.

Správa pohledávek je v kompetenci generální sekretářky a probíhá v intervalu 1-2 měsíců. Pohledávky po splatnosti jsou následně urgovány prostřednictvím emailové komunikace.

Členské příspěvky byly zavedeny poprvé v roce 2025. O jejich výši a alokaci rozhodla valná hromada (viz Zápis z Valné hromady ČBaS ze dne 14.6.2025). V souladu se stanovami svazu rozhoduje o výši a způsobu úhrady členských příspěvků výkonný výbor.

Kluby jsou vyzvány k aktualizaci členské základny k určitému datu a následně jsou klubům vystaveny faktury dle počtu členů. Evidence členské základny je vedena v informačním systému Designo. Vedení evidence členů je dle Ekonomické směrnice v kompetenci sekretariátu.

Příjmy z organizování turnaje Czech Open se řídí vydanými propozicemi (startovné, ubytování, marketingové aktivity). Pro účely turnaje je veden samostatný bankovní účet. Na organizaci turnaje se podílí externí společnost na základě smlouvy.

V případě, že vznikne mimořádný příjem (např. dar) a účel není jednoznačně specifikován v darovací smlouvě nebo doprovodné dokumentaci, o jeho přiřazení do konkrétního střediska nebo projektu rozhoduje předseda Ekonomické komise na základě povahy příjmu a jeho relevance k činnosti svazu. Tento postup je v praxi ustálený a opakovaně uplatňovaný.

Rozhovorem se zástupcem svazu jsme zjistili, že svaz má zavedené postupy pro správu příjmů z různých zdrojů. Tyto postupy nejsou popsány v žádné formální interní směrnici.

1.3 TRANSPARENTNOST A DOKUMENTACE

Postupy	Zjištěný stav
<p>Posoudit, zda jsou finanční zprávy a informace o hospodaření svazu transparentní a pravidelně reportovány členům a orgánům svazu.</p>	<p>Ekonomická komise pravidelně sleduje čerpání rozpočtu a informuje výkonný výbor o stavu hospodaření svazu na čtvrtletní bázi. Informace o hospodaření jsou zaznamenány v zápisech ze zasedání ekonomické komise (viz např. Zpráva ekonomické komise ČBaS k 14.5.2024 nebo k 8.11.2024) a výkonného výboru (probíhá schválení zprávy ekonomické komise). Zprávy jsou veřejně dostupné prostřednictvím webových stránek svazu.</p> <p>Každý měsíc zasílá účetní předsedovi svazu výsledovku dle jednotlivých zakázek (přehled dle zdroje financování) a středisek (přehled hospodaření dle jednotlivých komisí). Tento přehled je dále distribuován předsedům komisí.</p> <p>Na základě rozhovoru se zástupcem svazu a přezkoumání zápisů ze zasedání ekonomické komise a výkonného výboru bylo ověřeno, že finanční zprávy a informace o hospodaření jsou pravidelně reportovány členům a orgánům svazu, a to v přibližně čtvrtletních intervalech.</p>
<p>Porovnat, zda jsou klíčové procesy a rozhodnutí řádně dokumentovány a archivovány v souladu s právními předpisy.</p>	<p>Pravidla pro archivaci dokumentů jsou upravena v interním dokumentu „Ekonomická směrnice ČBaS“.</p> <p>Doklady jsou archivovány v sídle ČBaS minimálně 10 let. Přístup k dokumentům má předseda, generální sekretář, účetní České unie sportu, dozorčí rada.</p> <p>Prověřením procesu dodržování lhůt bylo zjištěno, že ČBaS postupuje v souladu se zákonnými požadavky.</p>

Postupy	Zjištěný stav
<p>Dotazováním kontrolovaného subjektu zjistit, zda a jakým způsobem svaz identifikuje potenciální rizika spojená s finančními operacemi (podvody, zneužití prostředků atd.).</p>	<p>Proces identifikace a řízení rizik probíhá neformálně, není popsán v žádném závazném dokumentu.</p> <p>K identifikaci rizik napomáhá hlavně princip věcných a formálních kontrol, kdy každý doklad prochází minimálně čtyřstupňovou kontrolou (předseda komise - generální sekretář - předseda - účetní).</p> <p>Nezávislým kontrolním orgánem je tříčlenná dozorčí rada volená valnou hromadou, jejímž úkolem je kontrola hospodaření a účetnictví ČBaS. Předseda dozorčí dary se účastní zasedání výkonného výboru i valné hromady.</p> <p>Rozhovorem se zástupcem svazu jsme zjistili, že svaz má zavedené neformální postupy, v rámci kterých dochází k identifikaci rizik. Identifikace rizik není popsána v žádné formální interní směrnici.</p>
<p>Dotazováním kontrolovaného subjektu zjistit, zda jsou přijímána opatření k minimalizaci těchto rizik a celý proces je dokumentován.</p>	<p>Svaz využívá pro minimalizaci rizik spojených s finančními operacemi následující:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Minimalizace plateb v hotovosti, • Omezený počet platebních karet, zároveň s nastaveným platebním limitem, • Každý měsíc je prováděna kontrola čerpání rozpočtu, • Dozorčí rada předkládá výkonnému výboru průběžné hodnocení provádění dozoru nad činností ČBaS - čtvrtletně zprávu (viz např. Zpráva dozorčí rady ČBaS ze dne 14.5.2024 nebo ze dne 8.11.2024). <p>Rozhovorem se zástupcem svazu jsme zjistili, že svaz přijímá opatření k minimalizaci rizik spojených s finančními podvody.</p>

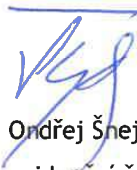
Postupy	Zjištěný stav
<p>Dotazováním kontrolovaného subjektu zjistit, zda má nastaveny základní pravidla a mechanismy pro dodržování právních předpisů týkajících se účetnictví, daní a správy dotací.</p>	<p>Vedení účetnictví je na základě smlouvy v kompetenci České unie sportu, která pro svaz vede účetnictví, zpracovává účetní závěrku a zpracovává daňové záležitosti včetně daňového přiznání.</p> <p>Česká unie sportu informuje svazy o případných změnách z hlediska účetnictví a daní.</p> <p>Za sledování podmínek dotačních titulů je zodpovědný předseda svazu spolu s ekonomickou komisí.</p> <p>Součástí organizační struktury svazu je tří členná legislativní rada, jejímž předsedou je právník. V nestandardních případech se svaz obrací na externího právníka, se kterým dlouhodobě spolupracuje.</p> <p>Rozhovorem se zástupcem svazu jsme zjistili, že svaz využívá pro dodržování právních předpisů týkajících se účetnictví a daní externích služeb účetních České unie sportu, která dále svazy informuje o případných změnách z hlediska účetnictví a daní.</p>

V Praze 7. listopadu 2025



BDO Audit s. r. o.

evidenční číslo 018



Ondřej Šejdar

evidenční číslo 1987