

# Zpráva Revizní komise Brmlab, o.s.

## pro účely 4. Valné hromady

Revizní komise podle ustanovení čl. IV. odst. 11 písm. b) podává Valné hromadě tuto zprávu o hospodaření sdružení a o výsledku kontroly činnosti orgánů sdružení. Seznam materiálů, ze kterých Revizní komise při kontrole vycházela je přílohou této zprávy.

Revizní komise vyzvala Radu sdružení dne 6. srpna 2011, aby poskytla součinnost a informace nutné k revizi účetnictví a činnosti orgánů sdružení.

Rozhodným dnem pro revizi je 13. srpen 2011. Revize činnosti orgánů sdružení byla provedena za celé období od vzniku až do rozhodného dne. Revize účetnictví byla provedena za účetní období 2010, tedy od vzniku sdružení do 31. prosince 2010 včetně.

### **I. K činnosti Revizní komise**

Revizní komise je nezávislým orgánem sdružení, který je odpovědný pouze Valné hromadě. Smyslem činnosti Revizní komise je garantovat, že orgány sdružení při své činnosti neporušují zákony, Stanovy ani vnitřní předpisy sdružení. Za tím účelem podává závazný výklad stanov a vnitřních předpisů sdružení, šetří stížnosti členů na postup orgánů sdružení a má oprávnění provádět kontrolu činnosti těchto orgánů, kontrolu hospodaření a nakládání s majetkem sdružení a v krajním případě je povinna učinit kroky nezbytné k nápravě.

Revizní komise neslouží jako orgán dozoru nad činností členů sdružení mimo rámec výkonu funkce v orgánu sdružení. Z toho důvodu Revizní komise nehodlá, ani nemůže, řešit například pohledávky členů vůči sdružení a podobné záležitosti.

Revizní komise byla ustavena na Ustavující Valné hromadě dne 24. srpna 2010 přičemž jejím členům byl dne 8. března 2011 zkrácen mandát na dobu nejvýše tří let. Revizní komise má k rozhodnému okamžiku dva členy, Ivora Kollára a Michala Tuláčka.

Doposud žádný člen nevyužil možnosti, podat stížnost na postup orgánu sdružení a Revizní komise v tomto směru tedy nemusela zasahovat. Stejně tak nebylo doposud vydáno žádné závazné výkladové stanovisko k vnitřnímu předpisu nebo ke Stanovám sdružení.

Předseda a Rada sdružení s Revizní komisí pravidelně konzultují svůj postup a předchází tak případným problémům při výkonu svých pravomocí.

## II. Kontrola činnosti sdružení

### A. Vnitřní předpisy sdružení

Revizní komise přezkoumala Vnitřní předpisy sdružení, způsob jejich vyhlášení a jejich soulad se Stanovami a se zákony a soulad Stanov se zákonem. Celkem bylo přezkoumáno 9 usnesení Valné hromady, 25 rozhodnutí Rady sdružení a Stanovy. Předseda sdružení vydal neznámý počet rozhodnutí. Seznam platných předpisů sdružení je přílohou k této zprávě.

Revizní komise neshledala nesoulad mezi vyhlášenými vnitřními předpisy a Stanovami sdružení a zákonem ani mezi Stanovami a zákonem.

Revizní komise konstatuje, že mnoho rozhodnutí Rady sdružení není řádně vyhlášeno, ale existuje pouze záznam o jejich přijetí v zápisu z Rady. Toto může činit problém při orientaci v platných vnitřních předpisech sdružení, protože i rozhodnutí Rady je vnitřní předpis, který by měl být řádně vyhlášen.

Usnesení Valné hromady jsou vyhlášena jak na wiki, tak jsou k nahlédnutí členům v listinné formě ve spisovně.

### B. Činnost orgánů sdružení

#### B1. Rada sdružení

Revizní komise přezkoumala činnost orgánů sdružení na základě zápisu z jejich zasedání. Revizní komise našla zápisy ze třinácti zasedání Rady, přičemž poslední zápis je ze dne 31. května 2011. Revizní komise konstatuje, že Rada již skoro tři měsíce neuveřejnila zápis ze svého zasedání. Revizní komise dále zjistila podezřelou výluku v činnosti Rady v období od 11. října 2010 až do 9. února 2011.

Rada sdružení přijímá členy do sdružení svým rozhodnutím v souladu s ustanovením čl. II odst. 2 Stanov. Revizní komise přezkoumala seznam členů sdružení a porovnávala ho s rozhodnutími, které Rada učinila. Revizní komise nenašla rozhodnutí o přijetí následujících členů: Ján Teluch, Peter Boráros, Jiří Keresteš, Radka Hanečková, Josef Průša, Ondřej Beranek, Tomáš Suchan, Jakub Hybler, Jamison Young.

Je nepochybné, že uvedené osoby jsou členy, požívají členských výhod, mají právo hlasovat na Valné hromadě a mají vůči sdružení práva a povinnosti. Revizní komise má za to, že uvedený nesoulad vznikl v období 11. října 2010 do 9. února 2011, až na Jamisona Younga, který byl přijat nedávno a kterého se týká výluka v zápisech trvající od 31. května 2011.

#### B2. Předseda sdružení

Revizní komise přezkoumala činnost Předsedy sdružení jako statutárního orgánu sdružení a jako orgánu sdružení dle Stanov. Ve vnitřních věcech Předseda vystupuje zpravidla jako člen Rady. V této souvislosti Revizní komise připomíná, že Předseda sdružení má při hlasování v radě možnost užít dvou hlasů v souladu s ustanovením čl. IV. odst. 10 písm. c).

Při výkonu funkce je Předseda sdružení vázán rozhodnutím Rady sdružení a Valné hromady v souladu s ustanovením čl. IV. odst. 9 písm. d). Revizní komise přezkoumala, zda bylo takové rozhodnutí vydáno a zda se jím Předseda řídil.

Rada sdružení rozhodnutím 5R-12/2010 pověřila předsedu, aby zajistil emailové notifikace o pohybech na účtech sdružení. Valná hromada pověřila předsedu usneseními 2VH-2/2010 a 3VH-1/2011 předsedu

sdužení komunikací s ministerstvem vnitra v souvislosti s přijetím Stanov. Revizní komise konstatuje, že Předseda jednal, jak mu bylo uloženo.

Předseda sdružení v souladu s ustanovením čl. IV. odst. 8 písm. a) svolává Valnou hromadu nejméně jednou ročně. Revizní komise konstatuje, že Předseda svou povinnost řádně splnil.

Předseda sdružení může v souladu s ustanovením čl. IV. odst. 9 písm. g) bez souhlasu Rady sdružení zavazovat sdružení nejvýše do výše 5.000,- Kč.

Stanovy neurčují, zda jde o kumulativní částku, za celou dobu výkonu funkce anebo zda jde o částku každého jednotlivého úkonu Předsedy. Revizní komise se usnesla na stanovisku, že toto ustanovení bude chápat jako limit platný pro jednotlivý úkon.

Revizní komise při kontrole zápisů z Rady sdružení nalezla autorizaci pro platbu nájmu v prostorech sídla sdružení<sup>1</sup> a pro platbu zálohy účetní<sup>2</sup>.

Revizní komise kontrolou dokladů shledala, že:

- a) dne 26. srpna 2010 bylo vyplaceno 6.000,- firmě Futurum Finance za zprostředkování pronájmu nebytových prostor Kamenická 802/13.
- b) dne 23. září 2010 bylo vyplaceno 8.085,- paní Aleně Salamonové za trička,
- c) dne 24. prosince 2010 bylo vyplaceno 11.518,- paní Aleně Salamonové za trička,

přičemž neexistuje zápis z Rady sdružení, který by k těmto platbám dával souhlas. Revizní komise zná okolnosti případu ad a) – k této akci byl dán souhlas Rady sdružení, ta to ale neuvedla v zápisu ze svého zasedání.

Případy ad b) a c) jsou datovány do doby výpadku zápisů z Rady, nelze tedy jednoznačně prohlásit, zda souhlas dán byl nebo nebyl.

Předseda sdružení v souladu s čl. IV. odst. 9 písm. e) může část svých pravomocí přenést na člena Rady sdružení. Předseda sdružení dále dle čl. V. odst. 6. může udělit dispoziční právo k bankovnímu účtu dalším členům Rady.

Revizní komisi je známo, že člen rady Pavol Rusnák má dispoziční práva k účtu sdružení, čímž došlo k přenesení pravomocí Předsedy sdružení na člena Rady sdružení. K tomuto přenesení nebylo vyhlášeno příslušné rozhodnutí předsedy sdružení, není tedy například možné přezkoumat, zda radní Rusnák koná v mezích uděleného pověření.

Revizní komise konstatuje, že předseda sdružení tedy vydal alespoň jedno rozhodnutí, které ale řádně nevyhlásil a vyzývá předsedu, ke zveřejnění všech rozhodnutí předsedy, které při výkonu své funkce učinil.

### B3. Starci

Ku prospěchu sdružení, Starci se nemuseli sejít, pouze se jejich počet snížil v souladu s ustanovením čl. IV. odst. 12 písm. b).

<sup>1</sup> 6R-13/2010 O pronájmu prostor v Bubenské

<sup>2</sup> 12R-9/2011 O schválení výdajů na účetní

#### B4. Valná hromada

Zápisy z Valné hromady jsou řádně vedené a uloženy ve spisovně sdružení.

#### B5. Revizní komise

Revizní komise se odmítá vyjadřovat k bezvadně fungující Revizní komisi.

### **C. Spisovna**

Revizní komise prozkoumala obsah spisovny a konstatuje, že je vedená řádně, našla všechny dokumenty odkazované v evidenci spisovny na internetu, všechny uložené listiny mají správně přiřazenou spisovou značku.

### **D. Majetek sdružení**

Sdružení dle evidence nemá majetek. Revizní komise ani při náátkové kontrole nezjistila majetek, přičitatelný sdružení; všechny majetek umístěný v prostorách sdružení má jasně definovaného majitele.

### **E. Plnění rozpočtu**

Vzhledem k tomu, že na první rok činnosti sdružení nebyl rozpočet přijat, Revizní komise neměla podklady pro kontrolu plnění rozpočtu.

### **F. Hospodaření a účetnictví sdružení**

Revizní komise shledala, že účetnictví sdružení je vedené daňovou poradkyní. Revize účetnictví byla provedena na základě účetnictví, které vypracovala tato poradkyně, a předala ho sdružení.

#### F1. Povinnosti vůči státu

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2010 bylo řádně podáno dne 29. června 2011.

Přiznání k dani darovací bylo podáno dne 17. února 2011. Na základě dodatečně zjištěných skutečností, při revizi účetnictví, bylo podáno opravné daňové přiznání dne 3. srpna 2011.

#### F2. Pokladna

Při kontrole účetních dokladů nebyly nalezeny originály následujících dokladů:

- 1) alza.cz, PH10373633, zaúčtováno jako č. PV 14/1,
- 2) Bauhaus, k.s., 0001 000014 5154, zaúčtováno jako č. PV 6

Dále bylo zjištěno že:

- 1) účetní doklady PV1 a PV2 jsou zaúčtovány k chybnému datu: má být 26. srpen 2010 a 13. červenec 2010, je 29. červenec 2010, tedy den vzniku sdružení,
- 2) účetní doklad PV11 je zapsán se špatnou částkou: je zapsáno 455 Kč, má být 456 Kč
- 3) účetní doklad PV15 je zapsán se špatnou částkou: je zapsáno 997 Kč, má být 987 Kč

Operace na pokladně 211100 byly uspokojivě vysvětleny daňovou poradkyní na konzultační schůzce k vedení účetnictví. Tyto operace pocházejí z kompletace peněz na akci CCC, kdy byly soukromé peníze

shromážděny na účtu sdružení. Rada byla poučena paní poradkyní, o nežádoucích efektech na účetnictví. Revizní komise tuto záležitost považuje za přijatelně vyřešenou.

#### F3. Revize bankovních účtů

Pohyby na devizových účtech byly zaúčtovány s pevným kurzem ČNB 1€ = 25,060 Kč, \$1 = 18,751 Kč platným k 31. prosinci 2010. Revizní komise tento kurz ověřila na webu ČNB a potvrzuje ho.

Na účtu 2500079551/2010 (221110), spořicí CZK, je platba členského příspěvku Petra Baudiše zaúčtována k chybnému datu: je 3. prosince 2010, má být 2. prosince 2010.

Na účtu 2600078804/2010 (221100), CZK, je platba členského příspěvku Michala Tuláčka zaúčtována k chybnému datu: je 21. září 2010, má být 17. září 2010.

Mimo nesrovnalostí v datech u dvou položek nebyly zjištěny žádné závady, všechny transakce byly zaúčtovány ve správné výši.

#### F4. Dary

Bylo zaúčtováno pět darů, všechny zaplacené bezhotovostním převodem. Revizní komise prověřila darovací smlouvy a shledala je v pořádku. Svěřené prostředky nebyly použity v rozporu s účelem darovací smlouvy.

Sdružení vydalo potvrzení o daru č.j. 10/2010-1 a 10/2010-2 dárcům Martinu Žemberovi a firmě 4Safety, a.s.

#### F5. Závazky

Faktura 5310 od Aleny Salomonové je zaúčtována jako pohledávka (přijatá faktura) a poté při zaplacení účtována jako spotřeba materiálu. Faktura 7210 se stejným obsahem není zaúčtována jako pohledávka a je zaúčtována do spotřeby služeb.

#### F6. Závěrka

Revizní komise nenalezla přílohu účetní závěrky. Tato je povinná dle § 3 odst. 1, resp. 4, vyhlášky č. 504/2002 Sb. Revizní komise vyzývá Radu, aby zajistila vyhotovení přílohy účetní závěrky.

Revizní komise nenalezla účetní doklady řady KS, tedy převody na účet zisků a ztrát a konečný účet rozvahový, opatřené podpisovým záznamem účetní. Revizní komise vyzývá Radu, aby zajistila doplnění těchto dokladů.

#### F7. Závěr

Revizní komise nenalezla podezřelé operace s financemi sdružení.

---

### 1RK-1/2011 Výkladové stanovisko Revizní komise

Revizní komise v souladu s ustanovením čl. IV. odst. 11 písm. d) vydává následující výkladové stanovisko k čl. IV. odst. 9 písm. g) Stanov sdružení:

**Částka 5.000,- Kč, která omezuje Předsedu při uzavírání závazků jménem sdružení, se vztahuje ke každému jednotlivému závazku, nejde tedy o celkový limit za celou dobu výkonu funkce.**

---

### 1RK-2/2011 Rozhodnutí Revizní komise

Revizní komise

I. **ukládá** Předsedovi sdružení, aby

řádným způsobem vyhlásil svá rozhodnutí,

II. **ukládá** Radě sdružení, aby

- a) doplnila zápisy ze zasedání Rady, zejména z období od 11. října 2010 až do 9. února 2011 a od 31. května 2011 a tím odstranili nesoulad mezi databází členů a skutečnostmi vyplývajícími z rozhodnutí Rady,
- b) doplnila vyslovení souhlasu Předsedovi sdružení s nakládáním s prostředky sdružení, případně konstatovala, že takový souhlas nebyl vydán,
- c) řádným způsobem vyhlásila všechna svá rozhodnutí,

III. **ukládá** hospodáři Rady sdružení, aby

- a) doplnil originály dokladů uvedených v sekci F revizní zprávy,
- b) zajistil nápravu chybných zápisů v účetnictví,
- c) zajistil účetní doklady, které uzavírají hlavní knihu,
- d) opatřil přílohu účetní závěrky,

IV. **stanovuje**

lhůtu 30 dnů na splnění povinností z tohoto rozhodnutí vyplývajících.

**Poučení:** Proti rozhodnutí Revizní komise není přípustný opravný prostředek. Tím není vyloučen soudní přezkum ve smyslu § 15 zákona č. 83/1990 Sb., zákon o sdružování občanů.

---

**Závěr:**

- 1) Revizní komise odhalila nesrovnalosti v zápisech z jednání orgánů sdružení. Další nedostatky plynou pravděpodobně z těchto nesrovnalostí, a proto vyzývá dotčené orgány, aby doplnily zápisy.
- 2) Ve zbylých záležitostech Revizní komise neodhalila závažnější nedostatky a konstatuje, že sdružení bylo vedeno řádně, a to i přesto, že se jednalo o první rok činnosti, přičemž nebyly ještě zavedené postupy, kterých by se bylo možné držet a pro většinu radních i pro samotného Předsedu byla jejich funkce první podobnou zkušeností.

V Praze dne 16. srpna 2011

.....

Ivor Kollár

.....

Michal Tuláček

---

**Příloha č. 1 ke zprávě Revizní komise Brmlab, o.s. pro účely 4. Valné hromady**

**Seznam materiálů, ze kterých Revizní komise čerpala**

- 1) Obsah spisovny sdružení
- 2) Wiki sdružení
- 3) Vypracované účetnictví od daňové poradkyně

**Příloha č. 2 ke zprávě Revizní komise Brmlab, o.s. pro účely 4. Valné hromady**

**Seznam platných předpisů sdružení**

- A. Stanovy<sup>3</sup>
- B. Usnesení Valné hromady
  - 1) 1VH-1/2010 Zakládající členové sdružení
  - 2) 1VH-2/2010 Volby do orgánů sdružení
  - 3) 1VH-3/2010 Jednací a volební řád Valné hromady
  - 4) 1VH-4/2010<sup>4</sup> Předpis o členských příspěvcích
  - 5) 1VH-5/2010 Předpis o symbolech sdružení
  - 6) 2VH-1/2011 Rozhodnutí o vyloučení členů sdružení
  - 7) 2VH-2/2011 Komplexní změna Stanov a souvisejících předpisů
  - 8) 2VH-3/2011 Rozhodnutí o účetní
  - 9) 3VH-1/2011 Změna Stanov
- C. Rozhodnutí Rady sdružení<sup>5</sup>
  - 1) 1R-1/2010 O svolání ustavující Valné hromady
  - 2) 2R-2/2010 O posunutí termínu ustavující Valné hromady
  - 3) 2R-3/2010 O přijetí Luiho do sdružení
  - 4) 2R-4/2010 O spolupráci s paní Janou Bobošíkovou
  - 5) 3R-5/2010 O přijetí členů do sdružení
  - 6) 3R-6/2010 O provedení Ustavující Valné hromady
  - 7) 4R-7/2010 O realizaci 1VH-4/2010 O členských příspěvcích
  - 8) 5R-8/2010 O přijetí členů do sdružení
  - 9) 5R-9/2010 O udělení kázeňské důtky
  - 10) 5R-10/2010 O udělení mírného napomenutí prvního stupně
  - 11) 5R-11/2010 O zrušení kázeňské důtky
  - 12) 5R-12/2010 O nastavení účtů sdružení
  - 13) 6R-13/2010 O pronájmu prostor v Bubenské
  - 14) 6R-14/2010 O pozastavení členství
  - 15) 6R-15/2010 O zaúkolování člena rady
  - 16) 6R-16/2010 O přiznání studentské slevy
  - 17) 7R-1/2011 O pozastavení členství
  - 18) 8R-2/2011 O přijetí člena
  - 19) 8R-3/2011 O přiznání studentské slevy

---

<sup>3</sup> Ve znění 2VH-2/2011 a 3VH-1/2011

<sup>4</sup> Ve znění 2VH-2/2011

<sup>5</sup> Chybí rozhodnutí o přijetí členů, viz zpráva kapitola B2.



- 
- 20) 9R-5/2011 O přijetí člena
  - 21) 10R-6/2011 O přijetí člena
  - 22) 11R-7/2011 O přijetí člena
  - 23) 12R-8/2011 O stanovisku k neplatičům
  - 24) 12R-9/2011 O schválení výdajů na účetní
  - 25) 13R-10/2011 O přijetí člena

D. Rozhodnutí Předsedy sdružení<sup>6</sup>

E. Rozhodnutí Revizní komise<sup>7</sup>

- 1) 1RK-1/2011 Výkladové stanovisko Revizní komise
- 2) 1RK-2/2011 Rozhodnutí Revizní komise

---

<sup>6</sup> Předseda sdružení vydal v tuto chvíli neznámý počet rozhodnutí.

<sup>7</sup> Rozhodnutí Revizní komise jsou vydána společně s touto zprávou. Pro úplnost ale byly zahrnuty do přehledu.