



Metodický pokyn NSA pro účely zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů Dohodnuté postupy dle ISRS 4400

Příjemci dotací NSA – sportovní svazy zařazené do 1. skupiny mají za povinnost předložit NSA do 31.12. 2025 Zprávu o dohodnutých postupech týkající se zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů (období od 1.1.2024 do 31.3.2025) zpracovanou auditorem s platným oprávněním a zapsaným v rejstříku auditorů vedeným Komorou auditorů České republiky ([KACR](#)).

Zpráva není veřejným dokumentem a NSA ji použije výhradně interně pro komunikaci s příslušným sportovním svazem.

Definice cíle:

- Cílem je zmapování současného stavu governance - vnitřních procesů a kontrolních mechanismů u sportovních svazů zařazených do 1. skupiny (30 sportovních svazů).
- Cílem je edukace sportovních svazů v oblasti řízení, nastavení jejich vnitřních, transparentních procesů a kontrolních mechanismů.
- Výsledky zpráv nebudou využity pro jakékoliv krácení dotací NSA, ale jsou určeny pro budoucí edukaci a zlepšování stavu fungování sportovních svazů a jejich transparentnosti.

Oblasti pro provádění dohodnutých postupů:

1. Plánování a schvalování rozpočtu.
2. Příjmy a výdaje svazu (příjmy z veřejných a soukromých zdrojů, např. dotace, sponzorské příspěvky, členské poplatky).
3. Transparentnost a dokumentace.
4. Řízení rizik
5. Dodržování legislativy a regulací

Milníky kontroly dohodnutých postupů (sportovní svaz & auditor):

- a. Činnosti před uzavřením zakázky
- b. Předběžné plánovací postupy
- c. Vytvoření plánu zakázky
- d. Provedení zakázky
- e. Závěr, projednání a vydání zprávy (připouští se účast zástupce NSA)

Oblasti pro zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů budou zahrnovat níže uvedené postupy. Nicméně konkrétní podobu dohodnutých postupů si auditor s příslušným sportovním svazem sjedná v návaznosti na jeho fungování.

1. Plánování a schvalování rozpočtu

1.1. Zda je rozpočet plánován v souladu s dlouhodobými strategiemi svazu.

1.2. Zda existují jasná pravidla a procesy pro schvalování rozpočtu a jeho následnou revizi.

- A. Získat interní předpisy pro schvalování rozpočtu svazu a jeho následnou revizi a zkontrolovat, zda byly interní předpisy dodrženy za dané období.
- B. Získat rozpočet a dokument se střednědobými a dlouhodobými strategiemi svazu s vytyčenými cíli, porovnat rozpočet s cíli dlouhodobých strategií svazu a projednat s vedením.



2. Příjmy a výdaje svazu (příjmy z veřejných a soukromých zdrojů, např. dotace, sponzorské příspěvky, členské poplatky)

VÝDAJE

2.1. Zda existují kontrolní mechanismy pro předcházení neoprávněným nebo nesprávným výdajům (oddělení pravomocí, kontrola 4 očí, nastavení přístupových práv, ...).

- A. *Získat interní předpisy pro schvalování a monitoring výdajů s vytyčením odpovědností osob, vč. podpisových vzorů, za účelem předcházení neoprávněným nebo nesprávným výdajům. Pokud nejsou stanoveny interní předpisy, pak dotazováním vedení zjistit, jakým způsobem probíhá monitoring výdajů.*
- B. *Otestovat náhodně vybrané položky výdajů, zda byly dodrženy interní předpisy. Množství položek bude stanoveno po dohodě auditora se sportovním svazem. Zkontrolovat, že výběr dodavatelů byl proveden v souladu s interními předpisy.*
- C. *V případě realizace veřejných zakázek (se zapojením více než 50 % veřejných prostředků) zkontrolovat způsob nákupu, výběr a posouzení dodavatele, dodávky plnění a soulad s příslušnými právními předpisy. Zkontrolovat 1-3 případy dle uvážení auditora, zaměřit se na veřejné zakázky s největším zapojením veřejných prostředků.*

PŘÍJMY

2.2. Zda existují interní předpisy pro správu příjmů

- A. *Získat interní předpisy pro správu příjmů.*

3. Transparentnost a dokumentace

3.1. Zda je finanční zpráva transparentní a pravidelně reportována členům svazu.

3.2. Zda jsou klíčové procesy a rozhodnutí řádně dokumentovány a archivovány.

- A) *Získat interní předpisy týkající se poskytování informací o hospodaření svazu výkonnému výboru, valné hromadě a členům svazu.*
- B) *Zkontrolovat, že jsou tyto informace poskytovány v souladu s interními předpisy svazu.*
- C) *Získat interní předpisy pro uchovávání dokumentů a porovnat, že v nich uvedená doba archivace dokumentů je v souladu s relevantními právními předpisy.*

4. Řízení rizik

4.1. Zda svaz identifikoval potenciální rizika spojená s finančními operacemi (např. podvody, zneužití prostředků, neoprávněné výdaje, ...).

4.2. Zda jsou přijímána opatření k minimalizaci těchto rizik.

- A) *Dotazováním vedení zjistit, jakým způsobem probíhá identifikace a řízení rizik včetně získání dokumentace. Zjistit, jaká potenciální rizika svaz identifikoval v souvislosti s finančními operacemi (např. podvody, zneužití prostředků, neoprávněné výdaje apod.) a zda byla přijata opatření k minimalizaci těchto rizik.*

5. Dodržování legislativy a regulací

5.1. Zda má svaz nastavena základní pravidla a mechanismy pro dodržování příslušných právních předpisů týkajících se vedení účetnictví, daňových povinností a správy dotací.



A) Dotazováním vedení zjistit, jakým způsobem je zajištěno sledování změn v legislativě v oblasti účetnictví, daní a správy dotací a případná aktualizace souvisejících interních předpisů.

Kontaktní osoba za NSA: Richard Červenka | e-mail: richard.cervenka@nsa.gov.cz