

Zpráva ÚKK ČSCH pro VH 2018

V úvodu této zprávy ÚKK ČSCH sděluje, že se jedná v některých případech jen o krátké výtahy z prováděných kontrol, které ÚKK provedla v roce 2018. Na uvedených zprávách se podíleli členové Ústřední kontrolní komise ČSCH Ing. Vladimír Hulman, RSDr. Jaroslav Hron, JUDr. Michal Danišovič a Václav Uličný. Komise pracovala dle předem schváleného plánu.

Ze všech prováděných kontrol byly pořizovány písemné zápisy, které byly po odsouhlasení a podepsání vždy předány tajemnici komise k archivaci a předávány vedoucímu pracovníkovi sekretariátu s požadavkem na předložení k projednání na schůzi ÚVV ČSCH.

Kontrola plnění doporučení, nájemní smlouvy Maškova 3.

Zpráva z provedené kontroly:

ÚKK provedla první kontrolu nemovitostí v roce 2015, kdy byla provedena celková rekonstrukce všech podlaží a byly sepsány nové nájemní smlouvy na nově zrekonstruované prostory. Kontrola byla rovněž provedena za účelem zjištění celkového stavu nemovitostí a dodržování plnění nájemních smluv, které se ani po rekonstrukci neměnily. I přesto, že tehdejší ÚRK ve své zprávě doporučila předešlému ÚV ČSCH upravit některé nájemní smlouvy z důvodů podhodnocení nájemného, nebylo ze strany ÚV na doporučení ÚRK v té době reagováno.

Z uvedených důvodů se ÚKK rozhodla, že po dvouleté odmlce opětovně provede kontrolu uvedených smluv. Kontrola byla zahájena dne 13. 12. 2017 za přítomnosti všech členů komise po předložení veškerých podkladů nutných k provedení řádné kontroly. Po prostudování jednotlivých smluv bylo členy komise konstatováno, že:

1) Smlouva se společností HOKR – STAV s.r.o. zastoupená Pavlem Hořejším uzavřená do 31. 12. 2019 odpovídá v celém rozsahu stanovené částce nájemného, která je stanovena částkou nájemného v místě obvyklém.

2) Prostudováním nájemní smlouvy na část přízemí, která byla uzavřena za účelem zřízení ordinace praktického lékaře pro děti a dorost, bylo zjištěno, že jako nájemce je ve smlouvě vedena MUDr. Milena Nováková, praktický lékař pro děti a dorost.

U uvedené smlouvy jsou pronajaty ordinace 62,42 m², čekárna 65,71 m² + příslušenství, roční nájemným je 172 482,- Kč bez DPH. To znamená že měsíční nájemné je stanoveno na částku 14 374,50,- Kč + DPH. Ve smlouvě se uvádí, že úhrada za el. energii, vodné a stočné, odvoz odpadu a tepelnou energii bude nájemce hradit přímo dodavatelům. Rovněž je ve smlouvě zakotveno ustanovení o době pronájmu, které je stanoveno v bodě VI. odstavci 1. na dobu trvání nájmu 25 roků. Nájem vzniká dnem 1. 8. 2014. Smlouva rovněž obsahuje dovětek, že pronajímatel je oprávněn jednostranně zvýšit nájemné o roční míru inflace stanovenou ČSU.

K uzavřené smlouvě je dodatek, kde se uvádí, že MUDr. Milena Nováková má pronajata dvě parkovací místa za sjednanou částku smluvních stran 10 000,- Kč ročně. Členové ÚKK se domnívají, že stanovená výše nájemného odpovídá výši nájmu v místě obvyklém. Při celkovém zhodnocení uvedené smlouvy se členové ÚKK shodli, že takto sepsaná smlouva je pro ČSCH výhodná.

3) Byla provedena i kontrola smlouvy, která se po rekonstrukci uzavřela na pronájem prostor v 2 NP. Jako nájemce je uvedena Českomoravská Kynologická Unie zastoupena svým předsedou MVDr. Lubomírem Širokým. Za ČSCH smlouvu podepsal bývalý předseda ÚV ČSCH Jiří Král. Členové ÚKK

dospěli k názoru, že i když je uvedená smlouva pro ČSCH určitě výhodná, postrádá důležité náležitosti, které by každá smlouva měla obsahovat. Ve smlouvě bod VI. trvání nájmu se uvádí, že nájem vzniká dnem 1.8.2013 a doba trvání je stanovena na 25 měsíců, na které bylo uhrazeno jednorázové nájemné, ale již se neuvádí žádným dodatkem, zda se smlouva prodlužuje a za jakých podmínek. Dále se uvádí, že smluvní strany sepíší předávací protokol. Členům komise, pokud nějaký protokol existuje, nebyl při započítání kontroly předložen. Tuto skutečnost o neúplnosti údajů členové komise považují za zásadní pochybení při sepisování podobné smlouvy. Jako další nedostatek je spatřován v bodě II. předmět nájmu, kde se neuvádí přesná specifikace, co se pronajímá, jaká plocha v m² se pronajímá a není stanovena částka za pronájem m². Na požádání předsedy komise př. Václava Uličného byl plánec pronajatých prostor a m² dodatečně Ing. David Rameš členům komise předložil. Souhrnná cena za pronájem části 2 NP je stanoven na měsíční částku 40 000,- Kč bez DPH.

Rovněž byla členům komise předložena řádně sepsaná smlouva na pronájem garážového stání. Smlouva nabývá účinnosti dne 1. 5. 2016 a je uzavřena na dobu neurčitou. Obě smluvní strany se dohodly na částce za pronájem garážového stání 1 000,- Kč měsíčně.

4) Členové ÚKK rovněž kontrovali i smlouvy pronajatých bytových jednotek v budově ČSCH Maškova 3, Praha 8 Kobylisy. Jeden z bytů je pronajatý bývalé pracovníci sekretariátu ÚV ČSCH **Šárce Kořínkové**, druhý byt má pronajatý **Jan Slywinski**:

Byt č. 2 s paní Kořínkovou je uzavřena Smlouva o nájmu bytu ze dne 19.11.2007 na byt, v 1. nadzemním podlaží. Dle předložené smlouvy byt sestává z kuchyně-9,55 m², pokoje-32,21 m², ložnice-12,40 m², předsíně-8,95 m², koupelny-6,24 m² a WC-1,55 m². Celková plocha je 70,9 m². Nájemné bylo uzavřeno za podhodnocenou částku 3 500,-Kč měsíčně + teplo, vodné a stočné, elektřina a osvětlení společných prostor 1 760,-Kč. Celkový nájem činil 5 260,-Kč. V nájmu není zahrnut úklid společných prostor. V uvedené smlouvě není ošetřena možnost provádět valorizace nájmu dle rozhodnutí ČSÚ.

Dne 31.07.2014 byl uzavřen dodatek č.2, Smlouvy o nájmu, kdy se sjednal nájem na 5 500,-Kč měsíčně, to znamená měsíční nájem 120,- Kč za m² + 2000,- teplo, vodné, stočné a osvětlení společných prostorů. V předloženém dodatku **Opět nebyla sjednána valorizace nájmu!!!** Nájemné je nízké a má charakter sociálního bydlení. V porovnání s nájmy v místě obvyklými je nejnižší stanovené nájemné za byt 2+1 pronajatá plocha asi 50 m² na 7 000,- Kč holý nájem + inkaso.

Byt č.9 s panem Slywinským byla uzavřena nájemní smlouva bytu dne 16.03.2007 na byt v 1. nadzemním podlaží, Praha 8, Maškova č.,3 na dobu určitou do 16.04.2008. Nájemné bylo sjednáno na byt 3+1 bez uvedení podlahové plochy bytu na částku 10 000,- + 1 500 zálohy na topení, vodné a stočné, osvětlení a úklid společných prostor. Poté byly uzavřeny tři dodatky smlouvy v roce 2008, 2010 a 2012, a to do roku 2014. Od této doby nebyl uzavřen žádný dodatek!!! Není známo, zda nájemce byt užívá. Nájemné nebylo sjednáno s valorizací a bytovou plochou, proto není možné uvést, zda výše nájmu odpovídá cenám v dané lokalitě obvyklé.

5) Jako poslední provedli členové ÚKK doporučení ke smlouvě uzavřené s MěO Praha 8, zastoupenou jejím předsedou Vítězslavem Svobodou. MěO Praha má dle smlouvy pronajatou kancelář v II. nadzemním podlaží o celkové ploše 16.75 m² s možností používat WC, a to vše za částku 3 500,- Kč ročně. Již v předešlém zápisu z provedené kontroly ÚKK uváděla, že nebyl předložen zápis ze schůze ÚVV ČSCH, ze kterého by bylo zřejmé, že se o částce za nájem jednalo. Členové komise ve své zprávě a doporučení ÚVV uváděli, že uvedená částka je značně podhodnocena. I přes uvedené doporučení, které bylo předáno bývalému ÚV ČSCH, nebylo ze strany statutárního orgánu navrženo řešení k zjednáání nápravy. ÚKK podrobně rozepsala cenu nájemného, jaká je v místě obvyklá a bylo rovněž podáno následující doporučení:

- upravit částku za 1 m² na 100 Kč měsíčně z důvodu, že se jedná o pobočný spolek ČSCH, tím by nájemné za měsíc činilo 1 675 Kč.

- samostatně uvádět částky za jiné služby, voda, elektrická energie, topení, pronájem zasedací místnosti atd.
- uvedená doporučení nebyla ze strany předešlého ÚV ČSCH řešena. Obdobná situace a shodná doporučení se projednávalo u smlouvy ZO chovatelů koček Praha 8, zastoupenou předsedkyní Jaroslavou Růžičkovou. Předmětem nájmu je kancelář č. 208 o celkové rozloze 10,15m² v II. NP. I tuto smlouvu členové komise již jednou projednali a shledali stejné pochybení jako u smlouvy s MěO Praha 8, z uvedených důvodů bylo navrženo i stejné doporučení zjednání nápravy.

Přijaté návrhy doporučení:

ÚKK doporučila ÚVV ČSCH u všech smluv v dodatcích uvádět zvyšování nájmu o míru inflace stanovenou dle ČSÚ v daném roce. Doposud se uvedené údaje neobjevují v žádné nájemní smlouvě. Členové komise se domnívají že uvedené údaje o valorizaci nájemného by vždy měly být uváděny v dodatcích ke každé smlouvě.

Protože některá doporučení ÚKK nebyla ze strany bývalého ÚVV ČSCH plněna a členové nebyli informováni o přijatých opatřeních ÚVV, rozhodli se požadovat v souladu s ustanovením § 7 Stanov ČSCH vyjádření ÚVV ČSCH k navrhovaným doporučením.

Doporučení: Slywinski Jan

Uzavřít novou smlouvu, ve které bude cena nájemného odpovídat nájmu v dané lokalitě obvyklým. Doplnit v nově uzavřené smlouvě skutečně pronajatou plochu v m², uvést rovněž pevnou cenu za m² pronajaté plochy.

Doporučení: Kořínková Lenka

Uzavřít novou smlouvu, ve které bude již upraveno nájemné odpovídající nájmu bytů v místě obvyklým, ve smlouvě uvést doložku o valorizaci nájmu a kaucí odpovídající třem nájmu.

Doporučení: ČMKÚ

Překontrolovat uvedenou smlouvu, doplnit řádné sepsání dodatků a uvést dobu trvání nájmu. Po uvedených úpravách bude možné takto doplněnou smlouvu považovat pro ČSCH jako výhodnou.

Doporučení: MěO Praha, Kočky Praha

Překontrolovat doporučení, které ÚKK již v roce 2015 předala k řešení ÚV ČSCH, zaujmout k tomuto návrhu komise zodpovědné stanovisko.

ZO ČSCH Kralovice

Zpráva z provedené kontroly:

1. Členové ÚKK na své schůzi dne 19. 1. 2018 se opětovně usnesli zabývat se smlouvou a předloženými dodatky k nemovitosti ČSCH v Kralovicích, okres Plzeň sever. První kontrola smluv na pronájem uváděné nemovitosti byla provedena dne 7.4.2015 a zápis byl předán bývalému ÚV ČSCH. Ve zprávě z této kontroly bylo i vyjádření a doporučení členů komise k nemovitosti a uzavřené smlouvě na její pronájem. Členům ÚKK nebylo ze strany členů ČSCH nikdy sděleno, jaký postoj byl ze strany bývalého ÚV ČSCH k navrženému doporučení přijatý. Z tohoto důvodů se členové komise rozhodli uskutečnit kontrolu nájemních smluv i dodatků k uvedené smlouvě opětovně a rovněž provést na uvedené nemovitosti kontrolu fyzickou.

Původní nájmní smlouva byla podepsána 27. 4. 2006 a tuto za pronajímatele podepsal předseda ÚV ČSCH Ing. Jaroslav Kratochvíl CSc. a generální sekretář ČSCH Slavibor Petržílka. Za nájemce smlouvu podepsal předseda ZO ČSCH Kralovice Miroslav Vopat a jednatel ZO ČSCH Kralovice Josef Urban. Předmětem a účelem nájmu byla nemovitost v ulici Boženy Němcové č.p.199, postavené na stavebním pozemku parc. č. st 104 o celkové výměře 1 067 m², dále nemovitosti č.p.338 postavené na pozemku parc. č. st. 103/2 o výměře 270 m², vše v katastrálním území Kralovice u Rakovníka. Dle smlouvy pronajímatel pronajímá nemovitý majetek nájemci pro účely chovatelské a pro výstavní činnost, nájemce si nemovitost pronajímá za podmínek stanovených v této smlouvě. V článku II. doba nájmního vztahu je uvedena na dobu určitou do 31. 12. 2036. Dále se ve smlouvě uvádí, že k 31. 12. 2007 bude provedena prověrka stavu uskutečněných rekonstrukcí a investic do pronajaté nemovitosti vložených nájemcem. Dle vyjádření zástupců organizace nebyly ze strany pronajímatele nikdy uvedené prověrky realizovány. Ze strany pronajímatele nebylo vydáno žádné rozhodnutí týkající se rozsahu, a to i přesto, že v článku II. bod 3 se uvádí, že v případě technického zhodnocení provedeného nájemcem toto bude možné provádět jen na základě souhlasu pronajímatele. **Je smutnou skutečností, že členové statutárního orgánu ČSCH pronajímají majetky ČSCH a nikdo se již nezajímá o zhodnocování majetku ze strany nájemce, nikdo nevyšloval ocenění chovatelů organizátorům za zhodnocení, které bylo provedeno na majetku ČSCH. Roční nájmné dle původní smlouvy bylo smluvně stanoveno na částku 11 500,- Kč a mohlo být navyšováno o míru inflace za předchozí kalendářní rok. Toto však nebylo prováděno. Změna nastala až po příchodu Ing. Davida Rameše do funkce vedoucího pracovníka sekretariátu, který reagoval na upozornění členů komise a dohodou s nájemcem sjednali nápravu.**

Členům ÚKK byly předloženy i dva dodatky k uvedené smlouvě, Dodatek č. 1 obsahuje změny ve jménech osob, které zastupují pronajímatele i nájemce. Smlouvu za pronajímatele podepsal GS ČSCH Martin Kabát Dis. Maškova 3, 182 53 Praha 8 – Kobylisy a za nájemce předseda ZO ČSCH Kralovice Ing. Vladimír Tuzar, Tyršova 695, 391 41 Kralovice a jednatel ZO ČSCH Kralovice Jan Janouškovec, Přehořev 25, 331 65 Žihle. Tímto dodatkem se smlouva změnila v Článku III. výše a splatnost nájmního a nájmné se navýšilo na částku 13 204,- Kč ročně. V tomto dodatku se rovněž uvádí, že nájmné se bude upravovat o míru inflace za předchozí kalendářní rok, a to dle údajů ČSÚ. Rovněž byla provedena změna znění smlouvy v Článku VII. předkupní právo, kde bylo upřesněno, že dohoda o předkupním právu bude působit i vůči nástupcům pronajímatele, podrobnější znění změn je zakotveno v předložených dodatcích. Dodatek č. 2 obsahuje rovněž změny ve jménech osob, zastupujících pronajímatele, jména osob zastupujících nájemce nejsou změněna. Dodatek za pronajímatele podepsali předseda ÚVV ČSCH Ing. Miroslav Kroft a místopředseda ÚVV ČSCH Ing. Václav Krůta. V dodatku se zejména výrazně mění článek II. bod 4, kde se uvádí, že:

- a) v případě prodeje bude kupcem nájemce, tj. ZO ČSCH Kralovice a prodejní cena bude stanovena ve výši pořizovací ceny, která byla stanovena při podpisu původní smlouvy, tj. 1 050 000,- Kč, a k této ceně bude připočtena jen hodnota prokázaných nákladů zhodnocujících nemovitost uhrazenou pronajímatelem,
- b) v případě, že bude kupcem jiný subjekt než ZO ČSCH Kralovice, bude nájemci vyplacena pronajímatelem do 30 dnů od podpisu kupní smlouvy cena rovnající se kvalifikovanému odhadu předmětu nájmu ponížená o pořizovací cenu a rovněž o prokázané náklady zhodnocující předmět nájmu uhrazených pronajímatelem. Jiná ustanovení původní smlouvy se nemění.

Při kontrole, která se uskutečnila dne 9. 2. 2018 se za ÚKK kontroly účastnili Václav Uličný, RSDr. Jaroslav Hron a JUDr. Michal Danišovič. Kontrola byla předem nahlášena a členové ZO ČSCH Kralovice s uvedenou kontrolou souhlasili. Ohlášení návštěvy členů komise zajistil vedoucí pracovník sekretariátu ÚVV Ing. David Rameš. Členy ÚKK přijal předseda ZO ČSCH Kralovice Ing. Vladimír Tuzar a zástupce okresního výboru Plzeň-Sever Ing. Václav Krůta, který představil členy komise zástupcům uvedené organizace. Předseda ZO Ing. Tuzar prováděl členy ÚKK a poskytoval jim veškeré informace týkající se stavu nemovitosti. V krátkosti seznámil členy ÚKK s historií města Kralovice, které čítá více jak 3 500

obyvatel a sestává z pěti organizačních celků. ZO Kralovice má asi 50 členů, někteří z nich jsou již ve vysokém věku. Rovněž byly předloženy fotografie stavu nemovitosti při předávání pronajímatelem do nájmu a byla objasněna účelnost nutných oprav a nutnosti postavení části nových staveb, které bylo nutné přistavět ke stávajícím budovám, zejména pro zvýšení kapacity výstavních prostor. Po prohlídce všech výstavních prostor, kanceláří, zasedací místnosti, jídelny a skladů se členové ÚKK shodli v názoru, že uvedená organizace udržuje pronajaté prostory ve více než výborném stavu. Současný stav areálu plně odpovídá požadavkům chovatelů současnosti, je zde možnost plnohodnotného využití k prezentaci vystavených zvířat, což by mělo být prvořadým smyslem chovatelství. Členové ÚKK připouští, že určitě budou členům ZO Kralovice předkládány připomínky, že některé uspořádání a provedené rekonstrukce mohly být jinak řešeny, uspořádání mohlo být jiné atd. Prohlídkou celého areálu, kterou členové ÚKK provedli, lze taková tvrzení vyvrátit. Chovatelé ZO ČSCH Kralovice odvedli velký kus práce tak, aby areál vyhovoval hlavně jejich požadavkům. Přes veškeré problémy, které bylo nutné řešit a přes velké množství odpracovaných brigádnických hodin se podařilo vybudovat pěkný chovatelský areál na okrese Plzeň – sever. Přesto představitelé ČSCH, kteří zastupovali pronajímatele a podepsali smlouvy a dodatky, nebyli schopni poděkovat a ocenit snahu a úsilí, kterou ve svém volném čase a bezplatně chovatelé a příznivci chovatelství v uvedené organizaci odvedli.

Na závěr provedené kontroly položil předseda ÚKK Václav Uličný předsedovi ZO Kralovice otázku, zda nebudou členové a výbor organizace uvažovat o případném odkoupení pronajatých prostor, a tak se podílet na zvelebování konečně svého majetku. Př. Tuzar připustil, že již uvažovali o možnosti využití předkupního práva a pronajaté prostory odkoupit. Členové komise poděkovali za vstřícné přijetí a prováděnou kontrolu ukončili.

Návrh doporučení:

- 1) Valorizaci všech pronajímaných nemovitostí zakotvit každoročně do dodatků k nájemním smlouvám, neboť současný stav neumožňuje kontrolovat, zda se inflace projevuje v placených nájmech či ne.
- 2) ÚKK doporučuje ÚVV ČSCH při případném odprodeji uvedené nemovitosti postupovat obdobně jako u smlouvy uzavřené se ZO ČSCH Kynšperk.

Kontrola cestovních náhrad funkcionářů za rok 2017

Zpráva z provedené kontroly:

1. ÚKK si v úvodu dovolí krátkou rekapitulaci cestovného za kontrolované období v roce 2016, kdy náklady na cestovné činily **802 703,- Kč** a náklady za stravné činily **217 228,- Kč**. Celkové náklady za stravné a cestovné v roce 2016 činily **1 019 931,- Kč**.

Požadavek na provedení kontroly byl v předstihu avizován na účetní Ing. Zdeně Dvořákovou. ÚKK konstatuje, že bylo splněno navrhované doporučení z roku 2016, tj., přepracování cestovních dokladů pro snazší orientaci při vypisování služebních cest. I přesto, že formuláře jsou přehledné a řada funkcionářů uvádí správná střediska, jsou výjimky, že u některých jedinců dochází k dezorientaci při vyčíslování částek za cestovné funkcionářů na jednotlivých střediscích. ÚKK se opětovně domnívá, že pochybení není na straně účetní, která jen zpracovává předložené podklady. Vina bude pravděpodobně stále na pracovnících, kteří služební cesty schvalují a bez odpovědného ověření, za které středisko byla služební cesta skutečně a uvedený doklad podepíše.

Při kontrole bylo zjištěno, že za cestovné zahraničních cest se vyplatilo v roce 2017 celkem **181 715,- Kč**, za cestovné funkcionářů při tuzemských cestách bylo proplaceno celkem **650 397,- Kč**. Celkové cestovné za rok 2017 bylo **832 112,- Kč**, za stravné v kontrolovaném období roku 2017 bylo proplaceno celkem **241 859,- Kč**. Kontrolou všech předložených dokladů, které ÚKK obdržela bylo zjištěno, že celkové náklady cestovného a stravného za rok 2017 dosáhly souhrnné částky **1 073 971,- Kč**.

Schválený rozpočet Valnou hromadou v roce 2016 na rok 2017 byl následující:

a, návrh nákladů na cestovné funkcionářů	709 980,- Kč
b, návrh nákladů zahraničního cestovného	160 000,- Kč
c, návrh nákladů na občerstvení a stravné	<u>280 000,- Kč</u>

rozpočet na cestovné a stravné pro rok 2017 **1 149 980,- Kč**

V závěru lze konstatovat, že náklady jako celek nepřekročily schválený návrh Valnou hromadou na rok 2017. Přesto je nutné se zaměřit na položku zahraniční služební cesty, kde byl plán překročen o částku 21 715,- Kč a je na zvážení, jestli je to částka zanedbatelná.

Návrh doporučení:

- 1) ÚVV na své schůzi by měl uložit odpovědným funkcionářům důsledně kontrolovat číslo střediska, na které je služební cesta vykazována
- 2) U zahraničních služebních cest vyžadovat prezentaci efektivnosti vynaložených nákladů v časopisu Chovatel nebo na webových stránkách ČSCH.

Kontrola dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odměn z těchto dohod vyplývajících

Byla požádána členka ÚVV ČSCH př. Dagmar Kičurová (činnost účetních poradců) o součinnost při provedené kontrole, kterou neodmítla. Kontrola byla zahájena předložením rekapitulace Dohod za rok 2016.

V uvedeném roce nastal určitý pokles pracovníků na Dohody, kdy bylo uzavřeno jen 21 Dohod. V krátkosti pro srovnání připomeneme ještě rok 2015, kdy bylo celkem uzavřeno 33 Dohod a bylo na ně vyplaceno **290 659,- Kč** a na takto vynaloženou částku bylo odpracováno celkem **2 932,49 hodin**. Při kontrole Dohod za rok 2016 jich bylo uzavřeno o 12 méně, a přesto se vyplacená částka za odpracované hodiny zvedla na **326 630,- Kč**, to je navýšení přibližně o **35 971,- Kč** při menším počtu pracovníků a o 12 Dohod méně. Rovněž tak v roce 2016 nastalo, dle zjištění členů ÚKK, určité navýšení odpracovaných hodin na **3 117,15**, to je oproti roku 2015 navýšení o **185 hodin**.

Zjištění členů ÚKK při provedené kontrole předložených dokladů za období roku 2017.

Dne 16. 4. 2018 byla zahájena plánovaná kontrola DPP a DPČ. Jedna DPČ byla uzavřena na pozici tajemnice sekce chovatelů koček, neboť po odchodu bývalé tajemnice př. Šimkové není doposud upřesněno, kdo na uvedený post tajemnice nastoupí. Uvedený zástup na DPČ vykonává př. Maršíčková. Jedna DPČ je uzavřena na pozici zajištění úklidových prací v budově sekretariátu, 3 DPP jsou uzavřeny na pozice správce nemovitosti, Brno – Plotní, Brno – Lidická a na správce nemovitostí v Havlíčkově Brodě.

Dvě DPP jsou uzavřeny na práce evidence pobočných spolků pro rejstříkový soud!!! Zbývající počet DPP je na zajištění zdárného chodu celostátní výstavy v režii ČSCH, pořádanou na výstavišti v Lysé nad Labem:

- dohody na zajišťování prací při tvorbě katalogů a prodej zvířat na uvedené výstavě 12 DPP,
- obsazení stánku distribučního střediska na celostátní výstavě,
- DPP na zajištění garantů jednotlivých expozic 47 dohod,
- dohody na zajištění chodu pokladen,
- dohody na zajištění stánku chovatel na výstavišti ZZ v Českých Budějovicích, celkem 8 dohod.

V roce 2017 bylo uzavřeno dle dostupných podkladů celkem 73 Dohod. Před započítáním celkové kontroly byly členům ÚKK poskytnuty podklady, které na vyžádání předsedy komise Václava Uličného předložila účetní sekretariátu Ing. Zdena Dvořáková. Členové komise se dohodli, že po prostudování všech předložených podkladů dodatečně požádají paní účetní o předložení Dohod ke kontrole. Jednalo by se jen o spornější Dohody k objasnění a upřesnění na co Dohoda byla uzavřena a jaká byla stanovena hodinová odměna. V krátkosi se pokusíme objasnit některé vynaložené náklady, které se v roce 2017 vyplatily na uzavřené Dohody:

- odměny vyplacené na sumarizaci přihlášek a prodej zvířat na výstavě odpracováno **375 hod za 37 500,- Kč, to je hodinová sazba 100,- Kč.**
- odměny vyplacené na zajištění stánku na výstavišti Země Živitelka 2017, odpacováno **342 hod za 36 554,- Kč, to je hodinová sazba 106,- Kč.**
- zajištění chodu CV v Lysé nad Labem v roce 2017 (garanti, pokladny, doprovodný program atd.) **odpracováno 2 684 hod za 269 371,- Kč, to je hodinová sazba 100,- Kč.**
- roční odměny 3 správců nemovitostí jak je výše prezentováno je stanovena na 5 000,- Kč ročně to znamená celkem **15 000,- Kč.** Uvedené částky jsou bez odvodů.

V uvedeném přehledu není uvedeno zajištění úklidu v budově ČSCH, odměna tajemnice sekce koček a odměny pracovníků, které dodělávají práci na spolkovém rejstříku.

Celková vynaložená částka, která byla proplacena na uzavřené Dohody je:

- hrubá odměna **648 974,- Kč**
- odměna po odvodech **563 832,- Kč**
- celkem hodin **5 553,- hod, což činí v průměru 116, 85,- Kč za hodinu.**

Návrh doporučení:

a, Členové ÚKK předložili členům ÚVV ČSCH ke zvážení, zda pořádat i v letech následujících prezentaci ČSCH v Českých Budějovicích na výstavě ZZ i přesto, že bude výstaviště nadále zvedat nájemné za pronajaté prostory.

b, ÚKK rovněž předložila ke zvážení členům ÚVV ČSCH projednání a přijetí závěru k vynaloženým částkám v roce 2017 na práci spolkového rejstříku a vynaložení nemalé částky a odpracované hodiny na provedené operace. **Členové ÚKK se domnívají, že práce je vykonávána v pracovní době a lze ji honorovat odměnou či jinak, a Dohoda nevystihuje skutečně odvedenou práci na spolkovém rejstříku.**

c, ÚKK rovněž doporučila ÚVV ČSCH zvážit, zda navržené odměny na CV 2017 byly odměnou adekvátní a odvedená práce odpovídala navržené hodinové sazbě.

d, Systém odměňování, zejména u prací na zápisech do spolkového rejstříku, odporuje ustanovením zákoníku práce (§74 - §77), neboť DPP nebo DPČ mohou být uzavírány na nárazové práce, nikoli na práce pravidelně se opakující. Tyto by měly být prováděny na základě pracovní smlouvy.

e, V souvislosti s vynakládanými náklady na poštovné, uváděné ve zprávě př. Kičurovou, ÚKK navrhuje, více využívat elektronickou poštu k zasílání, zejména faktur.

Kontrola nákladů vynaložených na CV 2017

Zpráva z provedené kontroly:

V úvodu předkládáme delegátům v krátkosti zhodnocení nejen výstavu v roce 2016, ale i podíl ČSCH na CV a CVMK v letech předchozích, kdy VLL a ČSCH byl vždy jen spolupořadatelem, byly by celkové náklady, které přehled financí, kde se ČSCH podílel na krajské výstavě náš Chovatel, kde byl rovněž pořadatelem VLL a servis z větší části zajišťoval ČSCH. Poslední výstavou, která byla plně v režii výstaviště Lysá nad Labem a ČSCH byl ve smlouvě uváděn jako spolupořadatel. ČSCH se na uvedené výstavě podílel smluvní částkou jako spolupořadatel, ale na výnosech z výstavy s ním nebylo počítáno byla CV v roce 2016. Náklady na zajištění prodeje zvířat, náklady na sumarizaci katalogů, výběr výstavních poplatků a tržba z prodeje zvířat byly v konečné fázi předány pořadatel. Rovněž tak i další služby, na kterých se podíleli zaměstnanci sekretariátu, byly hrazeny z velké části ČSCH, a to vše bez kompenzací na přiměřenou finanční náhradu ze strany VLL. V závěru uvedeného zhodnocení upozorňujeme, že uváděné částky nejsou zcela detailní, ale rozdíly budou určitě nepatrné. Pomoc členům ÚKK při sestavování přehledu nákladů a výnosů z uvedené výstavy v roce 2016 poskytnul vedoucí pracovník sekretariátu Ing. David Rameš.

Přibližné náklady ÚVV ČSCH jako spolupořadatele na Celostátní výstavě CHOVATEL 2016

<u>Materiál</u>	
Poštovné na potvrzení přihlášek atd.	10 954,00 Kč
Obálky na potvrzení přihlášek	550,38 Kč
papír barevný	363,00 Kč
papíry bílé 80 g na tisk prodejek	1 649,39 Kč
Tonery do tiskáren	6 769,95 Kč
odpisy IT vybavení	800,00 Kč
<u>Ukládání zvířat</u>	9 801,00 Kč
<u>Mzdové náklady na zajištění prodeje</u>	
Příjem přihlášek sestavení katalogu atd.	
Popelková Kateřina	6 215,00 Kč
Berná Lucie	7 360,00 Kč
Dvořáková Zdena	9 746,00 Kč
Marušák Tomáš	14 996,00 Kč
Vilhelm Josef	14 704,00 Kč
Kočica Štefan	4 000,00 Kč

Benešová Jana	4 000,00 Kč
Čulíková Tereza	16 240,00 Kč
Honetslagerová Marie	9 080,00 Kč
Uličný Václav	3 900,00 Kč
Stejskalová Eliška	12 394,00 Kč
<u>Ostatní náklady</u>	
doprava	9 500,00 Kč
ubytování	3 500,00 Kč
strava	3 500,00 Kč
<u>Celkem</u>	150 022,72 Kč

1, V úvodu celkové zprávy o pořádání výstavy v režii ČSCH v roce 2017 uvádíme, že Smlouva o spolupráci byla členům ÚKK předložena Ing. Davidem Ramešem, která byla podepsána statutárními zástupci ČSCH dne 30. 9. 2017. Smlouva je rovněž podepsána za pronajímatele dvěma zástupci výstaviště Lysá nad Labem, a to jednatelem VLL Ing. Jiřím Odcházelem a ředitelem Mgr. Ondřejem Matoušem. Ve smlouvě se rovněž uvádí, že smluvní strany připouští možnost změny pořadatele výstav v roce 2018 a 2019 vzájemnou dohodou. Pokud by nastala jakákoliv změna, smluvní strany se zavázaly stanovit pořadatele vždy v předstihu vzájemnou písemnou dohodou. Členům ÚKK byly rovněž předloženy podmínky pro zajištění výstavy na uvedené období, které jsou stanoveny v přílohách ke smlouvě. Ve smlouvě se v bodě IV. Služby uvádí, že VLL prohlašuje, že poskytne za úplatu pořadateli ČSCH za **450 000,- Kč** veškeré prostory VLL pro potřeby konání výstavy, a dále se VLL zavazuje poskytnout dostatečné množství stolů a židlí pro potřeby posuzování, a potřeby grantů jednotlivých expozic, a poskytne a postaví stánky pro potřeby objednavatele v max. počtu 3 ks. Členové ÚKK se pokusí přiblížit náklady, které bylo nutné vynaložit na zajištění této výstavy v roce 2017.

a, Spotřeba materiálů na výstavu:

- vkusné a přehledné červené vesty garantů	22 500,- Kč
- tisk katalogů	55 360,- Kč
- folie na klece v uvedené částce je uvedena metráž, která pokryje potřeby několika výstav	52 256,- Kč
- nákup náradí, konve, kbelíky, kolečka, smetáky	24 974,- Kč
- tisk vstupenek	8 925,- Kč
- očeňovací lístky	3 233,- Kč
- klest na klece, seno, sláma	24 377,- Kč
- zbývající částka je za drobný nutný nákup	39 312,- Kč
celková částka v bodě a,	230 937,- Kč.

b, Svazová propagace:

- tisk plakátů	5 190,- Kč
- výroba banerů	3 249,- Kč
- tisk pozvánek	7 000,- Kč
celkové náklady na propagaci	15 439,- Kč

c, cestovné zaměstnanců na zajištění výstavy: **12 908,- Kč**

d, Cestovné funkcionářů, kteří se podíleli na přípravě výstavy:

- stánky,
- koutek dětí
- obsazení pokladen
- dovoz obilí,
- tvorba katalogů atd.

celkové náklady **35 933,- Kč**

e, Náklady na odměny a cestovné posuzovatelů: **178 989,- Kč**

f, Celkové náklady vynaložené na svoz zvířat na výstavu:

67 871,- Kč

g, Celkové náklady na ubytování garantů a chovatelů, kteří zajišťovali chod výstavy.

83 756,- Kč

h, Náklady na pronájem výstavních prostor dle smlouvy:

450 000,- Kč

ch, Náklady na poštovné, telefony a občerstvení schůzky:

6 816,- Kč

i, Ostatní služby k zajištění chodu výstavy:

- nakládka klecí Jan Turek 48 050,- Kč
- stravování (Centrál-Service) 70 800,- Kč
- pojištění výstavy (Generali pojišťovna) 15 876,- Kč
- postavení klecí jednotlivých expozic 76 980,- Kč
- bourání klecí jednotlivých expozic 59 000,- Kč
- poplatky městskému úřadu 20 472,- Kč
- mzda grafika 11 550,- Kč
- úklid a kontejner 7 100,- Kč
- veterinář 4 800,- Kč
- přednášky atd. 3 143,- Kč
- fotograf 5 000,- Kč
- ostatní služby poskytnuté VLL 592 362,- Kč
- celková částka v uvedeném bodě **914 686,- Kč**

j, Mzdové náklady vyplacené na DPP:

320 686,- Kč

k, Dodatečně vyplaceno na prodaná zvířata:

3 080,- Kč

Upozorňujeme, že náklady na uskutečněnou výstavu jsou přibližné, jsou zaokrouhlené na celé částky, rozdíl bude korunový nahoru nebo dolů:

2 322 497,- Kč

Soupis výnosů z uvedené výstavy k případnému porovnání:

- tržby klecné	423 835,- Kč
- tržby prodej zvířat	65 271,- Kč
- prodej katalogů	84 091,- Kč
- tržba tombola	52 849,- Kč
- dotace MZ na výstavu Chovatel 2017	123 960,- Kč
- tržby inzerce Chovatel	11 132,- Kč
- tržby SABE spol.s.r.o. nájem a propagace	33 056,- Kč
- příspěvek do vzdělávacího fondu	39 060,- Kč
- tržba za parkovné	610,- Kč
- tržby vstupné	401 315,- Kč
- tržby pronájem stánků	95 349,- Kč

výnosy celkem **1 330 528,- Kč**

Rekapitulace:	náklady na výstavu	2 322 497,- Kč
	výnosy z výstavy	1 330 528,- Kč
	hospodářský zisk z výstavy	- 991 969,- Kč

Ani výstava s evropskou účastí pořádaná v Praze Letňanech neskončila s takovým prodělkem jako celostátní výstava v roce 2017. Obě uvedené výstavy byly v režii ČSCH.

I přesto, že výstavu lze hodnotit jako úspěšnou a kladně hodnocenou chovatelskou veřejností, je prodělek značný. Přes veškeré potíže lze pořadateli vytknout po stránce příprav několik záporů:

- Uzavřená smlouva s VLL neměla být v uvedené podobě uzavřena, neboť nebyla již v úvodu pro ČSCH výhodná a konkrétní, zejména v položce ostatní služby, které byly vyúčtovány, ale ve smlouvě uvedeny nejsou.
- Vysoké náklady na stavbu a likvidaci výstavního fundusu, pravděpodobně zapříčiněné podceněním včasného zajištění pracovníků za přijatelnější odměny.
- Částka na spotřební materiál se dala rozložit na delší dobu, a ne provést nákup ihned.
- Částka za posudečné a cestovné by možná šla dohodou případně snížit.
- Částka za svoz zvířat je efektivní? Nebo šlo uvedenou částkou dotovat klecné chovatelům, kteří si zvířata přivezou osobně.
- V položce služby, 592 362,- Kč, které účtuje VLL, bylo dodatečně členům ÚKK předloženo podrobnější rozúčtování a tato částka by se dala možná domluvou se zástupci výstaviště případně snížit. Některé položky jsou nadsazené, některé položky byly zbytečnou objednávkou služeb u VLL (reklama v tisku, televizi, rádio atd.) je na zvážení, zda si výstaviště se souhlasem pořadatele, neprovádělo reklamu pro své potřeby pro roky příští, neboť uváděná reklama pro potřeby ČSCH nesplnila potřebný efekt částky 238 450,- Kč na reklamu vynaloženou.
- Rovněž tak částka za služby, které poskytlo VLL za hasiče, technika, pokladní, hostesku, VZV atd v souhrnné ceně 97 545,- Kč byla částkou nadsazenou a nesplnila službu, za kterou byla účtována.

- Navržená hodinová odměna byl neuvážený krok, pravděpodobně některých členů výstavního výboru.

Návrh doporučení:

V celkovém závěru uvedené zprávy je nutné si přiznat, že pokud výstavy na celostátní úrovni pořádal ČSCH, byly výstavy vždy prodělečné, i když ne v takovém rozsahu, jako výstava v roce 2017. Pokud budou výstavy prodělečné, je na zvážení, zda takovou akci v režii ČSCH pořádat. Představitelé ČSCH i velká chovatelská veřejnost si musí uvědomit, že částka 450 000,- Kč za pronájem výstavních prostor bude vždy prodělkem pro pořadatele výstavy a ziskem majitele výstaviště, jelikož nikdo z předchozích zástupců ČSCH nebyl schopen zajistit důstojný stánek pro potřeby a prezentaci českého chovatelství.

Právní služby AK Mgr. Kučera 2017

Zpráva z provedené kontroly:

Dne 25. 05. 2018 byla zahájena kontrola předložených dokladů za právní služby, poskytované ČSCH advokátní kanceláří Mgr. Jiřího Kučery, proplácení faktur za odvedenou práci.

Členům ÚKK bylo předloženo celkem **9 faktur**, které AK Mgr. Kučera účtovala ÚVV ČSCH za jednotlivé právní úkony, které se uskutečnily v roce 2017. Komise se podrobně zabývala předloženými fakturami a shledala, že fakturované částky vynaložené za právní služby v jednotlivých úkonech v roce 2017 dosáhly ještě částky **246 842, 50 Kč** za uvedený rok, z toho na DPH bylo uhrazeno **40 477, 50,- Kč**, to je **17 361,- Kč** měsíčně. Lze konstatovat, že oproti rokům předešlým je znát dosti značný pokles financí, které ještě ČSCH na právní služby vynakládá. Když si připomeneme, že předešlý ÚV ČSCH ročně odváděl AK Mgr. Jiří Kučera částky, které čítaly cca 1 milion korun ročně, je uvedená částka za právní služby přijatelná. Velká část uvedených částek je účtována za dořešení sporů, které pocházejí po předchozích ÚV ČSCH. Právní služby bude nutné v přijatelné míře využívat stále, neboť současný ÚVV stále ještě řeší kazy, které zůstaly po předchozích představitelích Svazu př. Jaroslavem Kratochvílem, př. Jiřím Králem a př. Milanem Kotyzou. Předně to byly pozemky pod současnou budovou Svazu, kdy pozemek náležel státu a budova ČSCH, a Svaz musel platit roční nájemné **62 000,- Kč** za pronájem pozemků, na kterých budova ČSCH a parkoviště před budovou Svazu stojí. Na dořešení kauzy pozemky se AK Mgr. Jiří Kučera uhradilo za rok 2017 přibližně **80 000,- Kč**, pozemky jsou ve vlastnictví ČSCH a byl konečně vyřešen spor, o který se představitelé předešlých ÚV ČSCH asi málo nezajímali.

Vyjádření Ing. Davida Rameše k uvedené kauze:

pozemek Kobylicy – jedná se o pozemky pod budovou ČSCH. Celkem pod budovu zasahují 3 pozemky. Jeden byl dlouhodobě v majetku ČSCH a o druhé dva se ČSCH dlouhodobě soudil se státem, kdy byl žalován postup KÚ, jehož činnost v minulosti suploval Magistrát. Prvního úspěchu se podařilo AK Kučera dosáhnout vloni u Nejvyššího soudu v Brně a „získání“ druhého pozemku do vlastnictví ČSCH. Vzhledem k rozhodovací praxi pak už byla podána jen žaloba na třetí pozemek, jehož vydání bylo zajištěno v nedávné minulosti a AK Kučera i podala návrh na vklad na KN a změnu vlastnictví na ČSCH očekáváme každým dnem (jde zde mj. o „parkoviště“ před budovou). Protože ale stát (ÚZSVM) v minulosti v souladu s tehdejší stavem věci vyžadoval úhradu nájemného v souladu s nájemní smlouvou za tyto dva pozemky a k tomu, že se vývojem věci toto stalo aktem bezdůvodného obohacení domnělého majitele, byla i na toto podána žaloba a nájemné bylo úspěšně vymoženo nazpět.

b, krátkosti se pokusíme o objasnění stále nedořešeného sporu o pozemky v Ďáblicích, který se táhne již několik roků a který předchází ÚV nebyly schopné dořešit ve sporu s JUDr. Sonntagem o pozemky v Praze 8 Ďáblicích, kde se uhradily nemalé částky již v roce předešlém, ale přesto i v roce 2017 AK Mgr. Jiří Kučera fakturovala ČSCH **6 250,- Kč** za nedokončený spor s JUDr. Sonntagem.

Vyjádření Ing. Davida Rameše k uvedené kauze:

kauza Ďáblice – jedná se o spor s dr. Sonntagem minulého zastupování ČSCH v problematice vlastnických práv ČSCH k nemovitostem v k.ú. Ďáblice. Proti dr. Sonntagovi byl vydán mj. exekuční příkaz, proti kterému se odvolal. K tomuto odvolání byl ČSCH vyzván k vyjádření. AK Kučera připravila zamítavé vyjádření a rovněž ČSCH zastoupila při jednání u MS v Praze. Soud pak návrhu dr. Sonntaga nevyhověl a nařídil pokračování exekuce, ve které mj. pro ČSCH plynou nároky.

c, členové ÚKK se pokusí připomenout spor o ochrannou známku Zverimex, kterou neuváženě dal k řešení AK Mgr. Jiří Kučera předešlý ÚV vedený bývalým předsedou Milanem Kotyzou. Za řešení uvedené kauzy již bylo celkem v předešlém období zapláceno **186 000,- Kč**. Z takto neuváženého rozhodnutí získal ČSCH pouze **47 000,- Kč**. I přesto, že se členové ÚKK domnívali, že uvedený spor je již dořešen, byla v roce 2017 AK Mgr. Jiří Kučera předložena faktura na částku **6 250,- Kč**.

Vyjádření Ing. Davida Rameše k uvedené kauze:

Kauza ochranná známka Zverimex – ČSCH podal proti rozhodnutí Úřadu průmyslového vlastnictví o zrušení ochranné známky Zverimex rozklad, který AK Kučera připravila. ÚPV tento návrh posoudil a potvrdil své původní stanovisko o zrušení ochranné známky. ÚVV s AK dále konzultoval možný postup a došel vzhledem k dalším očekávaným finančním nákladům na opětovnou registraci známky a s ohledem na doporučení AK k názoru, že takové úsilí vzhledem k nehospodárnosti vynakládat nebude.

d, v krátkosti se pokusíme objasnit nemalou částku, která je zapsána jako mandátní smlouva dne 3. 4. 2017 účtována částka **18 125,- Kč**, odpracovaná doba na provedení úkonu je 7,25. Jelikož z předložené faktury nebylo možné zjistit co uvedená kauza zahrnuje, členové ÚKK požádali vedoucího pracovníka sekretariátu Ing. Rameše o objasnění.

Vyjádření Ing. Davida Rameše k uvedené kauze:

Kauza mandátní smlouva se jako celek váže k nedořešenému vyjádření k odvolání – které se týkalo nedořešené kauzy Labská investiční.

e, poslední kauza, na které AK Mgr. Jiří Kučera v roce 2017 pracovala je řešení sporu ohledně kožešinových zvířat. Uvedené vyřešení zadal již současný ÚVV a bylo rozhodnuto, pokud by měl být spor řešen, aby byla pověřena AK Mgr. Jiřího Kučery, a to i přesto, že služby AK jsou sice poměrně drahé, ale účinnost řešení je na velice dobré úrovni. Na uvedenou kauzu byla vynaložena poměrně značná částka, přesto spor nedopadl pro chovatele kožešinových zvířat přijatelně. Vynaložené náklady na právní služby v roce 2017 byly na částce kolem **100 000,- Kč**.

Vyjádření Ing. Davida Rameše k uvedené kauze:

Kauza kožešiny – předložení poslaneckého návrhu na novelu zákona proti týrání zvířat vplynulo, že musí dojít ke zrušení faremních chovů (masožravých) kožešinových zvířat ke dni 31. 1. 2019. Proti tomuto aktu, který by zlikvidoval jednu z odborností ČSCH, aktivně vystupovali do té doby chovatelé těchto zvířat, kteří se opakovaně snažili apelovat na vedení ČSCH s cílem jednotné snahy o buď zamezení přijetí takovéto novely, nebo alespoň zajištění co nejlepších podmínek odškodnění pro končící chovy.

ÚVV ČSCH opakovaně s chovateli jednal a rozhodl se této odbornosti aktivně napomoci. Pomoc spočívala mj. v opakovaných jednáních s legislativci a zákonodárci na všech úrovních, od řadových poslanců a senátorů, přes předsedy výborů a předsedy obou komor Parlamentu ČR. K těmto jednáním bylo zapotřebí podrobné právní zhodnocení stavu věci, ale i příprava návrhů, které by byly pro ČSCH akceptovatelné a které byla snaha prostřednictvím Parlamentu schválit. Bohužel nakonec bylo přijato znění novely v nejhorší možné podobě, kdy chovy budou ukončeny ke zmíněnému datu a odškodnění za nuceně ukončované chovy existuje jen v rovině teoretické. Během vývoje této „kauzy“ do procesu aktivně vstoupila organizace FurEurope, která sdružuje chovatele kožešinových zvířat v Evropě, a kde i ČSCH je členem. Tato organizace od podzimu 2017 téměř výhradně hradí náklady na další snahu o přijetí změny zákona, který by byl pro chovatele přijatelnější (zejm. náklady na právní úkony). V současné době je připraven návrh novely dotčeného zákona, kterým chce ČSCH ještě status quo změnit. Bohužel zákonodárny proces je stále paralyzován politickou situací.

Na závěr je stručný přehled předložených faktur právních úkonů za rok 2017:

Únor	1 250,00,- Kč	červenec	56 500,00,- Kč
Březen	6 250,00,- Kč	srpen	11 250,00,- Kč
Duben	51 875,00,- Kč	září	36 250,00,- Kč
Květen	6 250,00,- Kč	říjen	5 625,00,- Kč
Červen	28 750,00,- Kč		
Celkem	197 750,00,- Kč bez DPH		

Kontrola vedení knih jízd služebních vozidel

Zpráva z provedené kontroly za rok 2017–2018

Členové ÚKK dle stanoveného plánu práce na rok 2018 provedli kontrolu využívání služebních vozidel ČSCH pro účely zajištění chodu sekretariátu ÚVV. Kontrola započala dne 11.6.2018. Dle předložených podkladů pracovníkem sekretariátu př. Josefem Vilhelmem, který má uvedená vozidla dle náplně práce na starosti, současně informoval členy komise, že nastal problém v kontrole dodržování garančních prohlídek a dodržování výměny olejů atd. V důsledku přidělení vozidel některým zaměstnancům k soukromým jízdám není již dostatečný přehled, jelikož knihy jízd od přidělených vozidel má u sebe pracovník, kterému bylo vozidlo přiděleno. V den zahájení plánované kontroly bylo potvrzeno, že ČSCH vlastní stále 2 referenční vozidla a jedno referenční vozidlo se přikoupilo pro zaměstnance společnosti Zverimex, s.r.o. př. Lubomíra Kesnera. Členům komise nebyl vysvětlen důvod, proč bylo uvedené vozidlo, které zakoupila společnost Zverimex s.r.o. pro př. Kesnera, přiděleno zaměstnanci sekretariátu Ing. Davidu Ramešovi a vozidlo, které je v majetku ČSCH bylo přiděleno zaměstnanci Zverimexu př. Kesnerovi. Z uvedených důvodů jsou na ČSCH Maškova 3, Praha 8-Kobylysy v současné době evidována 3 osobní motorová vozidla a jejich používání jsou rozložena následovně:

- Jedno vozidlo RZ 4AJ 0189 je používáno jen zaměstnanci sekretariátu k zajišťování zdárného chodu sekretariátu ÚVV ČSCH. Uvedené referentské vozidlo je využíváno jen zaměstnanci ČSCH, kteří absolvovali řádné školení a byli oprávněni pro rok 2017 referentské vozidlo používat. Kniha jízd je u uvedeného vozidla vedena v písemné formě a členové ÚKK neshledali ve vedení knihy vážnější pochybení, skutečný stav zápisů odpovídá využití uváděného vozidla. Na uvedeném vozidle bylo od 30. 5. 2017 do 30. 5. 2018 ujetu celkem 16 865 km, měsíční stavy ujetých km jsou řádně zapisovány, rovněž je vedena evidence o čerpání PHM.

- Osobní vozidlo přidělené vedoucímu pracovníkovi sekretariátu Ing. Davidovi Ramešovi je v majetku společnosti Zverimex a využíváno i pro jeho soukromé účely. Na soukromé jízdy uvedeného pracovníka byla členům ÚKK předložena dohoda, která je podepsána Ing. Miroslavem Kroftem, předsedou ÚVV ČSCH. **Nebylo doloženo, že souhlas byl projednán a schválen statutárním orgánem, tj. ÚVV. Dle předložené smlouvy bylo vozidlo zapůjčeno na základě:**

Nepeněžité zaměstnanecké výhody

Bezplatné poskytnutí firemního vozidla zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely se považuje za nepeněžní benefit poskytnutý zaměstnanci a podléhá na straně zaměstnance zdanění podle § 6 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., Zákon o dani z příjmů v platném znění (dále jen ZDP). Vyúčtování soukromých jízd je vedeno dle dohody o poskytování firemního vozidla a prováděno přes účtárnu ČSCH. I přesto, že v předložené dohodě se v bodě 2.2 uvádí, že zaměstnanec je povinen vést knihu jízd řádně a zodpovědně, aby bylo možné včas provádět vyúčtování jízd uvedeného vozidla, skutečnost byla jiná. Kniha jízd byla Ing. Davidem Ramešem z úsporných důvodů vedena v elektronické podobě. V době kontroly byla kniha předložena jen s částečným zápisem. Měsíc březen byl zpracován jen částečně, měsíce duben, květen a červen 2018 z neznámých důvodů nebyly v době zahájení kontroly dne 11. 6. 2018 provedeny žádné zápisy. V dohodě se rovněž uvádí, že nebude-li kniha jízd řádně vedena nebo nebude-li včas předložena ekonomovi zaměstnavatele, je zaměstnavatel oprávněn srazit zaměstnanci ze mzdy celkové náklady na pohonné hmoty za celý měsíc. Členové ÚKK se pozastavují nad skutečností, co vedlo vedoucího pracovníka sekretariátu k tomuto hrubému porušení jím podepsané dohody o řádné evidenci provedených jízd. Veškeré zápisy v knize jízd po termínu zahájení kontroly nelze brát jako zápisy věrohodné a lze pochybovat o pravdivosti uskutečnění soukromých i služebních cest.

Z uvedeného důvodu nebylo možné provést kontrolu najetých km a rovněž kontrolu stavu čerpání PHM ani to, zda byly ze mzdy Ing. Rameše sraženy náklady za pohonné hmoty.

- Referentské vozidlo SPZ-2AX 5516, které je přiděleno př. Kesnerovi je možné používat i pro soukromé jízdy př. Kesnera. Kniha jízd je vedena odpovědně, s přesným vyznačením soukromých jízd. Vozidlo bylo př. Kesnerovi předáno dne 5. 2. 2018 stav tachometru byl 134 423 km, stav tachometru dne 2. 6. 2018, byl 151 319 km, to znamená, že za 4 měsíce používání referenčního vozidla bylo ujetu 16 896 km. Dle předložených podkladů bylo čerpáno za uvedené období celkem 1 284,46 litrů PHM. Za uvedené množství PHM bylo vynaloženo dle průměrné ceny 41 102,- Kč. Dle sdělení bylo i př. Kesnerovi povoleno využívat uvedené vozidlo k soukromým jízdám. Ovšem dle sdělení př. v Kesnera bylo povolení uzavřeno jen ústní formou předsedou ÚVV ČSCH Ing. Miroslavem Kroftem s příslibem, že s ním bude uzavřena řádná smlouva obdobně, jak byla uzavřena s Ing. Davidem Ramešem. Vyúčtování soukromých jízd př. Kesnera v době zahájení kontroly dne 11. 6. 2018, dle sdělení účetní paní Ing. Zdeny Dvořákové, nelze v současné době uskutečnit pro nepředložení řádné smlouvy o používání firemního motorového vozidla k soukromým účelům př. Kesnerovi.

ÚKK doporučila ÚVV:

- 1) Požadovat na všech pracovnících, kteří jsou oprávněni užívat služební vozidla, aby zodpovědně uváděli do knihy jízd všechna navštívená místa, které souvisí s počtem ujetých kilometrů, a tak předcházeli případným nejasnostem při případných kontrolách.
- 2) Neuzavírat statutárními zástupci smlouvy se zaměstnanci a dalšími pracovníky ČSCH bez schválení statutárním orgánem.
- 3) Nevyměňovat osobní motorová vozidla mezi ČSCH a společností Zverimex bez řádné smlouvy a souhlasu statutárního orgánu.
- 4) Přijmout opatření v souladu s ustanovením „Zákoníku práce“ a Stanov ČSCH.

Personální a mzdové agendy pracovníků sekretariátu za rok 2017

Zpráva z provedené kontroly:

Prostudováním předložených složek zaměstnanců ÚKK dospěla k rozhodnutí, že osobní složky zaměstnanců se oproti zjištěným nedostatkům při předešlé kontrole podstatně zpřehlednily a jsou i zodpovědněji vedeny. U velké části osobních složek zaměstnanců je veden rozsah pracovní činnosti a uvedená práce je pracovníkem vykonávána. Bohužel členové komise nahlédli i do složky, kde je v náplni práce uvedena činnost, kterou pracovník nikdy neprováděl nebo činnost, která již byla přidělena jinému pracovníkovi. Uvedené nedostatky jsou možná jen maličkosti, ale pracovník, který za uvedené vedení složek odpovídá, by měl předkládat ke kontrolám jen záznamy pravdivé, a nepodsouvat členům ÚKK polopravdy a výmysly.

Vezmeme-li v úvahu rekapitulaci návrhu mezd zaměstnanců, tak musíme konstatovat, že v roce 2015 bylo v návrhu plánu mezd zaměstnanců počítáno s částkou 2 167 200,- Kč, k uvedenému je nutné přičíst návrhy na mzdy zaměstnanců časopisu Chovatel, návrh na rok 2015 činil **459 000,- Kč**. V roce 2016 byly náklady obdobné jako v roce 2015. Zlom nastal v roce 2017, kdy byl návrh na mzdy zaměstnanců **2 681 000,- Kč**, navržená částka na mzdy zaměstnanců časopisu Chovatel pro rok 2017 byla schválena opětovně do částky **459 000,- Kč**. Navržená částka na mzdy pracovníků odbornosti koček byla navržena na částku **360 000,- Kč**. Celkové částky na mzdové náklady pro rok 2017 byly navrženy a poté schváleny delegáty VH pro rok 2017v celkové částce **3 500 000,- Kč**. Důvod, proč byla uvedená částka na UCHK sekce koček takto plánována, nebylo zdůvodněno. ÚCHK koček po odchodu paní Šimkové, která již v roce 2016 byla vedena ve stavu nemocných, nemá určenou tajemnici a uvedenou práci vykonává Mgr. Zuzana Maršíčková. Její odměny jsou hrazeny na DPČ a její roční odměna nedosáhne na navrženou částku 360 000,- Kč. Velkou měrou se na značných rozdílech v odměňování podílela i skutečnost, že rok 2016 a rovněž tak rok 2017 byl rokem, kdy opětovně nastala částečná výměna pracovníků, a to z důvodů nesouladu mezi vedením i zaměstnanci ČSCH. Po skončení pracovní neschopnosti byl ukončen pracovní poměr př. Tomáši Marušákov. Po takto provedených přesunech se stav pracovníků sekretariátu v roce 2017 ustálil na počtu 10 zaměstnanců. V roce 2017 na plný úvazek byli zaměstnáni ing. David Rameš, ing. Eliška Stejskalová, ing. Zdena Dvořáková, Josef Vilhelm, Kateřina Popelková, **Silvie Veselá**, Tereza Čulíková a Lucie Berná. Na zkrácený úvazek v roce 2017 byli zaměstnáni: - v redakci časopisu Chovatel **Marie Honetschlägerová, po jejím odchodu nastoupila po výběrovém řízení Ing. Lenka Plášilová. V roce 2017 bylo dle předložených podkladů, které měli členové ÚKK k dispozici zjištěno, že za odvedenou práci se zaměstnancům sekretariátu v roce 2017 vyplatilo 2 686 898 Kč. Tato částka byla proplacena za vykázané odpracované hodiny v počtu 12 899 hodin. Překročená částka dle schváleného návrhu na rok 2017 je sice nepatrná, ale i částka 5 898,- Kč je částkou, kterou by měli dobře placení vedoucí pracovníci sekretariátu nějak zdůvodnit. Zaměstnancům redakce časopisu Chovatel bylo v roce 2017 proplaceno 485 105,- Kč**

z uvedené částky je zřejmé, že na zaměstnance redakce časopisu Chovatel byly překročeny náklady na mzdy za rok 2017 o částku **26 105,- Kč**. Zaměstnanci časopisu Chovatel odpracovali za kontrolovaný rok 2 782 hodin. Zaměstnanci sekretariátu ČSCH ÚVV v roce 2017 odpracovali **15 681** hodin.

Po prostudování veškerých předložených podkladů na rok 2017, jak ve mzdách tak v DPP, dospěli členové ÚKK k závěru, že pokud vezmeme uzavřené smlouvy a náplně práce jednotlivých pracovníků za rok 2017, lze konstatovat, **že se u některých pracovníků může jednat o umělé navyšování mzdy formou navíc uzavřené DPP, která je současně vedená i v hlavní pracovní náplni uvedeného pracovníka.**

Při kontrole denní docházky zaměstnanců bylo konstatováno, že deník docházky je veden. Uvedený deník se vede písemnou formou a poté je přepisován dle informací Ing. Davidem Ramešem do stavu elektronické evidence.

Členové ÚKK doufají, že uvedené tvrzení vedoucího pracovníka sekretariátu Ing. Davida Rameše není v celkové fázi na úrovni vedení knih jízd a docházka je přepisována v rozmezí kratší doby než u již zmíněných knih jízd. Členové komise neshledali v písemném vedení docházky zaměstnanců zjevné pochybení.

Návrh doporučení:

- 1) Striktně dodržovat schválený rozpočet na mzdovou činnost a z jejího nedodržení vyvozovat u odpovědných pracovníků sankce dle ZP.
- 2) Do budoucna nepřipustit uzavírání DPP na činnosti, které jsou náplní práce pracovních smluv a takto oohuzovat rozpočet ČSCH. Při zjištění porušení vyvozovat stejná opatření jako u bodu č.1.
- 3) ÚVV ČSCH prověřit obsah osobního spisu vedoucího sekretariátu Ing. Davida Rameše a odstranit nedostatky v číslování a datumech podpisu dodatků pracovní smlouvy.

Vyúčtování OMCH Poběžovice rok 2017

a) Členové ÚKK přistoupili ke kontrole vyúčtování OMCH a provedli dokončení zprávy, kterou započala 22.2.2018 na žádost předsedy ÚKK Václava Uličného paní Dáša Kičurová. Celková zpráva byla směřována na kontroluvýdajových dokladů (tj. faktury přijaté, hotovostní doklady a cestovné) týkajících se OMCH 2017. Dle předloženého zápisu bylo členům komise avizováno, že některé faktury zaúčtované a proplacené neměly náležitosti účetního a daňového dokladu, byly pouze přeúčtováním faktur fakturovaných na OO Domažlice - č. d. 171100317, 171100315, 171100316, 171100322. Ve zprávě rovněž př. Kičurová uvádí, že př. Buršík jí na základě požadavku předložil faktury týkající se OMCH, které byly podkladem pro přefakturaci na ČSCH. Kopie faktur, které byly podkladem pro přefakturaci z OO ČSCH Domažlice na ČSCH Praha, byly přiloženy k účetním dokladům. Značná část předložených dokladů obsahovala všechny náležitosti daňových dokladů. Bohužel, byly předloženy i doklady, které uvedené náležitosti postrádaly:

č.d. 171100316 - faktura 20170033 – Petra Krausová – doprava,
na dokladu chybí počet ujetých kilometrů a cena za km, je uvedena pouze celková cena.

č.d. 171100322 – faktura VFA17025 – Základní škola Poběžovice,
na dokladu je uvedena pouze celková částka v textu zboží v hodnotě 51.086,-Kč z čehož se nedá jednoznačně určit předmět úhrady.

Př. Kičurová se podílela i na kontrole vyúčtování cestovného v rámci OMCH. Všechny proplacené náhrady cestovních výdajů byly v souladu se směrnici ČSCH a všechny byly proplaceny ve správné výši. Rovněž ostatní drobné výdaje (poštovné, poháry) byly v souladu s účetními předpisy.

Př. Buršík byl požádán o doložení neúplných dokladů členům ÚKK, zejména u faktur, které by měly obsahovat veškeré náležitosti účetního dokladu. Členové ÚKK se dohodli, že budou v kontrole pokračovat až po dořešení a objasnění sporných věcí uvedených v bodě (a).

b) Před zahájením druhé části kontroly, která je uvedena pod bodem (b) se členové dohodli, že při následující kontrole se především zaměří na postup, jak byla prováděna prezentace a jak byly vybírány účastnické poplatky přihlášených účastníků. Jelikož se nepodařilo dohledat skutečný počet soutěžících, byl počet stanoven jen dle předložených podkladů. Uvedené podklady byly poskytnuty tajemnicí odbornosti př. Lenkou Kadeřábkovou. Ze strany pořadatele seznam bez vybraných částek přeposlal př. Josef Buršík. Pokud se vrátíme do doby, kdy tajemnicí odbornosti zastávala paní Jana Korbová, jsou poskytnuté podklady k OMCH v Poběžovicích alarmující a již nikdy více by se neměly opakovat. Jelikož současná tajemnice je ve funkci krátkou dobu a na uvedeném setkání v roce 2017 ještě nebyla ve funkci, nastal problém při shromažďování podrobnějších podkladů. I přes velké potíže se podařilo sehnat seznam přibližného počtu účastníků, který ale neobsahoval potřebné informace o skutečných platbách účastnických poplatků. Jelikož jsou poplatky rozděleny do dvou částí, bylo nutné upřesnit, který účastník OMCH platil částku 500,- Kč a který účastník platil 1 500,- Kč.

a) 500,- Kč takto stanovený účastnický poplatek na OMCH hradí všichni, kteří jsou členy ČSCH.

b) 1 500,- Kč takto stanovený účastnický poplatek na OMCH je stanoven členům zájmových kroužků při Domech dětí a mládeže, Stanicích mladých přírodovědců apod.

Z uvedených podkladů je patrné, že účastnický poplatek v částce 500,- Kč uhradilo 74 účastníků, poplatek 1 500,- Kč uhradili 2 účastníci, což znamená, že uvedený počet účastníků OMCH byl pravděpodobně 76 MCH + 10 účastníků, kteří hradili poplatek převodem do rozpočtu ČSCH. **Za počet přihlášených účastníků mělo být vybráno celkem 40 000,- Kč, ale tato částka neprošla účetně ani fyzicky příjmem ČSCH a není ani uvedena ve výsledovce, kterou členům ÚKK předložila Ing. Zdena Dvořáková – účetní ČSCH. Kde uvedená částka skončila nebo na co byla použita, členové ÚKK nedohledali, neboť nebyly předloženy žádné doklady.** Jedinou částkou, která je řádně ve výsledovce uvedena je účastnický poplatek 7 000,- Kč, který řádně uhradila bankovním převodem do příjmu ČSCH Okresní organizace Žďár nad Sázavou za 10 přihlášených účastníků. Členové ÚKK si rovněž pro objasnění neoprávněného postupu při prezentaci a výběrech účastnických poplatku na OMCH v Poběžovicích vyžádali po Ing. Davidovi Ramešovi předložení rozpočtu na rok 2017, ve výnosech je prezentovaná částka za OMCH 55 000,- Kč. Členové ÚKK byli přesvědčeni, že poplatky a prezentaci na uvedených setkáních vždy zajišťuje tajemnice odbornosti za spolupráce některého člena ÚKPMCH. Celková situace k problémům se částečně objasnila až po dotazování u některých účastníků, kteří se uvedeného setkání pravidelně zúčastňují jako doprovod. Velká většina z dotázaných hodnotila uvedenou akci jako zdařilou, horší pohled byl na postup při prezentaci, kde veškerou agendu prováděl pořadatel (Kovářová a spol.) nebo dle upřesňujících slov př. Buršíka výběr účastnických poplatku prováděli možná i jednotliví zkušební komisaři. Celkový dojem z uvedeného postupu při výběrech účastnických poplatků lze brát jako, **že poplatky vybíral ten, kdo měl zrovna prázdnější pokladnu.** Pro objasnění celé kauzy kolem OMCH v Poběžovicích požádal předseda ÚKK Václav Uličný bývalou tajemnicí odbornosti Terezu Čulíkovou o objasnění postupu, který se pro výběr účastnických poplatku a celkovou prezentaci v Poběžovicích stanovil. Pro objasnění některých bodů se členové ÚKK rozhodli předložit část vyjádření, které poskytla bývalá tajemnice odbornosti Tereza Čulíková:

- Veškerou agendu, kterou jsem sama zastávala na OMCH v Rumburku 2016 si pořadatelé OMCH 2017v Poběžovicích vyřizovali sami a mě nenechali do financí, prezentace soutěžících ani účetnictví nahlížet.
- Nebyla jsem přítomna prezentace s platbami soutěžících, jediná platba, která přese mě šla, bylo startovné soutěžících ze Žďáru nad Sázavou (7000,-).
- Nerozesílala jsem ani informační brožuru s potřebnými formuláři pro účast dětí na OMCH. Mým úkolem bylo vaření kávy a zpracovávání výsledků zkoušení, tisk diplomů a tvorba tabulek pro následnou informaci okresům.

- Neměla jsem informaci o finančních nákladech za doprovodný program, vyplácení cestovních nákladů posuzovatelů atd.
- Požadavky na čerpání rozpočtu přišly až s několika měsíčním odstupem, kdy byla na Svaz zaslána faktura za pronájem autobusů, pronájem prostor školy a jídelny, faktura za potisk triček, propisek a letáků.

Návrh doporučení:

ÚKK navrhuje, aby si ÚVV vyžádál po pořádající OO Domažlice přehled vybraných účastnických poplatků včetně přijatých plateb. Vzhledem k tomu, že účastnické poplatky jsou příjmem ČSCH, je nutné příjem účastnických poplatků zaúčtovat a uhradit do příjmu ČSCH. Je plně v kompetenci statutárních zástupců Svazu aby rozhodli kdo a jakým postupem scházející účastnické poplatky do příjmů ČSCH uhradí.

Pro sjednocení pravidel při pořádání OMCH ÚKK doporučuje vydání samostatného interního pokynu k postupu vyúčtování OMCH, zejména se zaměřením na prezentaci, zkvalitnění vybírání účastnických poplatků a v neposlední řadě předávání účastnických poplatků vždy do rozpočtu ČSCH. Členové komise se domnívají, že o účastnických poplatcích a jejich případném dalším použití by měla rozhodovat ÚKPMCH.

Při příštích setkáních na OMCH dbát na to, aby poplatky byly vždy vybírány tajemnicí odbornosti, a poté se dle možnosti poukazyvaly na úhrady související z pořádání OMCH, respektive na ubytování, stravné a dalších základních nedílných součástí, které jsou nutné pro zdárné pořádání OMCH, (poháry, cestovné, atd) nikoliv však na ceny anebo propagační předměty.

Závěrem:

ÚKK zjistila, že na OMCH 2017 v Poběžovicích došlo k neoprávněnému postupu při vybírání účastnického poplatku a nepředání hotovosti do příjmu ČSCH pořadatelem OO Domažlice. Za celou dobu, kdy jsou uvedené OMCH pořádány k takovému pochybení nedošlo.