

Český svaz chovatelů, z.s.

Ústřední kontrolní komise

vena16@seznam.cz

tel. +420 734 621 759



Zpráva o činnosti Ústřední kontrolní komise ČSCH za rok 2023

Ústřední kontrolní komise ČSCH pracovala v roce 2023 ve složení: Václav Uličný, RSDr. Jaroslav Hrom, Eva Hlaváčková, Ing. Vladimír Hulman, Petr Blecha. Ústřední kontrolní komise se při své činnosti řídila příslušnými ustanoveními zákona č. 255/2012 Sb., Kontrolní řád v platném znění, příslušnými ustanoveními Stanov ČSCH a Směrnicí pro kontrolní činnost. Pro rok 2023 si Ústřední kontrolní komise stanovila plán obsahující devět dílčích kontrol. Kromě plánovaných dílčích kontrol, komise provedla jednu mimořádnou kontrolu dle došlého požadavku. Výsledky kontroly byly s kontrolovanými subjekty projednány, o průběhu a výsledcích jednotlivých dílčích kontrol byly vypracovány kontrolní protokoly, které byly následně předány kontrolovaným subjektům. Pouze v jednom případě byly proti kontrolnímu protokolu podány včas námitky, jimiž se Ústřední kontrolní komise zabývala a následně je přijala jako důvodné a své stanovisko promítla do konečného znění kontrolního protokolu.

Kromě vlastní kontrolní činnosti se kontrolní komise zabývala i řešením dvou došlých stížností a v jednom případě reagovala na usnesení ÚRoK.

I. - kontrola čerpání rozpočtu hospodaření svazu za rok 2022

Cílem kontroly bylo prověřit obsahovou správnost dohod o pracích provedených mimo pracovní poměr uzavřených v roce 2022 a dohod o pracovní činnosti mimo pracovní poměr v roce 2022 a správnost vyúčtování odměn z těchto dohod plynoucích. Byla kontrolována následující střediska:

- středisko 105 redakce časopisu Chovatel, v roce 2022 byla uzavřena jedna dohoda,
- středisko 110 správní a ekonomický útvar, v roce 2022 bylo uzavřeno 6 dohod o pracích provedených mimo pracovní poměr, zejména na zajištění chodu sekretariátu, zajištění rozdělení nánožních kroužků drůbeže a holubů na rok 2023 atd.
- středisko 111 celostátní výstava chovatel rok 2022, uzavřeno bylo 142 dohod. Jednalo se o dohody sjednané za účelem zajištění řádného průběhu CV Chovatel v Lysé nad Labem. Dohody byly převážně uzavřeny na pozice stavění a likvidace výstavních klecí, pozice garantů jednotlivých expozic, obsazení pokladen při prodeji vstupenek atd.
- středisko 311 dotace – ÚOK sekce drůbeže, byla uzavřena jedna dohoda,

- středisko 320 králíkářská akademie, uvedená akce se konala ve dvou termínech, Praha Maškova 3, dne 9. 7. 2022, Ivančice dne 6. 8. 2022, za účelem zajištění těchto akcí bylo uzavřeno 10 dohod,
- středisko 321 dotace – ÚOK sekce králíků, bylo uzavřeno 6 dohod,
- středisko 330 ÚOK sekce okrasných holubů, byla uzavřena jedna dohoda na pozici grafik, jedná se o grafické návrhy pro prezentaci klubů chovatelů okrasných holubů,
- středisko 510 plemenná kniha sekce koček, pro uvedené středisko je uzavřena jedna dohoda o pracovní činnosti,
- středisko 713 sklad výstavního fundusu Lysá nad Labem, uzavřena jedna dohoda na pozici správce výstavního fundusu,
- středisko 714 sklad výstavního fundusu Dub nad Moravou, uzavřena jedna dohoda na pozici správce výstavního fundusu,

Kontrolní komise shledala dílčí nedostatky, k jejichž odstranění navrhla přikládat k sjednaným dohodám výkazy o provedení práce. Dále kontrolní komise navrhla doplnit tiskopis pro vyúčtování služeb posuzovatelů o tabulku pro výpočet cestovních náhrad, neboť stávající způsob vyúčtování neobsahuje všechny potřebné údaje pro zpětnou kontrolu o správnosti vyúčtování cestovních náhrad.

II. - kontrola zaměřená na vyúčtování celostátní výstavy drobného zvířectva „Chovatel 2022“

Předmětem kontroly byla namátková kontrola účetních příjmových a výdajových položek které se týkající střediska 111 vedeného jako celostátní výstava drobného zvířectva „Chovatel 2022“.

Výdajové položky:

1. Spotřeba materiálu – v uvedené kapitole bylo dle předložených podkladů zaúčtováno celkem 18 položek. Jedná se zejména o náklady na očeňovací lístky, kancelářské potřeby, papír pod výstavní klece, podestýlka, čísla klecí atd.

Doklady vybrané namátkově v této kapitole byly shledány bez nálezů.

2. Svazová propagace – jedinou položkou v této kapitole byl doklad o výdajích na tisk a dopravu katalogů od společnosti AKONTEXT a tento doklad shledala kontrolní komise bez závad.

3. Poháry, štítky, vyznamenání – v uvedené kapitole byly namátkově kontrolovány tři položky u nichž neshledala kontrolní komise žádné závady.

4. Spotřeba energií v průběhu přípravy, konání výstavy a likvidace výstavy – kontrolní komisi byly předloženy počáteční a konečné stavy měřidel jednotlivých druhů energií a vodného a

stočného. S ohledem na jistou nepřehlednost předložených podkladů ke kontrole, došla kontrolní komise k chybnému závěru, který byl předmětem námitky kontrolovaného subjektu. Po dodání kompletních podkladů kontrolní komise svůj závěr přehodnotila a námitce vyhověla. Lze tedy konstatovat, že kontrola na tomto úseku neshledala závady.

5. - Cestovné funkcionářů – kontrolou namátkově vybraných cestovních dokladů bylo zjištěno několik administrativních pochybení, které však nezakládaly důvod, pro který by nemělo či nemohlo být cestovné vyplaceno. Lze tedy konstatovat, že se nejednalo o systémové pochybení. Na zjištěné nedostatky byl v průběhu kontroly upozorněn ekonomický úsek sekretariátu, který k jejich odstranění přijal nápravné opatření.

6. - Ubytování – v uvedené kapitole byla dle předložené výsledovky zaúčtována jedna položka za poskytnuté ubytování společností ALFA RELAX s.r.o. Kontrolou namátkově vybraného dokladu za úhradu ubytovacích služeb nebylo shledáno pochybení.

7. - Nájemné výstavní plocha – v uvedené kapitole byla dle předloženého dokladu zaúčtována jedna položka za poskytnutý pronájem výstavních ploch k zajištění pořádání CV CHOVATEL 2022 v prostorách výstaviště v Lysé nad Labem, a to dle uzavřené smlouvy. Kontrolní komise na této kapitole neshledala závady.

8. Svazová propagace – uvedená kapitola obsahuje propagaci výstavy CV Chovatel 2022 v kapitole byly denním tisku Deník a Právo a v rozhlase Rádio Blaník, Český rozhlas a Impuls. Propagace výstavy rovněž proběhla na sociální síti Facebooku a výlepem plakátů. Kontrolou namátkově vybraného dokladu nebylo shledáno pochybení.

Příjmové položky:

1. Tržby za služby – z předložený podkladů ke kontrole kontrolní komise konstatovala, že v průběhu výstavy Chovatel 2022 byl zpoplatněn pronájem plochy pro 17 stánkařů. Kontrolou příslušných dokladů komise neshledala pochybení.

2. – Úhrada klecného – v uvedené kapitole jsou soustředěny platby vystavovatelů, a to jak jednotlivců, tak i platby souhrnné. Kontrolní komise si ke kontrole vybrala namátkově jeden doklad představující souhrnnou platbu, kdy nezjistila žádné pochybení.

3. - Ostatní výnosy z výstavy – do této kapitoly jsou zahrnuty příjmy z prodeje tomboly, vstupenek, prodej zvířat, parkovné, prodej katalogů v přímém prodeji atd. Kontrolní komise si namátkově vybrala ke kontrole osm položek, u nichž nezjistila žádné pochybení.

Z předložených a kontrolovaných dokladů učinil kontrolní orgán následující závěr. Z předložených účetních dokladů je zřejmé, že oproti rokům předešlým nastalo určité zlepšení zejména v rozpise účtování jednotlivých položek, kde je patrné kolik byl účtováno za vstupné, katalogy, parkovné a další položky. S ohledem na výsledek kontrolních zjištění Ústřední kontrolní komise doporučuje věnovat pozornost správnosti vyplňování cestovních příkazů tak, aby tyto účetní doklady obsahovaly všechny předepsané údaje a jak bylo projednáno s ekonomickým útvarem.

III. kontrola vyúčtování cestovních náhrad funkcionářů ústředních orgánů ČSCH

Kontrolní komise si vyžádala přehled všech cestovních kladů uplatněných funkcionáři ústředních orgánů, z nichž si namátkově vybrala celkem 12 dokladů, když u 10 předložených dokladů neshledala pochybení. Pouze u kontrolovaných cestovních dokladů funkcionářů ÚKPMCH konstatovala, že cestovní doklady byly vyplněny nedostatečně.

Kontrolní komise konstatuje, že přetrvává nedůslednost účtovatelů ve vyplňování cestovních příkazů, zejména pak v údajích o použitém dopravním prostředku, a to i přesto, že v uplynulém kontrolním období na tyto nedostatky UKK ČSCH upozorňovala.

Ústřední kontrolní komise dále konstatuje, že došlo ke zlepšení kontroly náležitostí cestovních příkazů ze strany ekonomického úseku ČSCH, z.s., kdy ke kontrole byly rovněž předloženy cestovní příkazy, které nebyly pro hrubé nedostatky (neúplnost údajů) proplaceny.

IV. kontrola hospodaření střediska 310LA v roce 2021

Cílem kontroly bylo prověřit účelnost vynaložených prostředků na provoz střediska 310LA Lanškroun včetně účelnosti využití přidělených dotací v roce 2021.

Předmětem kontroly byly všechny příjmové doklady (banka/hotovost) za rok 2021, všechny výdajové pokladní doklady a faktury za rok 2021, vč. mzdových nákladů a odvodů, dotační titul vypsaný příslušným orgánem veřejné správy, o který se v roce 2021 žádalo, žádost o dotaci včetně příloh, a rozhodnutí příslušného orgánu veřejné správy, kterým byl nárok na dotaci přiznán, vyúčtování dotace za rok 2021 a dohody o provedení práce za rok 2021 pro středisko 310 Lanškroun

Na kapitole mzdových nákladů neshledala kontrolní komise žádná pochybení. Pouze u výkazů dvou funkcionářů, kteří jednali s dodavatelem krmných směsí a se školským zařízením, nejsou u výkazů práce přiloženy výstup z těchto jednání.

Na kapitole veterinárních výdajů byla ke kontrole předložena jedna faktura, která se týkala úhrady poradenství v oblasti chovatelské a veterinární péče. Kontrolní komise konstatovala absenci popisu konkrétně provedených činností a spotřebovaný veterinární materiál, v případě kontroly patologie uhynulých zárodků není doložen žádný výstup z této kontroly, příloha není podepsaná účtovatelem ani zástupcem kontrolovaného subjektu. Lze tedy mít pochybnost o tom, že se jedná o zaúčtovatelný doklad.

Kontrolní komise se dále zabývala smluvním vztahem mezi školským zařízením, v jehož areálu je stanice kontroly užitkovosti umístěna, a ČSCH, kdy konstatovala, že na tomto úseku nebyla shledána pochybení.

Předmětem kontroly byly dále náklady na nákup krmiv a jejich rozbor provedené odborným pracovištěm a cestovní náhrady. Na kontrolovaných úsecích neshledala kontrolní komise závady.

Závěrem z této mimořádné kontroly kontrolní komise konstatuje, že u kontrolovaných výkazů práce nelze objektivně posoudit jejich oprávněnost, neboť k nim nejsou přiloženy prvotní záznamy o provedené práci. Tyto prvotní záznamy (např. rukou psaný příchod a odchod, rozsah provedené konkrétní práce apod.) by měly být uloženy na středisku Lanškroun a měly by být jako podklady pro vypracování konečných výkazů práce.

Ačkoliv o to kontrolní komise žádala, nebyla ke kontrole předložena žádost o poskytnutí dotace. Nelze tedy odpovědět na otázku, kdo o poskytnutí dotace žádal a zda byl k podání této žádosti oprávněn. Kontrolní komise si vyžádala vysvětlení k podané žádosti o dotaci předsedu ÚOK drůbeže, který uvedl, že ÚOK drůbeže nebyla žadatel o dotaci ze státního rozpočtu pro středisko 310 LA – Lanškroun. Kontrolní komise není příslušným orgánem k odpovědi na otázku, zda v případě přiznané dotace ze státního rozpočtu se jednalo o účelně vynaložené finanční prostředky. Bude na rozhodnutí Valné hromady, zda je provozování zařízení obdobného typu žádoucí a smyslu plné.

V. kontrola účelnosti vynaložených nákladů na správu majetku v roce 2021–2022.

Na kontrolovaném úseku si kontrolní komise vyžádala předložení příkazní smlouvy sjednané mezi ČSCH, z.s., jako příkazcem a Šedesátšedm, spol. s r.o., jako příkazníkem. Předmětem příkazní smlouvy je pověření příkazníka správou nemovitého majetku příkazce a je jí rovněž stanovena odměna za tuto činnost. Příkazní smlouva byla kontrolní komisí shledána bez závad.

Kontrolní komise si dále vyžádala ke kontrole faktury za zprostředkování činností ve smyslu příkazní smlouvy, kdy u těchto dokladů neshledala závady. Hrubé závady kontrolní komise neshledala ani u předložených a zkontrolovaných nájemních smluv.

Kontrolní komise na základě provedené kontroly konstatuje, že na úseku správy nemovitostí došlo k značnému zlepšení péče o majetek Svazu. Zjištěné nedostatky jsou popsány v kontrolním protokolu a kontrolní komise navrhla způsob jejich odstranění.

VI. kontrola obsahové a formální správnosti pracovních smluv a jejich součástí.

Předmětem kontroly byly uzavřené pracovní smlouvy, pracovní náplně a platové výměry, které jsou jejich neoddělitelnou součástí. Ke kontrole byly předloženy pracovní smlouvy včetně jejich součástí v počtu šest. Pochybení, která kontrolní komise shledala, se týkala pracovních smluv a jejich součástí, které byly uzavřeny ve smyslu tehdy platných pracovních právních předpisů a nyní jsou již zkonsumovány. U pracovních smluv a jejich součástí, které byly uzavírány podle nyní platných právních předpisů, kontrolní komise neshledala pochybení.

VII. - kontrola vnitrosvazových předpisů

Cílem kontroly bylo prověřit soulad vnitrosvazových předpisů se Stanovami a příslušnými právními předpisy ČR. Vedle obsahu byla rovněž kontrolována formální stránka vnitrosvazo-

vých předpisů a jejich náležitostí tak, aby je bylo možno považovat za právní normy upravující činnost Svazu.

Kontrolní komise provedla kontrolu celkem devíti dokumentů, přičemž u čtyřech z nich konstatovala věcné a formální pochybení. Jedná se o „Provozní řád sekretariátu“, „poskytování cestovních náhrad“, „Uplatňování DPH v tuzemsku“ a „Vyřizování a skartace písemností“. Zjištěná pochybení byla podrobně popsána v kontrolním protokolu.

VIII.

VIII. - kontrola na úseku dodržování rozpočtové kázně u jednotlivých odborností ČSCH.

Kontrolní komise si nechala ke kontrole předložit schválené rozpočty a jejich čerpání za rok 2022 od sedmi odborností, které svoji činnost rozpočtují.

Na základě provedené kontroly na úseku rozpočtové kázně jednotlivých odborností kontrolní komise konstatovala, že skladbě a čerpání rozpočtů je věnována dostatečná pozornost. Přesto ale u jednotlivých odborností byly nalezeny nedostatky. U každé kapitoly, která je součástí rozpočtu musí být uvedena předpokládaná částka, s jejímž čerpáním či naplněním se v daném roce počítá. Nelze v kapitole uvádět slovně „dle potřeby“. I v případě, že rozpočet s čerpáním položky nepočítá a v průběhu roku předpokládá, že dojde z takové položky k čerpání, je nutné provést rozpočtovou změnu (rozpočtové opatření).

Kontrolní komise ze závěrů kontroly dále dospěla k závěru, že rozpočty jednotlivých odborností by měly být navrhované jako reálné, měly by vycházet z plánu činnosti na rozpočtované období a měly by se odrážet od skutečnosti předchozích období.

IX. - kontrola zaměřená na plnění usnesení z Valné hromady ČSCH.

Tento bod plánu kontrolní činnosti pro rok 2023 nebyl naplněn, neboť ze závěrů Valné hromady 2022 pro kontrolní komisi nevyplynuly žádné úkoly.

V Praze dne 13. října 2023

Václav Uličný

předseda Ústřední kontrolní komise