



Zpráva o činnosti ÚKK ČSCH, z.s. v roce 2024

Ústřední kontrolní komise ČSCH, z.s. (dále jen „ÚKK“) pracovala v roce 2024 ve složení: Václav Uličný – předseda komise, Ing. Dagmar Malá – místopředsedkyně komise a Ing. Vladimír Hulman, Petr Blecha a Antonín Stehlík – členové komise. Ústřední kontrolní komise se při své činnosti řídila ustanovením § 27 Stanov Českého svazu chovatelů, z.s., a (Směrnice pro činnost kontrolních orgánů).

Pro rok 2024 si ÚKK stanovila a schválila plán obsahující 12 dílčích kontrol, z nichž bylo provedeno 11, jedna kontrola nebyla z důvodu časové náročnosti prováděných kontrol dokončena a bude přesunuta na další rok.

Názvy, cíle a výsledky těchto kontrol jsou podrobně uvedeny níže.

Výsledky každé z kontrol byly s kontrolovanými subjekty projednány, o průběhu a výsledcích jednotlivých kontrol byly vypracovány kontrolní zprávy, které byly následně předány kontrolovaným subjektům.

Cílem všech provedených kontrol bylo nejen prověření správnosti vedení jednotlivých agend sekretariátem ČSCH, z.s., případně dalších subjektů majících odpovědnost za hospodaření Svazu, pojmenování zjištěných chyb a odpovědnosti za ně, ale také, a to především, návrh opatření k nápravě, aby k těmto pochybením v budoucnu již nedocházelo.

Kromě vlastní naplánované kontrolní činnosti se ÚKK v roce 2024 zabývala také řešením došlých stížností.

Novinkou v činnosti ÚKK bylo rozhodnutí členů ÚKK prezentovat svoji činnost prostřednictvím webových stránek ČSCH, z.s., a to především z důvodu přiblížit práci této komise v průběhu celého roku, ne tedy pouze formou jednorázové informace pro delegáty na Valných hromadách ČSCH, z.s. V rubrice „ÚKK“ je na webu zveřejněn plán kontrol na daný kalendářní rok a dále zápisy z jednání ÚKK.

1. Předmět kontroly: Právní služby pro ČSCH, z.s. 2023

Cíl kontroly:

Cílem kontroly bylo prověřit opodstatněnost při využívání 4 advokátních kanceláří, mezi které byly rozděleny požadavky na právní služby za stanovené období v roce 2023 a správnost jejich vyúčtování. Dle pohybu na účtu ČSCH za období od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023, v kapitole 518793 – právní služby, byl delegáty VH schválen rozpočet nákladů na právní služby ČSCH z.s. výslednou částkou 630 000,- Kč.

Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky:

- za právní služby poskytnuté AK Mgr. Jiří Kučera byla ČSCH v roce 2023 uhrazena částka 342 850, Kč bez DPH,
- za právní služby poskytnuté AK Mgr. Radovan Hrubý byla ČSCH v roce 2023 uhrazena částka 427 662,50 Kč bez DPH,
- za právní služby poskytnuté AK Mgr. Lukáš Seibert byla ČSCH v roce 2023 uhrazena částka 85 830,- Kč bez DPH,

- za právní služby poskytnuté AK JUDr. Lubomír Rokyta byla ČSCH v roce 2023 uhrazena částka 14 400,- Kč bez DPH,

Za právní služby poskytnuté ČSCH v roce 2023 bylo uhrazeno advokátním kancelářím celkem **870 342,50 Kč bez DPH.**

Rekapitulace:

Schválený rozpočet na právní služby v roce 2023

630 000,- Kč bez DPH

Skutečné náklady na právní služby v roce 2023

870 342,50 Kč bez DPH

Rozdíl

- 240 342,50 Kč bez DPH

tj. překročení schváleného rozpočtu o 38,15 %

1) Z předložených a kontrolovaných dokladů učinil kontrolní orgán následující závěr: u faktur neshledal kontrolní orgán pochybení a je nutné je považovat za doklad způsobilý k účetním operacím. Sazba za úkony, které AK Mgr. Jiří Kučera, AK Legans, AK Mgr. Lukáš Seibert a AK JUDr. Lubomír Rokyta v průběhu kontrolovaného období 2023 fakturovala Svazu, je v souladu s podmínkami právního zastoupení u některých AK prezentovaných ve Smlouvách o poskytování právní pomoci. Sazby za úkony, které advokátní kanceláře v průběhu kontrolovaného období fakturovaly Svazu, jsou v souladu s podmínkami právního zastoupení uvedenými ve Smlouvách o poskytování právní pomoci.

2) Namátkovou kontrolou byla řešena i opodstatněnost nebo nutnost řešit právní úkony v jednotlivých kauzách.

Jak bylo předsedou ÚKK ČSCH avizováno na XXXI. VH, je nutné rovněž oddělit náklady na právní služby poskytované advokátními kancelářemi pro potřeby ČSCH z.s. a rovněž náklady na právní služby spojené s řešením v různých kauzách. Z uvedeného důvodu členové komise předkládají k posouzení náhled, jak byly uvedené kauzy řešeny. Je na zvážení, zda poskytované interní právní služby a poradenství byly vedeny jen v přímé souvislosti se správou majetku ČSCH, z.s.!!

3) předložená smlouva o poskytování právní pomoci uzavřená mezi Českým svazem chovatelů, z.s., zastoupeným Mgr. Ondřejem Matoušem, předsedou ÚVV ČSCH a Ing. Radkem Novotným, místopředsedou ÚVV ČSCH a Mgr. Radovanem Hrubým, advokátem vykonávajícím advokacii v Legans Advokátní kanceláři s.r.o. neobsahovala datum jejího uzavření (tedy i účinnosti). Na základě požadavku ÚKK směřovaného dne 31. 12. 2023 na vedoucího sekretariátu ČSCH, z.s. Ing. Radka Novotného bylo zjištěno, že smlouva byla uzavřena dne 12. 8. 2020 (viz e-mail s odpovědí Ing. R. Novotného ze dne 14. 1. 2024. Toto datum bylo na originál smlouvy dodatečně doplněno.

4) Kontrolní orgán zjistil, že přestože měl ČSCH, z.s. nasmlouvány dvě právní kanceláře (AK Kučera a Mgr. R. Hrubý Legans AK, zadal bez předchozí smlouvy či písemné objednávky a bez předchozího projednání a schválení ÚVV právní služby u AK Mgr. L. Seiberta a u JUDr. L. Rokyty, Tito právníci následně v roce 2023 fakturovali právní služby pro ČSCH, z.s. Na základě vyjádření bývalého předsedy ČSCH a vedoucího sekretariátu ČSCH Mgr. O. Matouše k této problematice ze dne 5. 2. 2024 písemně uvedl, že „využil právních služeb od uvedených AK v rámci úspory prostředků a času na návrh správce nemovitostí, který si opakovaně stěžoval na zdlouhavé řešení problémů u KA Legans. Všechny jmenované částky byly do 50.000 Kč, tzn. nepodléhaly schválení ÚVV, nicméně prostředky by byly vynaložené stejně a je jedno, které AK. Šlo především o čas a rychlost řešení.“

5) Kontrolní orgán zjistil úhradu právních služeb z rozpočtu ČSCH, z.s. týkajících se svolání okresní konference Znojmo (faktura AK Mgr. J. Kučera, č. 085.23 vystavená dne 3. května 2023 za období 04/2023, projekt 2015AK-0335), a to ve výši 15.225 Kč bez DPH. Kontrolní orgán zjistil, že tyto právní služby byly objednány bez předchozího souhlasu ÚVV ČSCH. Tyto právní služby byly objednány a hrazeny pro potřeby ČSCH, z.s., Okresní organizace Znojmo, tedy samostatného právního subjektu, který disponuje s vlastními finančními prostředky na svoji činnost. K této problematice podal dne 5. 2. 2024 na základě žádosti ÚKK ČSCH písemné vyjádření bývalý předseda ČSCH, z.s. a vedoucí sekretariátu ČSCH, z.s. Mgr. O. Matouš v tomto znění: „V rámci dotačního programu MZe na spolkovou činnost bylo přispěno i na právní služby pro nižší organizační složky, což bylo podmínkou

vyúčtování dotace, nelze říci, že bez vědomí ÚVV, neboť na jednání ÚVV byla problematika řešena a vždy emočně vyhocena.“ Kontrolní orgán následně ověřil u vedoucího sekretariátu ČSCH, z.s. Ing. Radka Novotného, že uvedené finanční prostředky byly ve vyúčtování dotace MZe za rok 2023 uvedeny v položce „stanovy spolků“. Kontrolní orgán se nicméně domnívá, že výše právní služby tohoto typu pro nižší organizační složky ČSCH, z.s., zvláště pak okresní organizace, které disponují dostatečným množstvím finančních prostředků a mohou si tyto právní služby objednat a uhradit samostatně, nebo případně může ČSCH, z.s. tyto služby zajistit sám, avšak vzniklé náklady za ně následně přefakturovat této nižší organizační složce.

6) Kontrolní orgán zjistil úhradu právních služeb týkajících se trestního oznámení na Vladimíra Kopřivu z prosince 2022, řešeného také v průběhu roku 2023, kterou zadal bývalý předseda ČSCH, z.s. Mgr. O. Matouš (fa AK Mgr. J. Kučera, č. 105.23 vystavená 5. června 2023 za období 05/2023, projekt 2022AK-1095), a to ve výši 12.325, - Kč bez DPH. Objednání těchto právních služeb nebylo schváleno ÚVV ČSCH (k tomuto neexistuje žádné usnesení ÚVV).

K této problematice podal dne 5. 2. 2024 na základě žádosti ÚKK ČSCH písemné vyjádření bývalý předseda ČSCH, z.s. a vedoucí sekretariátu ČSCH, z.s. Mgr. O. Matouš v tomto znění: „V. Kopřiva poškodil funkcionáře výkonného výboru. Trestní oznámení bylo podáno v rámci ochrany práv funkcionáře ÚVV, nehájilo fyzickou osobu, tudíž sepsání a podání hradil Český svaz chovatelů. „Kontrolní orgán je názoru, že pokud Mgr. O. Matouš chtěl chránit práva funkcionářů ÚVV, měl tuto záležitost projednat na svém zasedání a rozhodnout usnesením, že ČSCH, z.s. podá na V. Kopřivu trestní oznámení a následně trestní oznámení podat jako právnická osoba, tedy jako ČSCH, z.s. Žádné takové usnesení neexistuje a skutečností je, že trestní oznámení podávaly fyzické osoby Ing. Miroslav Kroft a Mgr. Ondřej Matouš. Kontrolní orgán považuje postup v této věci ze strany bývalého předsedy a vedoucího sekretariátu Mgr. O. Matouše za zneužití pravomoci předsedy ČSCH, z.s. a navrhuje ÚVV toto následně řešit, včetně škody způsobené ČSCH, z.s.

7) Kontrolní orgán zjistil úhradu právních služeb týkajících se kárného řízení JUDr. Michal Danišovič – Mgr. J. Kučera fakturoval služby v celkové částce 95.515, - Kč a AK Legans fakturovala v celkové částce 23 437,50 Kč. Celkem bylo uhrazeno 118.952,50 Kč bez DPH.

K této problematice kontrolní orgán vznesl na bývalého předsedu ČSCH, z.s. a vedoucího sekretariátu ČSCH, z.s. Mgr. O. Matouše následující dotaz: „ÚKK žádá o vyjádření k důvodům, proč byly angažovány jako členové kárné komise dvě právní kanceláře – AK Kučera a Legans a proč jim byly jako členům kárné komise hrazeny faktury s tímto spojené jako právní služby (dle ceníků uvedených v jejich smlouvách na poskytování právních služeb).“

Mgr. O. Matouš se dne 5. 2. 2024 k tomuto písemně vyjádřil takto: „Na tento bod bylo přijato usnesení ÚVV ČSCH.“

Toto vysvětlení nemůže kontrolní orgán akceptovat z následujících důvodů:

a) Na 26.zasedání ÚVV ČSCH dne 31. 3. 2022 bylo schváleno:

USNESENÍ 26/ÚVV 22/2/16/8: ÚVV ČSCH schvaluje návrh na zahájení kárného řízení s JUDr. Michalem Danišovičem pro podezření kárného provinění v souvislosti s rozesláním e-mailu se zavádějícími, zkreslenými a nepodloženými informacemi, které jmenovaný zaslal na 98 e-mailových adres (zpravidla členům některých pobočných spolků ČSCH), a to s úmyslem škodit bývalým a stávajícím členům ÚVV ČSCH. Zároveň ÚVV ČSCH schvaluje kárnou komisi ve složení: Mgr. Jiří Kučera, Mgr. Radovan Hrubý, MVDr. Martin Urban. Hlasování: PRO – 6, PROTI – 1, ZDRŽEL SE – 0.

b) Z výše citovaného je zřejmé, že ÚVV v souladu s ustanovením § 3 posledního odstavce a § 6 odst.3 Kárného řádu ustavil pracovní (kárnou) komisi a jmenoval její členy v souladu s ust. § 4 odst. 18 a § 26 odst. 5. Stanov. Jmenovány byly tři osoby – Mgr. Jiří Kučera, Mgr. Radovan Hrubý a MVDr. Martin Urban. Všichni tři členství v komisii přijali. Na jejich odměňování se tedy vztahuje ust. § 4 odst.- 15. Stanov, které zní: „funkce členů orgánů svazu jsou čestné, nejsou placené, pokud nejde o pracovně

právní vztah ke Svazu. Mohou však obdržet jednorázovou nebo příležitostnou odměnu za výkon své funkce a mají nárok na náhradu hotových výloh podle platných předpisů Svazu. O obdržení odměny a její výši rozhoduje orgán, který tyto funkcionáře volil či jmenoval svým rozhodnutím.“

c) Mgr. J. Kučera a Mgr. R. Hrubý však účtovali ČSCH, z.s. za svou činnost v kárné komisi neobjednané a neodebrané právní služby prostřednictvím svých ekonomických subjektů, které jsou právníckými osobami. ČSCH z.s. tyto faktury proplatil, přestože nebyly objednány rozhodnutím ÚVV. Na základě výše uvedeného je kontrolní orgán názoru, že bývalý předseda a vedoucího sekretariátu Mgr. O. Matouš schválil úhradu fakturovaných služeb souvisejících s kárným řízením s Mgr. M. Danišovičem AK Mgr. J. Kučera a Mgr. R. Hrubému – Legans AK v celkové výši o 106.562 Kč bez DPH, a to v rozporu se Stanovami ČSCH, z.s. Kontrolní orgán navrhuje ÚVV toto následně řešit, včetně škody způsobené ČSCH, z.s.

8) Kontrolní orgán zjistil úhradu duplicitní právních služeb týkajících se nemovitosti Konice, tuto záležitost řešily dvě právní kanceláře, a to Mgr. R. Hrubý – Legans ASK a JUDr. Rokyta).

9) Kontrolní orgán se dále zabýval náklady na právní služby ke kauze Milan Kotyza – projekt 2023AK – 1111 vedený jako majetková újma bylo účtováno ČSCH celkem 26,25 hod. Z předloženého souhrnu, který měli členové ústřední kontrolní komise k nahlédnutí není uvedeno konkrétní USNESENÍ, které by zahrnovalo zdůvodnění, na základě, čeho bylo poskytováno plnění za právní služby AK Mgr. Jiří Kučera v částce 65 625,- Kč hrazeno. Členům komise nebylo poskytnuto žádné vysvětlení proč se uvedená kauza otevřela a kdo měl zájem případ řešit, když byl po právní stránce řádně ukončen.

10) Dále se kontrolní orgán zabýval problémem v souvislosti s některými zjištěními a argumenty bývalého předsedy ČSCH, z.s. Mgr. O. Matouše ve smyslu, že právní služby k některým problémovým kauzám byly objednány bez přechozího schválení ÚVV ČSCH, s tím, že se jednalo u částky do 50.000 Kč, které nepodléhají schválení ÚVV. Kontrolní orgán se seznámil se zněním stávající Směrnice pro oběh účetních dokladů sekretariátu ÚVV ČSCH pod číslem S ÚVV 1/2017 ze dne 5. 5. 2017 ve které se v části 3. Oběh účetních dokladů a) Pokladní doklady výdajové mimo jiné uvádí, že „Objednávky do hodnoty 25 000 Kč schvaluje a podepisuje generální sekretář ÚVV ČSCH, nad 25 000 a do 50 000 předseda ÚVV ČSCH. Výdaje nad 50 000 Kč schvaluje ÚVV ČSCH a v podobě smlouvy ji podepisuje předseda a místopředseda ÚVV ČSCH.“

Kontrolní orgán je názoru, že tuto směrnici je třeba aktualizovat a současně dopřesnit pravomoci předsedy ČSCH, z.s. ve vztahu k objednávkám do 50.000 Kč bez DPH, zvláště pak k zadávání jednotlivých kauz právních služeb, u nichž při jejich zadání nelze odhadnout výši sumy, která bude fakturována advokátní kanceláří po dokončení zakázky. Např. objednávky do 50.000 Kč bez DPH aplikovat pouze na nákup zboží apod.

Závěr a návrh opatření:

1. Kontrolní orgán shledal překročení schváleného rozpočtu na právní služby v roce 2023 o částku 240.342,50 Kč bez DPH, tj. o 38,15 %.

2. V návaznosti na výše uvedené informace, které jsou obsahem této kontrolní zprávy, je nutno se zaobírat otázkou, zdali při vyúčtování právní pomoci v kontrolovaném období s ohledem na překročení objemu finančních prostředků, byl objem objednaných a hrazených právních služeb nezbytně nutný a zda není na místě hledat cestu k úsporným opatřením a zefektivnit výdaje v této oblasti.

3. Kontrolní orgán navrhuje ÚVV vždy řádně posoudit, zdali právní služby poskytované nižším organizačním složkám ČSCH jsou skutečně nezbytné a zda je tato organizační složka nemá možnost hradit ze svého rozpočtu (viz kauza svolání Okresní konference Znojmo, která dle názoru kontrolního orgánu měla být financována Okresní organizací ČSCH Znojmo, ne z finančních prostředků ČSCH, z.s. byt by byly následně vyúčtovány v dotaci MZe).

4. Kontrolní orgán zjistil dvě závažná pochybení, a to v případě neoprávněně objednaných a následně uhrazených právních služeb souvisejících s trestním oznámením na V. Kopřivu podaným v prosinci 2022 a v případě neoprávněně uhrazených nákladů na právní služby spojené s kárným řízením JUDr. Michal Danišovič. Uvedené kauzy a podrobný popis zjištěných pochybení je popsán výše.

Kontrolní orgán navrhuje ÚVV tato závažná pochybení dále řešit, včetně případné náhrady způsobené škody ze strany bývalého předsedy ČSCH.z.s.

5. Kontrolní orgán navrhuje aktualizovat a současně dopřesnit stávající platnou Směrnicí pro oběh účetních dokladů č. S ÚVV 1/2017 ze dne 5. 5. 2017, zvláště pak pravomoci předsedy ÚVV na objednávání služeb, včetně právních tak, aby nedocházelo k různým výkladům, zda je či není v kompetenci předsedy ČSCH, z.s. určité služby objednávat bez předchozího souhlasu ÚVV ČSCH.

Doplňující informace:

ÚVV ČSCH projednal výše uvedenou kontrolní zprávu na svém 6. zasedání konaném dne 28. 5. 2024 s níže uvedenými připomínkami, ke kterým ÚKK projednala a schválila následující vyjádření:

ÚVV ČSCH v zápisu ze svého 6.zasedání k této kontrolní zprávě „konstatuje, že v kontrolní zprávě není u zjištěných pochybení uveden konkrétní předpis, který byl porušen a jméno osoby, která příslušný předpis porušila a je za pochybení zodpovědná (viz ustanovení Čl. II odst.2 Směrnice pro činnost kontrolních orgánů ČSCH, z.s). Tyto údaje jsou nutné pro případné vymáhání způsobené škody včetně vyčíslení škody. Pokud nebude kontrolní zpráva o tyto údaje doplněna, nelze případnou škodu vymáhat.“

V unesení č. 6/ÚVV 24/6/12/4 se uvádí: „ÚVV ČSCH ukládá předsedovi ČSCH př. Radku Novotnému předat výše uvedené připomínky ÚKK ČSCH.“

ÚKK ČSCH, z.s. k výše uvedenému sdělila následující vyjádření:

A) Právní služby za účast v kárném řízení s JUDr. Danišovičem:

V kontrolní zprávě v čl. II. Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky se v odst. 7, písm. b) se uvádí: b) Z výše citovaného je zřejmé, že ÚVV v souladu s ustanovením § 3 posledního odstavce a § 6 odst.3 Kárného řádu ustavil pracovní (kárnou) komisi a jmenoval její členy v souladu s ust. § 4 odst. 18 a § 26 odst. 5. Stanov. Jmenovány byly tři osoby – Mgr. Jiří Kučera, Mgr. Radovan Hrubý a MVDr. Martin Urban. Všichni tři členství v komisi přijali. Na jejich odměňování se tedy vztahuje ust. § 4 odst. 15. Stanov, které zní: „funkce členů orgánů svazu jsou čestné, nejsou placené, pokud nejde o pracovní právní vztah ke Svazu. Mohou však obdržet jednorázovou nebo příležitostnou odměnu za výkon své funkce a mají nárok na náhradu hotových výloh podle platných předpisů Svazu. O obdržení odměny a její výši rozhoduje orgán, který tyto funkcionáře volil či jmenoval svým rozhodnutím.“

Dále se v kontrolní zprávě v čl. II Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky se v odst. 7, písm. c) se mimo uvádí:

„Na základě výše uvedeného je kontrolní orgán názoru, že bývalý předseda a vedoucího sekretariátu Mgr. O. Matouš schválil úhradu fakturovaných služeb souvisejících s kárným řízením s JUDr. M. Danišovičem AK Mgr. J. Kučera a Mgr. R. Hrubému – Legans AK v celkové výši o 106.562 Kč bez DPH, a to v rozporu se Stanovami ČSCH, z.s. Kontrolní orgán navrhuje ÚVV toto následně řešit, včetně škody způsobené ČSCH, z.s.“

Tímto jednáním bývalý předseda ČSCH, z.s. a vedoucí sekretariátu Mgr. Ondřej Matouš porušil:

- ustanovení § 8 odst. 1. Stanov ve znění: „Základní povinností člena je dodržovat Stanovy a navazující svazové předpisy, usnesení orgánů, dbát zájmů Svazu.“
- ustanovení § 33 odst. 1. Stanov ve znění: „Svaz hospodaří s majetkem v souladu s obecně platnými právními předpisy a podle zásad schválených VH.“
- ustanovení § 159 odst. 1) občanského zákoníku ve znění: „Kdo přijme funkci člena voleného orgánu, zavazuje se, že ji bude vykonávat s nezbytnou loajalitou i s potřebnými znalostmi a pečlivostí. Má se za to, že jedná nedbale, kdo není této péče řádného hospodáře schopen, ač to musel zjistit při přijetí funkce nebo při jejím výkonu, a nevyvodí z toho pro sebe důsledky.“

- d) ustanovení § 212 odst. 1) občanského zákoníku, ve kterém se uvádí: „Přijetím členství v korporaci se člen vůči ní zavazuje chovat se čestně a zachovávat její vnitřní řád.“

B) Právní služby spojené s trestním řízením na V. Kopřivu:

- neoprávněně objednané a následně uhrazené faktury za právních služby související s trestním oznámením na V. Kopřivu podaným v prosinci 2022.

V kontrolní zprávě v čl. II Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky se v odst. 6 se mimo jiné uvádí:

„Kontrolní orgán je názoru, že pokud Mgr. O. Matouš chtěl chránit práva funkcionářů ÚVV, měl tuto záležitost projednat na svém zasedání a rozhodnout usnesením, že ČSCH, z.s. podá na V. Kopřivu trestní oznámení a následně trestní oznámení podat jako právnická osoba, tedy jako ČSCH, z.s. Žádné takové usnesení neexistuje a skutečností je, že trestní oznámení podávaly fyzické osoby Ing. Miroslav Kroft a Mgr. Ondřej Matouš. Kontrolní orgán považuje postup v této věci ze strany bývalého předsedy a vedoucího sekretariátu Mgr. O. Matouše za zneužití pravomoci předsedy ČSCH, z.s. a navrhuje ÚVV toto následně řešit, včetně škody způsobené ČSCH, z.s.“

Výše uvedeným jednáním bývalý předseda ČSCH, z.s. a vedoucí sekretariátu Mgr. Ondřej Matouš porušil následující obecně platné předpisy a dále Stanovy ČSCH, z.s.:

- a) ustanovení § 159 odst. 1) občanského zákoníku:
„Kdo přijme funkci člena voleného orgánu, zavazuje se, že ji bude vykonávat s nezbytnou loajalitou i s potřebnými znalostmi a pečlivostí. Má se za to, že jedná nedbale, kdo není této péče řádného hospodáře schopen, ač to musel zjistit při přijetí funkce nebo při jejím výkonu, a nevyvodí z toho pro sebe důsledky.“
- b) ustanovení § 212 odst. 1) občanského zákoníku: „Přijetím členství v korporaci se člen vůči ní zavazuje chovat se čestně a zachovávat její vnitřní řád.“
- c) ustanovení § 217 občanského zákoníku odst. 2): „Vedle hlavní činnosti může spolek vyvíjet též vedlejší hospodářskou činnost spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti, je-li její účel v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití spolkového majetku.“
odst. 3) „Zisk z činnosti spolku lze použít pouze pro spolkovou činnost včetně správy spolku.“
- d) ustanovení § 8 odst. 1. Stanov ČSCH, z.s.: „Základní povinností člena je dodržovat Stanovy a navazující svazové předpisy, usnesení orgánů, dbát zájmů Svazu“
- e) ustanovení § 33 odst. 1. Stanov: „Svaz hospodaří s majetkem v souladu s obecně platnými právními předpisy a podle zásad schválených VH.“

Dále u všech zjištění, která prokázala porušení obecně platných předpisů a Stanov ČSCH, z.s., při nichž byla Svazu způsobena finanční škoda, je možné zvážit podání podnětu k šetření orgánům činným v trestním řízení, zdali nedošlo k porušení ustanovení § 220 zákona č. 40/2009 Sb. (trestní zákoník) - porušení povinnosti při správě cizího majetku.

2. Předmět kontroly: Vynaložené náklady na 55. ročník CK SMCH Olomouc 2023

Cíl kontroly:

Cílem uvedené kontroly je prověření elektivnosti a správnosti využívání poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu ČSCH, z. s. pro 55. ročník Celostátního kola soutěže mladých chovatelů Olomouc 2023 v termínu 2. – 6. 8. 2023.

Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky:

1. Celkový hospodářský výsledek střediska 151 (CKSMCH 2023 v Olomouci) činil **-148.239,19 Kč**, přičemž výdaje činily 277.239,19 Kč a příjmy 129.000, - Kč, záporný výsledek byl pokryt v rámci jednotlivých položek rozpočtu ČSCH, z.s. na rok 2023,
2. Výsledek kontrolního zjištění z kontrolovaných položek a účetních dokladů:
 - a) z některých kontrolovaných dokladů není zřejmý účel nákupů (viz bod VI. Kontrolní zprávy)
 - b) u kontroly dokladu k výnosům z akce (účastnické poplatky), byl shledán rozdíl v příjmech (viz bod VI. Kontrolní zprávy)

3. Kontrolní orgán zjistil v průběhu kontroly zřejmé nedostatky v tvorbě a schvalování rozpočtu ÚKPMCH, členům ÚKK nebyl ke kontrole předložen oficiální schválený rozpočet na rok 2023. ÚKK v průběhu kontroly diskutovala o způsobu tvorby rozpočtu ČSCH, z.s, ve vztahu k rozpočtům jednotlivých sekcí (ÚOK a ÚKPMCH) a došla k závěru, že doposud praktikovaný způsob tvorby rozpočtu ČSCH z. s. neodpovídá aktuálním požadavkům na přehlednost a srozumitelnost tohoto rozpočtu.

Závěr a návrh opatření:

ÚKK ČSCH doporučuje ÚVV ČSCH:

- 1) aby přijal opatření k odstranění zjištěných nedostatků v bodu VII. kontrolní zprávy v následujících obdobích,
- 2) zefektivnit spolupráci s ÚKPMCH ze strany vedení ČSCH, z.s., resp. ÚVV ČSCH, zvláště pak v oblasti získávání dotací pro modernizaci činnosti ÚKPMCH,
- 3) uložit vedení ÚKPMCH:
 - a) povinnost včasné přípravy podkladů pro přípravu rozpočtu ČSCH z.s. na následující kalendářní rok, včetně návrhu na výši finančních prostředků z plánovaných dotací na činnost ÚKPMCH, příčemž bude toto u návrhu rozpočtu ze strany ÚKPMCH řádně okomentováno, aby nedocházelo k pochybnostem o plánované výši rozpočtu,
 - b) povinnost čerpat získané finanční prostředky z dotací v souladu s pokyny čerpání a dbát na to, aby dotace byly vyúčtovány v souladu s pravidly dotace, v případě sporného čerpání bude stanovena povinnost pro ÚKPMCH dořít toto sporné čerpání s účtovatelem dotace (ČSCH, z.s.),
 - c) zpracovat novelizaci stávajícího organizačního řádu ÚKPMCH,
 - d) zpracovat novelizaci stávající směrnice pro pořádání CK SMCH.

Doplňující informace:

ÚVV ČSCH kontrolní zprávu projednal na svém 6. zasedání konaném 28. 5. 2024. V zápisu k této kontrolní zprávě uvádí, že „opět připomínkuje závěr kontroly v bodě 3 – ÚVV ČSCH nemůže ÚKPMCH nic ukládat, protože ÚKPMCH je podřízena Valné hromadě Svazu.“

Stanovisko ÚKK k této připomínce: Jedná se pouze o připomínku ke zprávě, ke které není vyžadováno ze strany ÚKK žádné další doplnění a v usnesení ÚVV ČSCH k tomuto bodu bere navrhovaná opatření na vědomí a ukládá předsedovi ÚVV ČSCH př. Radku Novotnému koordinovat spolu se závěry ÚKK ČSCH činnost s ÚKPMCH.

3. Předmět kontroly: Kontrola nákladů a výnosů Celostátní výstavy drobného zvířectva „Chovatel 2023“

Cíl kontroly:

- a) prověření uzavřené nájemní smlouvy mezi ČSCH a výstavištěm v Lysé nad Labem pro roky 2020–2023. Kontrolou bylo zjištěno, že platnost uvedené smlouvy končí dne 31. 12. 2023.
- b) prověření obsahové správnosti nákladů i výnosů z CV 2023
- c) vyúčtování projektu dotovaného Ministerstvem zemědělství na CV 2023

Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky:

- hodnocení čerpání schváleného rozpočtu na rok 2023 pro středisko 111 (CV Chovatel 2023) - rozpočet byl výdajově nedočerpán, celkové čerpání rozpočtu činí 2.077.999,58 Kč, což je 87, 95 % plánovaných výdajů,
- celkové skutečné výnosy činily 1 614 593,- Kč,
- celkový hospodářský výsledek střediska 111 činil - **463.407,06 Kč**, záporný výsledek byl pokryt v rámci vyúčtování dotace MZe na CV Chovatel 2023 ze dne 21. 1. 2024,

- kontrolní zjištění z kontrolovaných položek a účetních dokladů:

- a) některé z kontrolovaných faktur neobsahují rozpis jednotlivých položek k průkaznosti vyúčtování.
- b) k pokladnímu příjmovému dokladu za prodej vstupenek a katalogu byly přiloženy tabulky s výčtem vydaných vstupenek, nebyly však předloženy protokoly o počtech skutečně prodaných vstupenek a katalogů.

Závěr a návrh opatření:

ÚKK ČSCH neshledala na základě provedené kontroly v předložených podkladech vážnější pochybení, nicméně navrhuje ÚVV ČSCH přijmout na základě provedené kontroly opatření k odstranění zjištěných nedostatků uvedených v článku VII. Kontrolní zprávy (Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky).

4. Předmět kontroly: Inventarizace majetku sekretariátu a majetku na osobních kartách zaměstnanců

Cíl kontroly:

Cílem uvedené kontroly bylo prověření skutečného stavu majetku po vyřazení starého a již nepotřebného DHM a zahájení obnovy vybavenosti jednotlivých kanceláří, velké zasedací místnosti a vybalení nové kuchyňky v nově renovovaných prostorách sekretariátu ČSCH z. s,

Předem bylo avizováno, na které věci se kontrolní komise především zaměří:

- osobní počítače, notebooky a servery včetně příslušenství,
- kancelářský nábytek – stoly, skříně, kancelářské židle,
- skladový nábytek – šatní skříně, skladové regály,
- tiskárny a kopírovací a skenovací zařízení,
- elektrické nářadí a nástroje,
- manipulační technika – paletové a regálové vozíky,
- mobilní telefony a navigační systémy

Rovněž bylo avizováno, že podklady k provedení kontroly si ÚKK vyžádá od ekonomického úseku sekretariátu ČSCH, z.s. a dále doplnění od předsedy ČSCH, z.s. a vedoucího sekretariátu Ing. Radka Novotného. Rovněž se komise zaměřila na postup při vyřazování a odpisy DHM dle inventurních listů, zde objasnění a upřesnění poskytovala p. Lucie Berná a př. Josef Vilhelm, který byl kontrolou uvedené agendy v minulosti pověřen.

Výčet podkladů předložených nebo nepředložených ke kontrole

- a, nebyla předložena směrnice o inventarizaci DHM, která by vyjádřila postup řádné kontroly.
- b, nebyla předložena kniha evidence DHM, která by vyjádřila postup řádného zaevidování, a odpisy (vyřazení DHM z evidence).
- c, nebyly předloženy žádné protokoly o případných odpisech roku 2020–2024 DHM.
- d, byly předloženy jen upravené inventurní listy z roku 2016.
- e, byla předložena ke kontrole část evidence o nákupech od roku 2017 a faktury za nákupy DHM rok 2020–2024.

Závěr a návrh opatření:

Mít platné směrnice je úkolem statutárního orgánu a jeho sekretariátu. ÚKK by měla jen kontrolovat, zda jsou inventury prováděny v souladu se zákonem o účetnictví a k tomu mít k nahlédnutí vydanou směrnici sekretariátu nebo statutárního orgánu ČSCH, z.s. pro provádění inventarizace. Rovněž členové ÚKK by měli dohlížet na skutečnost, zda jsou závěry inventarizační komise projednávány statutárním orgánem a přijímána usnesení nebo opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Pokud by nescházely směrnice a řádně vedená kniha DHM, nemohlo by se stát, že nelze některé položky dohledat. Např. laptop, který byl předán bývalému předsedovi ÚV ČSCH př. Milanovi Kotyzovi a nebylo nikde evidováno, kdo laptop předal a podepsal jeho převzetí. Uvedený případ není jediný. Nikde

např. není uvedeno, na jakém základě byl ponechán laptop Ing. Ramešovi, zda mu byl odprodán za zůstatkovou cenu či přenechán zdarma a na jakém právním podkladu.

ÚKK ČSCH doporučuje ÚVV ČSCH:

- 1) zajistit vypracování směrnice k postupu inventarizace drobného hmotného majetku,
- 2) zajistit knihu evidence DHM a její řádné vedení,
- 3) zajistit u odprodeje vyřazovaného majetku zůstatkovou hodnotu a zajistit řádné odpisy uvedeného majetku, rovněž nabízet vyřazený majetek k odprodeji.
- 4) zajistit u majetku určeného ke konečné likvidaci, protokol o jeho řádné likvidaci

5. Předmět kontroly: Řešení mechanismu dotací na ÚVV a sekretariátu ČSCH, z.s. a správnost následného vyúčtování dotací (rok 2021–2023 s dopadem na rok 2024)

Cíl kontroly:

Cílem kontroly bylo posoudit stávající zavedené mechanismy podávání žádostí o dotace z veřejných rozpočtů – Ministerstva zemědělství (dále jen „MZe“), Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) atd. sekretariátem ČSCH, z.s., jejich úspěšnost a následné vyúčtování, s přihlédnutím na personální zajištění této agendy.

Další částí kontroly byla fyzická kontrola vedení spisů dotací, včetně dokladů k vyúčtování těchto dotací.

Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky:

Zhodnocení postupu sekretariátu ČSCH z.s. k dotačním programům v letech 2022–2023, včetně dopadu na rok 2024:

- celkem připravováno 15 žádostí o dotace, přičemž úspěšných bylo pouze 5 projektů, což je 33,3 %, s celkovou získanou výší dotace 5.311.495 Kč,

- získané dotace od roku 2021 mají sestupnou tendenci, v roce 2021 získáno na dotacích celkem 2.655.299 Kč, v roce 2022 celkem 1.879. 991 Kč a v roce 2023 s dopadem na rok 2024 již pouze 776.205 Kč. Důvodem této situace je dle zjištění kontrolního orgánu neúspěšnost připravovaných žádostí o dotace především z důvodu neodbornosti a nekompetentnosti odpovědných pracovníků sekretariátu, jimž agenda dotací náležela.

- dále kontrolní orgán v rámci kontroly shledal také případ vynuceného vrácení části poskytnutých dotací z let 2021–2022 do státního rozpočtu z důvodu porušení podmínek dotace ve výši 70.370,72 Kč, čímž došlo ke zvýšení výdajů rozpočtu roku 2023, shledaná pochybení se opět týkají osob odpovědných za agendu dotací ČSCH, z.s. v letech 2021–2022.

Výsledky kontroly spisů dotací:

Kontrolní orgán v rámci kontroly vedení spisů dotací pro ČSCH, z.s. konstatuje, že úspěšné dotace jsou vedeny řádně ve spisech uložených v kanceláři účetní ČSCH, z.s., avšak dotace, které byly připravovány a následně byly neúspěšné nebo nebyly podány, nejsou na sekretariátu ČSCH, z.s. nijak uchovávány, což považuje kontrolní orgán za nedostatek a doporučuje následně i tyto žádosti archivovat jako podklad pro případné další žádosti o dotace.

Závěr a návrh opatření:

1. Dle výčtu dotací za kontrolované roky je zřejmé, že „dotační politice“ v rámci ČSCH, z.s. nebyla ve sledovaném období 2021–2023 s dopadem na rok 2024 věnována ze strany sekretariátu ČSCH, z.s. dostatečná pozornost, mnohé žádosti o dotace byly zpracovány nekompetentně a s chybami, které vedly k jejich neúspěšnostem, tedy k nezískání dotace a dále také k vrácení části dotace ze státního rozpočtu (ve výši 70.370,72 Kč).

2. Jako zvláště slabým článkem se v rámci kontroly ukázaly žádosti o dotace na činnost ÚKPMCH, protože buďto nebyly bývalým vedoucím sekretariátu podepsány, tedy nepodány již připravené žádosti

o dotace anebo se zaměřovaly pouze na Celostátní kolo soutěže mladých chovatelů, tj. na jednu akce za rok a neobdržely tak dostatečný počet bodů k zařazení mezi úspěšné dotace.

Návrh opatření:

- 1) Kontrolní orgán navrhuje zvýšit pozornost ÚVV ČSCH a sekretariátu ČSCH, z.s. v oblasti dotačních projektů pro ČSCH, z.s. jako jednoho z možných a výrazných příjmů do rozpočtu ČSCH, z.s., včetně monitoringu nových dotací a grantů,
- 2) Kontrolní orgán navrhuje, aby žádosti o dotace vždy předem schválil ÚVV ČSCH, z.s. formou jeho usnesení.
- 3) Kontrolní orgán doporučuje ÚVV ČSCH, z.s. více spolupracovat při získání evropských grantů na celoroční činnost s mládeží (s mladými chovateli a mládeží v ČSCH neorganizovanou). V prvním kroku bude třeba proškolit pracovníky s mládeží, při činnosti se zaměřit na odborné workshopy při využití spolupráce s odborníky z řad ÚOK.
- 4) U dotací, především z MZe, dbát na dodržování podmínek a zásad získaných dotací tak, aby nedocházelo k penalizaci, naopak k maximálnímu využití těchto dotací pro potřeby ČSCH, z.s.
- 5) Kontrolní orgán navrhuje, aby na sekretariátu ČSCH, z.s. byly archivovány také podklady k žádostem o dotace, které nebyly úspěšné, a to mimo jiné i jako podklad pro další případně budoucí žádosti o dotace stejného či obdobného typu.

6. Předmět kontroly: Kontrola nájemních vztahů a využívání prostor k uskladnění výstavního fundusu ČSCH, z.s. (Lysá n. Labem a Dub n. Moravou)

Cíl kontroly:

Cílem kontroly byla fyzická kontrola majetku ČSCH – výstavního fundusu ve skladech v Dubu nad Moravou a Lysé nad Labem, zejména způsob jeho uskladnění, evidence a obnova a doplňování výstavního fundusu a péče o tento majetek ČSCH z.s. Další částí kontroly byla kontrola nájemních smluv a jejich plnění.

Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky jsou rozděleny do následujících oddílů:

- a) Smlouvy o pronájmu skladovacích prostor
- b) Dohody o provedení práce související s provozem skladů výst. fundusu
- c) Vlastní sklady výstavního fundusu

Ad a) V předložených smlouvách na skladovací prostory pro výstavní fundus byly zjištěny následující nedostatky:

- v rámcové smlouvě o podnájmu skladu v Dunu nad Moravou je patrně chybné uvedení označení první smluvní strany – ZD Dub nad Moravou, která není uživatelem, ale zřejmě pronajímatelem, neboť je dle Katastru nemovitostí veden jako vlastník nemovitosti, dále v čl. I smlouvy je chybně uvedena jedna z pozemkových parcel, na které se sklad nachází, správně má být p.č. 1137/8 a 1137/11, k.ú. Dub nad Moravou, dále ceník pro využití manipulačních prostředků není součástí smlouvy, ačkoliv se ve smlouvě o něm hovoří. Smlouva není podepsána ze strany nájemce, tedy ČSCH, z.s.,
- smlouva o podnájmu nebyt. prostor na sklad v Lysé n. Labem neobsahuje přílohy, které jsou uvedeny v textu smlouvy a dále rozsah pronajaté plochy,
- smlouva o výpůjčce akumulátorového vysokozdvížného vozíku byla předložena kontrolnímu orgánu pouze jako koncept, není podepsána a neobsahuje formální náležitosti, včetně podpisu smluvních stran.

Ad b) V předložených dohodách o provedení práce související s provozem skladů výstavního fundusu nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Ad c) Vlastní sklady výstavního fundusu Lysá nad Labem:

Výstavní fundus není řádně a přehledně roztríděn dle jednotlivých sekcí, kontejnery a gitrry rovněž nejsou označeny jaký fundus je obsahem. Je tedy velmi problematické zjistit skutečný počet uskladněných výstavních klecí a dalšího výstavního fundusu a materiálu pro výstavy, což je pro pořádání velkých výstav naprosto zásadní informace.

Dále bylo při kontrole zjištěno, že sklad výstavního fundusu byl do termínu fyzické kontroly dne 31. 5. 2024 využíván současně Výstavištěm Lysá nad Labem ke skladování materiálu ve vlastnictví Výstaviště Lysá nad Labem, i když uzavřená nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor nic takového neumožňuje. Kontrolní orgán je názoru, že současné užívání pronajatého skladu z hlediska jeho prostornosti Výstavištěm Lysá nad Labem je možné, avšak toto je třeba smluvně ošetřit a také upravit ve výši nájemného, což dosud nebylo provedeno.

Dále bylo zjištěno, že až do termínu kontroly dne 31. 5. 2024 s klíči od skladu nedisponoval žádný z pracovníků sekretariátu ČSCH, z.s., což umožnilo třetím osobám neřízeně disponovat prostory skladu i výstavním fundusem zde uloženým.

Sklad Dub nad Moravou:

Výstavní fundus je řádně a přehledně roztríděn dle jednotlivých sekcí, pro které je používán a je uložen odpovídajícím způsobem tak, aby nemohlo docházet k jeho záměně nebo případnému poškození. Kontrolní orgán doporučuje označit a očíslovat jednotlivé přepravní kontejnery s výstavním fundusem, aby bylo zřejmé, jaký druh a počet vložených komponentů uvnitř je (klec, miska atd.). Dále kontrolní orgán doporučuje stanovit jasné podmínky, dle kterých se bude obnovovat poškozený a neopravitelný výstavní fundus.

Závěr a návrh opatření

1. Kontrolní orgán zjistil v průběhu provedené kontroly závažné nedostatky týkající se skladu v Lysé nad Labem a výstavního fundusu v něm uloženým. Jednalo se především o způsob uskladnění výstavního fundusu bez zřejmé evidence na místě, důsledkem čehož je velmi problematické zjistit skutečný počet uskladněných výstavních klecí, což je pro pořádání velkých výstav naprosto zásadní informace.

Dále bylo zjištěno pravděpodobné využívání skladu třetí osobou (Výstavištěm Lysá nad Labem) k uskladnění jiného materiálu. Toto souvisí mimo jiné i s dosavadním disponováním klíčů od skladu třetí osobou. K předání klíčů od skladu odpovědné osobě v rámci sekretariátu a vedení ČSCH, z.s. došlo až v rámci provedené kontroly dne 31. 5. 2024, kdy klíče protokolárně převzal místopředseda ÚVV p. Josef Vilhelm.

2. Kontrolní orgán navrhuje provést fyzickou inventuru jednotlivých součástí výstavního fundusu ve skladu v Lysé nad Labem za účelem zjištění skutečného stavu a počtu a současně zřetelně označit jednotlivé kontejnery a gistry, aby bylo zřejmé, jaký druh a počet výstavního fundusu je zde uskladněn. Poté je třeba aktualizovat inventární seznamy.

3. Kontrolní orgán dále konstatuje, že sklad výstavního fundusu v Dubu na Moravě v současné době nevykazuje žádné zásadní nedostatky, evidence – inventární seznamy uskladněného výstavního fundusu jsou vedeny řádně, doporučeno je pouze doplnit označení a očíslování jednotlivých přepravních kontejnerů s výstavním fundusem, aby bylo zřejmé, jaký druh a počet vložených komponentů uvnitř je, a dále stanovit jasné podmínky, dle kterých se bude obnovovat poškozený a neopravitelný výstavní fundus.

4. Kontrolní orgán konstatuje, že smlouvy na pronájem obou skladových prostor obsahují formální a obsahové nedostatky:

- v rámcové smlouvě o podnájmu skladu v Dubu nad Moravou je zřejmé chybné označení první smluvní strany – ZD Dub nad Moravou, která není uživatelem, ale pronajímatelem, neboť je dle Katastru nemovitostí veden jako vlastník nemovitosti, dále je v čl. I smlouvy chybně uvedena jedna z pozemkových parcel, na které se sklad nachází, správně má být p.č. 1137/8 a 1137/11, k.ú. Dub nad Moravou, dále ceník pro využití manipulačních prostředků není součástí smlouvy, ačkoliv se ve smlouvě o něm hovoří. Smlouva není podepsána ze strany nájemce, tedy ČSCH, z.s.,

- smlouva o podnájmu nebyt. prostor na sklad v Lysé n. Labem neobsahuje přílohy, které jsou uvedeny v textu smlouvy a dále rozsah pronajaté plochy,

- smlouva o výpůjčce akumulátorového vysokozdvížného vozíku byla předložena kontrolnímu orgánu pouze jako koncept, není podepsána a neobsahuje formální náležitosti, včetně podpisu smluvních stran.

Kontrolní orgán navrhuje tyto zjištěné nedostatky ve smlouvách neprodleně odstranit.

5. Kontrolní orgán navrhuje, aby se na inventarizaci a údržbě výstavního fundusu, především ve skladu v Lysé nad Labem, podílely všechny ÚOK, které výstavní fundus zde uložený používají. Dále kontrolní orgán doporučuje zavést výpůjční knihu (elektronickou), a to jak pro sklad v Lysé nad Labem, tak pro sklad v Dubu na Moravě.

7. Předmět kontroly: Kontrola využívání a čerpání financí z Fondu oprav ČSCH, z.s.

Cíl kontroly:

Cílem kontroly bylo zpracování přehledu čerpání Fondu oprav ČSCH, z.s. a posouzení způsobu a důvodů jeho čerpání v období od roku 2016, tedy od roku, kdy byl Fond oprav ČSCH, z.s. zřízen, do 31. 12. 2023. Tyto informace mají sloužit také pro informovanost členů ČSCH, z.s. a především pro delegáty Valné hromady, kde jsou dotazy na finanční hospodaření hlavního spolku velmi časté.

Jako podklady ke kontrole byly použity výpisy z účtu vedeném u Komerční banky č. 115–4319830207/0100 a dále přehled pohybů na účtu a analytická rozvaha vedené účetní ČSCH.

Výčet předložených podkladů ke kontrole z čerpání Fondu oprav:

přehled využití a čerpání za období	počáteční stav	konečný stav
- 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016	4 220 000,00 Kč	4 220 000,00 Kč
- 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017	4 220 000,00 Kč	4 220 000,00 Kč
- 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018	4 220 000,00 Kč	4 220 000,00 Kč
- 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019	4 220 000,00 Kč	4 220 000,00 Kč
- 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	4 220 000,00 Kč	5 311 680,00 Kč
- 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021	5 311 680,00 Kč	0,00 Kč
- 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022	0,00 Kč	4 260 968,46 Kč
- 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023	4 260 968,46 Kč	23 091 312,25 Kč

Rok 2021 – Fond oprav byl v průběhu roku v rámci rekonstrukcí nemovitostí ČSCH, z.s. zcela vyčerpán, opravovala se budova Brno – ul. Lidická 53 a dále proběhla kompletní rekonstrukce velké zasedací místnosti sekretariátu ÚVV ČSCH ul. Maškova 3.

Počáteční stav účtu k 01. 01. 2021	5 311 680,00 Kč
1. 25. 08. 2021 náklady na opravy chodby nemovitost Brno – Lidická	-50 000,00 Kč
2. 05. 11. 2021 náklady na rekonstrukci zasedačky Maškova 3	-85 935,54 Kč
3. 08. 11. 2021 náklady na rekonstrukci zasedačky Maškova 3	- 343 742,15 Kč
4. 20. 11. 2021 náklady na rekonstrukci zasedačky Maškova 3	- 6 187,19 Kč
5. 29. 11. 2021 náklady na rekonstrukci zasedačky Maškova 3	- 10 000,00 Kč
6. 01. 12. 2021 náklady na rekonstrukci nemovitost Brno – Lidická	-1 021 988,01 Kč
7. 01. 12. 2021 náklady na rekonstrukci nemovitost Brno – Lidická	-999 304,43 Kč
8. 01. 12. 2021 náklady na rekonstrukci nemovitost Brno – Lidická	- 1 037 297,74 Kč
9. 01. 12. 2021 náklady na rekonstrukci nemovitost Brno – Lidická	- 1 238 874,22 Kč
10. 01. 12. 2021 náklady na rekonstrukci zasedačky Maškova 3	- 518 350,72 Kč
Konečný stav účtu k 31. 12. 2021	0,00 Kč

Rok 2022 – do Fondu oprav bylo vloženo celkem 4 260 968,46 Kč, z toho částka 3 440 969,35 Kč byl zůstatek ze zrušeného Investičního fondu (příjem na Fond oprav dne 19. 9. 2022). Z Fondu oprav byly v roce 2022 financovány opravy nemovitosti Brno-Lidická 53.

Konečný stav účtu k 31. 12. 2022 - 4 260 968,46 Kč

Rok 2023 – do Fondu oprav dne 26. 6. 2023 vložena částka 19 815 000 Kč z prodeje nemovitosti Brno – Plotní 69 (pozn. celková prodejní cena nemovitosti činila 33 000 000 Kč a byla přijata na běžný účet ČSCH, z.s. č. 635081/0100 dne 11. 8. 2022), z Fondu oprav čerpáno na započatou rekonstrukci nemovitosti Roudnice nad Labem a dále na úklid a vyklizení budovy Brno – Střelice. Jinak k žádnému dalšímu výběru z tohoto účtu dle sdělení účetní ČSCH, z.s. nedošlo. Konečný stav účtu (účetní stav) k 31. 12. 2023 činí 23 091 312,25 Kč.

Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky:

Jak je uvedeno v bodu „Cíl kontroly“, kontrolní orgán se zaměřil především na zpracování přehledu čerpání Fondu oprav ČSCH, z.s. a posouzení způsobu a důvodů jeho čerpání v období od roku 2016, tedy od roku, kdy byl Fond oprav ČSCH, z.s. zřízen, a to až do konce roku 2023. Tyto informace by především měli sloužit také pro informovanost členů ČSCH, z.s. a především pro delegáty Valné hromady, kde jsou dotazy na finanční hospodaření hlavního spolku velmi časté.

Kontrolní orgán s ohledem na výše uvedené neshledal žádné závažné nedostatky. Přesto se domnívá, že způsob vedení a hospodaření s Fondem oprav ve sledovaném období měl být systematictější a důslednější. Např. z důvodu daňového zvýhodnění měla být do Fondu oprav vložena celá zbylá částka po prodeji všech prodaných nemovitostí (po odpočtu výdajů několik milionů Kč bylo vloženo do „spotřeby“ a tím „upravován stav“ čerpání ročního rozpočtu ČSCH, z.s.

Dále vklady do Fondu oprav měly být pravidelné, např. formou části výběru nájemného z pronajatých nemovitostí ČSCH, z.s., což doposud nebylo činěno. Návrh na toto opatření je zpracován v následující části kontrolní zprávy.

Doporučení statutárnímu orgánu ČSCH z. s.:

1. Kontrolní orgán doporučuje ÚVV ČSCH přijmou usnesení o zavedení opomíjeného odvodu části financí ve výši 15–20 % z vybraného nájemného do Fondu oprav ČSCH, z.s. z důvodu, aby byl Fond oprav průběžně naplňován a opravy nemovitostí bylo možné z něj hradit, a tak předcházet skutečnosti, že nastanou opět případy, že nebudou na účtu Fondu oprav dostačující finanční rezervy na plánované opravy.
2. Kontrolní orgán doporučuje ÚVV ČSCH v případě prodeje nemovitostí ČSCH, z.s. převádět do Fondu oprav celou výši prodejem získaných finančních prostředků a nepoužívat takto získané finanční prostředky pro úpravy a vykrytí schodku ročního rozpočtu ČSCH, z.s.

8. Předmět kontroly: Kontrola přehledů finančních účtů ČSCH, z.s.

Cíl kontroly:

Jak již bylo výše uvedeno, cílem plánované kontroly bylo zjistit, s kolika a jakými účty ČSCH, z.s. disponuje či v minulých letech disponoval a k čemu jsou či byly využívány. Tyto informace mají sloužit nejen pro potřeby nejvyšších orgánů ČSCH, z.s., ale také pro informovanost delegátů Valné hromady ČSCH, z.s., kteří se často na toto dotazují. Rovněž je součástí této kontrolní zprávy informace, proč byl v roce 2016 předsedou ÚVV ČSCH Ing. Miroslavem Kroftem a generálním sekretářem ČSCH, z.s. Ing. Davidem Ramešem po prodeji nemovitosti Praha – Sedlec zřízen Investiční fond a proč v roce za předsedování ÚVV ČSCH z.s., 2022 Mgr. Ondřejem Matoušem, byl v uvedeném čase požadován pro neefektivnost jeho zrušení.

Kontrolní zjištění a závěr:

- 1) ČSCH, z.s. v období od roku 2014 disponoval s těmito účty:
 - a) 635081/0100 – běžný (provozní) účet:
 - účet určený k zajištění celkového chodu ČSCH, z.s., včetně ÚOK, včetně členských příspěvků, plateb za registraci, pro příjem dotací atd.,
 - b) 115–4319830207/0100 – Fond oprav:
 - samostatný účet, který slouží výhradně ke shromažďování finančních prostředků pro účely oprav nemovitostí ČSCH, z.s., ke kontrole hospodaření s tímto Fondem oprav byla zpracována samostatná kontrolní zpráva č. 07/2024, včetně návrhů opatření.

c) 43–7609050237/0100 - běžný účet sloužící pro platby na výstavách pořádaných v rámci ČSCH, z.s. (CV Chovatel)

- samostatný účet účelově zřízený pro výběr výstavních poplatků, pro úhradu nákladů spojených s Celostátní výstavou Chovatel,

d) 27–4603760277/0100 - Eurový účet:

- účet určený pro platby v cizí měně, např. k platbě poplatků ČSCH, z.s. Evropskému svazu (EE) a dále poplatků v rámci FIFE (kočky) a v rámci COM/OMJ (okrasné a exotické ptactvo), dále k využití pro platby souvisejícími s výstavami a akcemi s mezinárodní účastí,

e) Investiční fond:

- nyní již neexistující účet, který byl v roce 2016 vytvořen za účelem zhodnocení volných finančních prostředků formou investování a vytvořit tak rezervu pro časy příští. Investiční fond nesplnil očekávání, která do něj byla vkládána a v roce 2022 byl zrušen. Zůstatková částka byla převedena na běžný (provozní) účet: číslo. 635081/0100 a následně v roce 2022 převedena na Fond oprav. Jednalo se o 3 440 969,- Kč.

Podrobnější informace k investičnímu fondu:

Po prodeji nemovitosti Praha – Sedlec v roce 2016 bylo tehdejším předsedou ÚV ČSCH Ing. Miroslavem Kroftem zvažováno, zda finanční prostředky z odprodeje nemovitosti po odečtení částky, která byla vložena do Fondu oprav na číslo účtu 115–4319830207/0100, převést do centrálního rozpočtu nebo volné finanční prostředky zhodnotit formou investování v Investičním fondu a vytvořit tak rezervu pro časy příští. Bylo navrženo, aby při zřizování Investičního fondu byli přizváni finanční poradci od Komerční banky a poté je požádat o výhodné doporučení při zakládání Investičního fondu. K tomuto rozhodnutí bylo přijato USNESENÍ 8/ÚV 16/6/4/2: kde na jednání ÚVV ČSCH byli jako hosté přizváni zástupci KB, kteří představili možnosti co nejlepšího zhodnocení vložených finančních prostředků. Po provedeném návrhu na nejvýhodnější zhodnocení vložené částky bylo přijato USNESENÍ 11/ÚV 16/9/6/2: ÚV ČSCH schvaluje převod navržené části finančních prostředků za prodej nemovitosti v Praze-Sedleci ve výši 5 500 000 – Kč převést do Investičního fondu. Termín plnění – do 31. 12. 2016.

Po zvolení Mgr. Ondřeje Matouše předsedou ČSCH, z.s. v roce 2020 byl Investiční fond stále aktivní, avšak jím bylo na zasedáních statutárního orgánu prezentováno, že uvedený fond negeneruje obraty, které se od tohoto fondu očekávaly, Jak je patrné z předložených výpisů, přestože peníze byly „uloženy“ u spolehlivého ústavu (KB), výnos z těchto fondů nebyl během 6 let prakticky žádný. Takto investovat se ČSCH, z.s. vůbec nevyplatilo. Proto bylo v roce 2022 navrženo jeho ukončení. Bylo přijato USNESENÍ 29/ÚVV 22/5/15/2: ÚVV ČSCH pověřuje Mgr. Ondřeje Matouše, předsedu ÚVV ČSCH k vypovězení investičních fondů ČSCH u Komerční banky a převedení finančních prostředků na účet ČSCH. Po tomto rozhodnutí statutárního orgánu ÚVV ČSCH z.s. byl v září 2022 Investiční fond zrušen a zůstatková částka byla převedena na běžný (provozní) účet: č. 635081/0100 a následně v roce 2022 převedena na Fond oprav. Jednalo se o 3 440 969,- Kč.

2) Předmětem kontroly bylo zpracování přehledu účtů ČSCH, z.s. bez následné hloubkové kontroly vedení těchto účtů (bližší informace byly zpracovány pouze pro Fond oprav (viz samostatná kontrolní zpráva č. 7/2024). Tento přehled lze do budoucna využít jako podklad pro přípravu a zpracování kontrol vedení jednotlivých účtů.

3) Z hlediska obsahu a způsobu využití jednotlivých účtů nemá kontrolní orgán žádné zásadní připomínky.

4) Kontrolní orgán doporučuje členům statutárnímu orgánu ÚVV ČSCH i nadále pokračovat v započatém postupu při čerpání finančních prostředků z účtů ČSCH, z.s., řádně dbát na rozpočtovou kázeň a v předstihu vždy s rozvahou upravovat rozpočet formou rozpočtových opatření. Při sestavování rozpočtu je třeba vycházet z reálných předpokladů příjmů a v návaznosti na toto optimalizovat celkové výdaje s cílem zajistit vyrovnaný rozpočet ČSCH, z.s.

9. Předmět kontroly: Oprava nemovitosti Roudnice nad Labem, náklady na opravu nemovitosti od poslední kontroly v roce 2021

Cíl kontroly:

Cílem kontroly bylo zhodnocení nakládání s nemovitostí ČSCH, z.s. v Roudnici nad Labem, včetně provedených oprav od 1. 10. 2021 do října 2024, tedy cca za období tří let. Vlastnímu zpracování kontrolní zprávy předcházela fyzická kontrola stavu nemovitosti, kterou provedli členové ÚKK ČSCH na svém výjezdním zasedání konaném dne 1. 7. 2024.

Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky:

Zjištěné nedostatky byly kontrolním orgánem rozděleny do dvou skupin:

- 1) Nedostatky zjištěné v rámci výjezdního zasedání dne 1. 7. 2024 (posouzení celkové zdařilosti poslední opravy nemovitosti Roudnice n. Labem z pohledu členů ÚKK ČSCH)
- 2) Ostatní zjištěné nedostatky (administrativní, organizační atd.)

Ad 1) Nedostatky zjištěné v rámci výjezdního zasedání ÚKK ČSCH dne 1. 7. 2024 (posouzení celkové zdařilosti poslední opravy nemovitosti Roudnice n. Labem z pohledu členů ÚKK ČSCH)

Při provedené prohlídce nemovitosti členy ÚKK ČSCH dne 1. 7. 2024 byly zjištěny tyto nedostatky:

a) vady v dispozici jednotlivých bytů –

- přízemní byt (2 + KK s průchozí šatnou?) nevhodně umístěné vchodové dveře, jejichž doraz končí ve stropním svítidle, neumožňující nastěhování většího nábytku, nevhodné umístění koupelny a sprchového koutu, prostřední místnost bytu je dispozičně zcela nevhodně řešena (nevhodné umístění dveří a radiátoru, nepochopitelné výklenky), není jasné, k čemu lze tuto místnost využít, dále nemožnost otevírání oken do ulice z velké obytné místnosti (vadí světelná rampa), nevhodně umístěné radiátory - na obou stranách místnosti, zazděny původní vchodové dveře.

- byty v 1.poschodí (2 + KK s verandou) a (3 + 1) – všechny místnosti mají stěny „z úhlu“, v rámci opakované rekonstrukce mohlo dojít ke zlepšení tohoto stavu.

b) rozvod plynu v nemovitosti je složitě veden po stěnách, a to i v bytech, což působí neesteticky a kazí dobrý dojem z nemovitosti,

c) na nové fasádě nemovitosti se zapomělo na zvonky do bytů a poštovní schránky, nutno dořešit (+ zbytečné více práce),

d) nevhodně použitý materiál na schodech do patra (v zimě lze čekat námrazu) a nedořešený vstupní prostor na půdu domu.

Celkově lze konstatovat, že poslední oprava nemovitosti není příliš zdařilá, je patrný značný amatérismus v celkovém řešení dispozic jednotlivých bytů a místností v nich.

Ad 2) Další zjištěné nedostatky:

- nedostatečná archivace dokumentů související s nemovitostí Roudnice n. Labem (a pravděpodobně bude situace obdobná i u dalších nemovitostí ČSCH, z.s. !), včetně výběrových řízení na dodavatele oprav apod., dokumenty související s nemovitostmi by měly být uloženy v archívu sekretariátu ČSCH, z.s. tak, aby bylo možné jednotlivé dokumenty chronologicky a kompletně dohledat, přičemž je možné využít i elektronickou archivaci, pokud ČSCH, z.s. k tomuto má technické prostředky,

- ke kontrole nebyla předložena zadávací dokumentace poslední opravy nemovitosti (nebyla nalezena), proto se kontrolní orgán domnívá, že jako podklad pro výběr dodavatele nebyla řádně připravena, včetně vzorového rozpočtu a výkazu výměr, proto lze pochybovat o porovnatelnosti podaných nabídek jednotlivých uchazečů,

- ve výběrové řízení na dodavatele oprav z dubna 2024 nebyla vybrána nejlevnější cenová nabídka, proto se lze domnívat, že výběrová komise postupovala dle stanoveného způsobu hodnocení nabídek, přičemž v tomto případě mělo existovat ještě min. jedno hodnotící kritérium, než je celková nabídková cena, pokud byla vybrána 2.nejlevnější nabídka uchazeče Daniel Adam (cenová nabídka za provedení díla 335.880 Kč bez DPH). Kontrolnímu orgánu nebyl zápis z hodnocení nabídek a provedení výběru dodavatele předložen, neboť nebyl na sekretariátu ČSCH, z.s. nalezen.

- zcela nepochopitelný je následný výběr dodavatele oprav společnosti INSTATOP s.r.o., se sídlem Lhotská 167/10, Plzeň, IČO: 25245830, který následně opravy v letech 2023–2024 provedl a dokončil. Výběr tohoto dodavatele byl kontrolnímu orgánu doložen pouze formou usnesení ÚVV ČSCH ze dne 5. 9. 2023 a dále byly předloženy cenové nabídky této společnosti. Smlouva o dílo byla tedy uzavřena bez předchozího výběrového řízení na zhotovitele!!!

- dále je zcela nejasné, proč společnost INSTATOP s.r.o. rozdělila opravy objektu do dvou cenových nabídek a dvou smluv o dílo, první smlouva je na opravu interiéru bytů a ostatních prostor (cena dle smlouvy o dílo činí 505.471 Kč bez DPH) a druhá smlouva je na opravu uliční venkovní omítky (cena dle smlouvy o dílo činí 50.182 Kč bez DPH), obecně se tomuto kroku říká „dělení zakázek“.

- ve smlouvách o dílo se společností INSTATOP s.r.o. je v čl. III, odst. 3.7 uvedena splatnost faktur dohodou ve lhůtě do 10 dnů od doručení faktury objednatelem, tato splatnost je atypická a nevýhodná pro objednatele – investora stavby, běžná lhůta činí 14 dnů,

- velmi vágně jsou ve smlouvách o dílo řešeny záruční lhůty po dokončení díla (čl. IV. Předání a převzetí díla), není zde uvedena délka záruční lhůty, což předpokládá délku dle aktuálních právních předpisů 24 měsíců, ale u obdobných zakázek na stavební práce je běžná záruční lhůta delší, až 60 měsíců od předání a převzetí stavby. Je tedy možné konstatovat, že i v tomto jsou smlouvy o dílo pro ČSCH z.s. nevýhodné.

- celková cena oprav byla následně na základě usnesení ÚVV ČSCH z 9. 11. 2023 a další smlouvy o dílo se společností INSTATOP s názvem „Roudnice nad Labem, Havlíčkova 172 – dokončení“ zvýšena o dalších 183.122 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena až poté, co byly dokončovací práce fyzicky provedeny, současně tak dodatečně o této smlouvě rozhodoval ÚVV ČSCH z.s., což je nestandardní postup.

- celková cena díla – oprava nemovitosti Roudnice nad Labem v roce 2023 s dokončením v roce 2024 dle uzavřených smluv o dílo se společností INSTATOP s.r.o. činila 738.775 Kč bez DPH (893.917 Kč vč. DPH), což je 220 % původně vysoutěžené cenové nabídky uchazeče Daniel Adam!!!

- doposud nebyla dořešena kolaudace poslední opravy nemovitosti ukončené v lednu 2024, problém s památkovou zónou, podmínky na opravy s tímto spojené nebyly patrně zapracovány do projektové dokumentace pro realizaci stavby,

- v rámci kontroly zjistil kontrolní orgán nejasnou roli bývalého člena ÚVV ČSCH Lubomíra Kesnera v rámci opravy nemovitosti Roudnice n. Labem, který na jedné straně oficiálně zastupoval objednatele – ČSCH, z.s., avšak byly zjištěny informace, že současně zastupoval v rámci stavby také zhotovitele stavby – společnost INSTATOP s.r.o., což lze chápat za ostrý střet zájmů a s ohledem na podivný způsob výběru zhotovitele oprav v roce 2023 (bez výběrového řízení) se lze domnívat, že ČSCH, z.s. mohla vzniknout škoda související s nepřiměřeným (zvýšeným) vynaložením finančních prostředků z jeho rozpočtu ve prospěch třetích osob.

Navrhovaná opatření:

1) Kontrolní orgán navrhuje ÚVV ČSCH, aby v co možná nejkratším možném termínu zajistil dokončení kolaudace nemovitosti v Roudnice nad Labem ul. Havlíčkova čp. 172 a tak s úspěchem uzavřít celkovou opravu nemovitosti. Současně kontrolní orgán konstatuje, že poslední oprava nemovitosti Roudnice n. Labem není příliš zdařilá a je znát značný amatérismus v celkovém řešení dispozic jednotlivých bytů a místností v nich a nelze doufat, že z uvedené nemovitosti je možné za současného stavu učinit sídlo pro „lepší klientelu“.

2) Dále kontrolní orgán navrhuje výrazně zkvalitnit administraci výběrových řízení (soutěží o zakázku) na stavební práce v rámci oprav nemovitostí ČSCH, z.s., včetně odpovídající a kvalitní projektové přípravy staveb, zajištění výkazu výměr a vzorového rozpočtu jako povinnou součást projektové

dokumentace a jako podklad k zadávací dokumentaci pro výběr zhotovitele, bez které nelze provést výběr nejvhodnější nabídky. Pokud je nejvhodnější nabídka vybírána na základě dalšího kritéria (ne tedy pouze dle celkové ceny díla), pak je třeba další kritéria hodnocení nabídek v zadávací dokumentaci jasně specifikovat a současně uvést, jakou tato kritéria mají mít v hodnocení váhu. Pouze takto je pak možné vybrat nejvhodnějšího zhotovitele pro danou zakázku.

3) Výběr zhotovitele na opravy nemovitostí ve finančních limitech, které mimo jiné upravuje Směrnice ČSCH, z.s. k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, bez předchozího výběrového řízení není možný a znamená vždy pochybnosti o regulérnosti tohoto úkonu, byť jej svým usnesením provede ÚVV ČSCH!

4) Kontrolní orgán dále navrhuje ÚVV ČSCH více dbát na obsahovou správnost připravovaných smluv o dílo tak, aby neobsahovaly ustanovení, která objednatel – tedy ČSCH, z.s. znevýhodňují (např. lhůty splatnosti méně než 14 dnů, nejasné záruční lhůty atd.).

5) Kontrolní orgán doporučuje veškeré dokumenty související s jednotlivými nemovitostmi ve vlastnictví ČSCH, z.s., včetně dokladů k jejich opravám apod., řádně archivovat tak, aby byly všechny dokumenty dohledatelné a na jednom místě (vyjma účetních dokladů), přičemž je možné využít i elektronickou archivaci, pokud ČSCH, z.s. k tomuto má technické prostředky.

6) Kontrolní orgán navrhuje ÚVV ČSCH prověřit nejasnou roli bývalého člena ÚVV ČSCH Lubomíra Kesnera v rámci oprav nemovitosti Roudnice n. Labem, který na jedné straně oficiálně zastupoval objednatel – ČSCH, z.s., avšak byla zjištěny informace, že současně zastupoval v rámci stavby také zhotovitel stavby – společnost INSTATOP s.r.o., což lze chápat za ostrý střet zájmů a s ohledem na podivný způsob výběru zhotovitel rekonstrukce v roce 2023 (bez výběrového řízení) se lze domnívat, že ČSCH, z.s. mohla vzniknout škoda související s nepřiměřeným (zvýšeným) vynaložením finančních prostředků z jeho rozpočtu ve prospěch třetích osob.

10. Předmět kontroly: Kontrola nákladů a výnosů CEW 2024 (Evropská výstava koček – Ostrava)

Cíl kontroly:

Cílem kontroly bylo prověřit obsahovou správnost nákladů a výnosů spojených s Evropskou výstavou koček CEW 2024, která se konala v termínu 9. – 10. 3. 2024 v areálu výstaviště Černá louka v Ostravě v pavilonu A, přičemž financování akce bylo provedeno z rozpočtu ÚOK chovatelů koček (pozn. tento rozpočet je součástí celkového rozpočtu ČSCH, z.s.).

Nedílnou součástí kontroly je posouzení smlouvy na pronájem výstavních prostor pro výše uvedenou akci.

Kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky:

1. V podkladech předložených kontrolnímu orgánu bylo zjištěno, že ze strany organizátora výstavy (podnájemce) nebyl podepsán předložený provozně bezpečnostní předpis (příloha č. 1 smlouvy o podnájmu prostor pro výstavu), tento předpis obsahoval celkem 14 bodů, v oblasti požární ochrany 6 bodů a oblasti bezpečnosti práce 8 bodů.

2. V předložených podkladech kontrolnímu orgánu bylo zjištěno, že ze strany organizátora nebyl rovněž řádně vyplněn a podepsán předávací protokol o stavu měřidel při zahájení akce, ani protokol o stavu měřidel při ukončení akce. Je však možné, že tyto další přílohy byly vyplněny jako samostatné dokumenty před zahájením akce a rovněž po jejím ukončení. Vyplněné přílohy nebyly kontrolnímu orgánu předloženy.

3. Hospodářský zisk z výstavy činí – 91 959,01 Kč, výstava byla tedy ztrátová. Je nutno dořešit, jakým způsobem bude tato schodková bilance v rámci rozpočtu ÚOK chovatelů koček či v rámci rozpočtu ČSCH, z.s. dořešena.

4. Smlouva na podnájem výstavních prostor byla uzavřena bez předchozího výběrového řízení, přestože se ČSCH, z.s. pro obdobné služby řídí Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která je účinná od 16. 3. 2023. Smlouva na podnájem výstavních prostor byla uzavřena 4. 12. 2023. Hlavními důvody pro provedení výběrového řízení (soutěže o nejvýhodnější nabídku) je transparentnost a efektivní využití finančních prostředků pořadatele výstavy.

5. Zjištění z kontrol vybraných účetních dokladů: dva ze šesti kontrolovaných účetních dokladů nebyly kompletní, chyběly zápisy jednotlivých položek, což kontrolní orgán považuje za nedostatek.

Navrhovaná opatření:

Kontrolní orgán na základě provedené kontroly nákladů a výnosů CEW 2024 (Evropská výstava koček – Ostrava) doporučuje:

- 1) věnovat více pozornosti obsahové a formální stránce uzavíraných smluv mezi ČSCH, z.s. a jejich smluvními partnery (zjištěny chybějící podpisy, chybějící vyplnění příloh smlouvy apod.),
- 2) zajistit dořešení schodkové bilance výstavy (- 91 959,01 Kč), z čeho bude tento schodek dokryt,
- 3) při plánování výstav hrazených z rozpočtu ČSCH, z.s. dodržovat ustanovení platné Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a to i u akcí nehrazených z veřejných prostředků (dotací apod.), ve smyslu požadavků MZe a dalších institucí, jejichž finanční prostředky provoz a akce ČSCH, z.s. podporují.
- 4) věnovat více pozornosti dokladům k vyúčtování nákladů na výstavu ze strany pořadatele i následně také účetní ČSCH, z.s při jejich zpracování k proplacení.

11. Předmět kontroly: Kontrola plnění usnesení z Valné hromady 2023

Na XXXI. Valné hromadě ČSCH, z.s. byla přijata tři usnesení:

1. usnesení o účinnosti schváleného Jednacího a Volebního řádu: „...schválení Jednacího a Volebního řádu, které budou účinné od 1. 1. 2024“ VH návrh na usnesení návrhové komise o účinnosti novelizovaného Jednacího a Volebního řádu schválila. (Splněno)
2. usnesení, aby ÚKK ČSCH z.s. nepostupovala při provádění kontrolní činnosti pro další období dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (Kontrolní řád), který je platný pro orgány státní a veřejné správy. Uvedený bod usnesení byl ze strany Ústřední kontrolní komise vzat na vědomí a od roku 2024 se řídí při kontrolách ustanovením Stanov § 27 a (Směrnicí pro činnost kontrolních orgánů). (Splněno)
3. VH uložila ÚVV vyhlášení doplňkových voleb do ÚRoK ČSCH (splněno).

Závěr:

Všechna přijatá usnesení XXXI. VH 2023 byla splněna.

Zpracovali:

Václav Uličný – předseda ÚKK ČSCH, z.s.

Ing. Dagmar Malá – místopředsedkyně ČSCH, z.s.

Praha, 25. 10. 2024