



VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI DOZORČÍ RADY ČESKÉ KOMORY ARCHITEKTŮ ZA ROK 2018

Dozorčí rada České komory architektů (dále jen DR ČKA) předkládá v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 písm. f) Zákona 360/1992 Sb., o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, ve znění pozdějších předpisů, výroční zprávu o činnosti dozorčí rady za rok 2018.

Na XXV. valné hromadě České komory architektů konané v Praze dne 14. dubna 2018 byli do DR ČKA na tříleté funkční období zvoleni členové:

za Prahu: Ing. arch. Miroslav Holubec (č.a. 03 107),
za Čechy: Ing. arch. Josef Patrný (č.a. 00 134),
za Moravu a Slezsko: Dipl. Ing. Mirko Lev (č.a. 03 962).

Na prvním volebním zasedání DR ČKA dne 24. 4. 2018 byli zvoleni:

předseda: Ing. arch. Miroslav Holubec;
místopředseda: Ing. arch. MgA. Martin Rusina;
2. místopředseda: Ing. arch. David Mikulášek.

Dalšími členy DR ČKA jsou: Ing. arch. Michal Hadlač, Ing. arch. Lucie Kadrmanová Chytilová, Ing. arch. Miroslav Kopecký, Dipl. Ing. Mirko Lev, Ing. arch. Josef Patrný, Ing. arch. Václav Zůna.

Pravidelných zasedání se účastnil právní poradce Mgr. Pavel Frynta a za Kancelář ČKA paní Milena Ondráková, která připravuje veškeré podklady pro jednotlivá zasedání dozorčí rady.

Rozpočet na činnost DR ČKA na rok 2018 byl schválen v celkové výši 950.000,- Kč. Výsledné náklady na činnost DR ČKA v roce 2018 činily v konečném závěru 991.597,- Kč, tedy 104,4 % schváleného rozpočtu. Náklady na činnost dozorčí rady souvisí jak s počtem projednávaných kauz, tak s jejich složitostí, které jsou předem neodhadnutelné.

DR ČKA zasedala v roce 2018 celkem 17x, dále se zúčastnila společného zasedání zástupců všech orgánů ČKA. DR ČKA má stabilně 2 své zástupce Miroslava Holubce a Lucii Kadrmanovou Chytilovou v redakční radě Bulletinu ČKA. Václav Zůna je členem pracovní skupiny pro urbanismus, Lucie Kadrmanová Chytilová a Miroslav Kopecký jsou členy pracovní skupiny pro památkovou péči, Mirko Lev je členem pracovní skupiny pro soutěže.

A. DOHLED NAD ŘÁDNÝM VÝKONEM ČINNOSTI AUTORIZOVANÝCH ARCHITEKTŮ

V roce 2018 DR ČKA řešila celkem 25 podání, z nichž:

- 8 podání podali klienti na chybný postup architekta při zpracování projektové dokumentace;
- 2 podání na architektonickou soutěž;
- 2 podání na porušení § 27 PEŘ ČKA – účelová kritika;
- 2 podání, které podal kolega na kolegu pro porušení autorských práv a povinností před převzetím zakázky (§ 26 PEŘ ČKA),
- 1 podání na chybně zpracovaný odborný posudek,
- 2 podání pro porušení § 14 PEŘ ČKA – střet zájmů při výkonu své profese;
- 2 podání na porušení § 18, cena služeb architekta, podaná nabídka za mimořádně nízkou cenu;



- 3 různá podání, občané si stěžují na nekvalitní architekturu, státní správa podává stížnost na nekvalitní práci architekta;
- 1 podání na porušení § 2 PEŘ ČKA – šíření dobrého jména architektury a architektů;
- + 62 návrhů na zahájení disciplinárního řízení s architekty, kteří neuhradili členský příspěvek za rok 2018 v termínu do 30.6.- podání, které podala sama DR ČKA v souladu s ustanovením § 7 odst. 11 OJVŘ ČKA.

V době vydání závěrečné zprávy bylo (usnesením o zastavení disciplinárního zjišťování či podáním žalobního návrhu) uzavřeno 23 spisových složek, 1 spisová složka zůstává otevřená.

Z celkových 25 disciplinárních zjišťování, prováděných v roce 2018 na základě stížností podaných k dozorčí radě, bylo u 17 z nich disciplinární zjišťování usnesením zastaveno, ke Stavovskému soudu bylo podáno celkem 7 návrhů na zahájení disciplinárního řízení s autorizovanými osobami (žalob), plus dalších 62 podaných návrhů na zahájení disciplinárního řízení se týkalo autorizovaných architektů, kteří neuhradili v řádném termínu členský příspěvek (neplatiči).

B. KONTROLA PLNĚNÍ USNESENÍ VALNÉ HROMADY 2018

Valná hromada konaná v roce 2018 uložila usnesením představenstvu:

1.1. aby projednalo s Ministerstvem pro místní rozvoj metodický přístup k vydávání závazného stanoviska úřadů územního plánování s ohledem na kompetence úřadů územního plánování v oblasti architektury;

Úkol byl představenstvem v průběhu roku plněn. Komora vedla s Ministerstvem pro místní rozvoj k této záležitosti několik jednání a v průběhu roku 2018 se k této záležitosti opakovaně vyjadřovala (tiskové zprávy, bulletin). S účinností od 1. 9. 2018 bylo předmětné ustanovení stavebního zákona novelizováno a okruh záměrů vyžadujících závazné stanovisko úřadu územního plánování byl omezen. Podrobnější popis aktivit představenstva je uveden v jeho závěrečné zprávě o činnosti.

1.2. aby se zabývalo transformací přípravy a realizace staveb v éře moderních technologií (Smart Cities, BIM, Průmysl 4.0)

Komora se podílí na přípravě a připomínkování věcného záměru nového stavebního zákona, má své zástupce v pracovní skupině MMR pro Smart Cities a v Radě vlády pro stavebnictví při Ministerstvu průmyslu a obchodu. S ohledem na obecnost tohoto úkolu, uloženého valnou hromadou, lze považovat proběhlé aktivity za jeho plnění.

C. KONTROLNÍ ČINNOST

KONTROLA VNITŘNÍHO CHODU KOMORY, KONTROLA FINANCOVÁNÍ HOSPODAŘENÍ KOMORY, KONTROLA HOSPODAŘENÍ TŘETÍHO ROČNÍKU ČKA

Během roku prováděla DR ČKA obvyklou kontrolu vnitřního chodu Komory – sledováním dění v komoře a zápisů ze zasedání představenstva a zápisů o činnosti pracovních skupin. DR v rámci své činnosti kontroluje čtvrtletní výkazy hospodaření – v roce 2018 dozorčí rada zaznamenala opakované problémy s včasným předkládáním těchto výkazů a jejich vypovídací schopností.

Kontrola hospodaření komory, stejně tak jako kontrola hospodaření třetího ročníku ČKA probíhala standardně na základě čtvrtletních výkazů hospodaření, které za představenstvo sestavovala Ing. arch. Marie Špačková, sekretář ČKA a ředitelka kanceláře ČKA. DR je nucena konstatovat, že výkazy hospodaření (jak komory, tak Ceny) byly v roce 2018 předkládány opakovaně se zpožděním nebo vůbec. Opravdu velké problémy měla dozorčí rada zejména s kontrolou deklarované výnosové stránky (jak komory, tak Ceny) – předkládané přehledy nerozlišovaly úroveň postupu získání sponzorského daru, nedalo se z nich rozlišit, zda se se sponzorem o daru teprve jedná, nebo zda už je, či není uzavřena sponzorská smlouva, či zda už peníze byly, či nebyly fakturovány a dorazily, či nedorazily na účet komory. Dozorčí rada opakovaně výslovně vyzývala ředitelku, aby v přehledech



jasněji rozlišovala výnosy už skutečně získané od těch plánovaných, ale toto se opakovaně nedařilo. Po nutném vyžádaném vysvětlení obsahu těchto tabulek ředitelkou se pak ukazovalo, že tak, jako v předchozích letech, je zasmulvněná jen velmi malá část sponzorů a tak, jako v minulých letech byla dozorčí rada v průběhu roku informována, že na získávání sponzorských darů je třeba čas a doložení skutečně získaných prostředků se tak stále odsouvalo. Z posledního přehledu za 3. čtvrtletí, předloženého (opět se zpožděním) až na začátku listopadu těsně před konáním závěrečného galavečera ČCA, vyplývalo, že skutečně vybraných výnosů je stále jen ca 10 % ze všech plánovaných. O tomto faktu a nejistotě z něj plynoucí dozorčí rada bezodkladně informovala předsedu komory na schůzce, které se účastnila i ředitelka kanceláře. Ta všechny přítomné opět ujišťovala, že sponzorské dary má zajištěné a budou sponzory proplaceny po konání galavečera. Vše mělo být doloženo závěrečným přehledem hospodaření celého roku s termínem do poloviny ledna – dozorčí rada opět výslovně žádala ředitelku, aby v závěrečné tabulce jasně rozlišila sponzorské dary skutečně převedené na účet komory od ostatních. Již dne 4. ledna 2019 zaslala ředitelka kanceláře přehled hospodaření (nazvaný „Kvalifikovaný odhad výsledků hospodaření“), který podával optimistický pohled na jeho výsledky – deklaroval výsledek hospodaření jako zcela vyrovnaný, s příjmy a výnosy v očekávané výši dle schváleného rozpočtu – jak se však později ukázalo, tyto informace se vůbec nezakládaly na pravdě a byly na hony vzdálené skutečnému výsledku hospodaření komory v roce 2018, kterým je účetní schodek 4,462 mio Kč.

Stejněho dne, 4. ledna 2019, byla dozorčí rada informována představenstvem, že na základě jeho vnitřní kontroly, započaté na sklonku roku 2018 zjistilo představenstvo podezření na mnohá pochybení v jednání ředitelky kanceláře - podezření na jednání ve střetu zájmů, nedostatečné informování představenstva v důležitých otázkách, souvisejících s chodem komory, neinformování o vývoji stavu na běžném účtu komory, který se blížil platební neschopnosti.

Dozorčí rada byla přizvána k účasti na tomto probíhající vnitřním šetření, které spočívalo zejména v hloubkové kontrole agendy ředitelky kanceláře a kontrole stavu účetnictví komory. Chod účetnictví komory během roku 2018 byl zatížen faktem, že se v něm dvakrát vyměnila účetní firma – za účelem přechodu na digitální účetnictví byla na začátku roku 2018 pověřena vedením účetnictví nová účetní firma (Primaska), se kterou však byla v polovině roku pro neshody nad vzájemně vyplývajícími smluvními závazky přerušena spolupráce a účetnictví přebrala další vybraná účetní firma Apogeo. Lze konstatovat, že složitosti vyplývající ze změn účetních firem měly rovněž svůj díl na pozdním předkládání přehledů hospodaření. Těžištěm hloubkové vnitřní kontroly proběhlého hospodaření tak byla kontrola zaúčtování dokladů roku 2018 – ve spolupráci zaměstnanců kanceláře s účetní firmou. Velký díl času si vzala rekapitulace dokladů za první pololetí, ve kterém ještě účetnictví nevedla firma Apogeo, kontrola však obsahovala i ověření správnosti zaúčtování dokladů za druhé pololetí. V souvislosti s právě ukončeným účetním obdobím vše probíhalo i jako příprava na provedení účetní závěrky za rok 2018.

Výsledkem této provedené hloubkové kontroly bylo zjištění, že mnoho účetních dokladů bylo průběhu roku 2018 ředitelkou zatříděno špatně mimo střediska, do kterých patří – ukázalo se, že skutečné výsledky hospodaření jak na straně výnosů, tak na straně nákladů neodpovídají tomu, jak byly v průběhu roku (a zejména na jeho konci) prezentovány v přehledech, předkládaných ředitelkou. Dokončená účetní závěrka prokázala, že výsledek hospodaření roku 2018 nebyl vyrovnaný, jak předpokládala ředitelka ve svém kvalifikovaném odhadu, ale skončil ve schodku 4,462 mio Kč.

Krom schodku hospodaření byly vnitřním šetřením, vedeným představenstvem za účasti dozorčí rady, potvrzeny i další podezření na pochybení ředitelky při výkonu její funkce – porušovala povinnosti vyplývající z její pracovní smlouvy když málo, nebo vůbec informovala představenstvo o důležitých krocích, které činila, překračovala své pravomoci, když jménem komory objednávala plnění nad rámec schválených rozpočtů a nikoho o tom neinformovala. Tyto kroky se týkaly zejména realizace 3. ročníku soutěže, jejíž schválený rozpočet byl překročen o téměř 1,5 mio Kč, zatímco jeho plánované výnosy byly v realu o 2 mio nižší, než předpokládané – skutečně vybraných bylo jen 2,655 mio Kč, zatímco skutečné náklady byly 5,235 mio Kč, oproti schválenému rozpočtu 3,77 mio Kč (!). Nutno podotknout, že z přehledů hospodaření, předkládaných ředitelkou, nebylo toto možné vyčíst, neboť tam uváděná (zřejmě nepravdivá) čísla na žádné vybočení z očekávaných nákladů neukazovala a na druhé straně o sporné vypovídací schopnosti deklarovaných výnosů bylo pojednáno již výše v této zprávě.



Vnitřním šetřením byl dále vyčíslen celkový objem faktur, proplácených ředitelkou ve střetu zájmů (jejímu manželovi a další jemu blízké firmě) a to v celkové výši 965 tisíc Kč (v roce 2018). Pro dokreslení nutno uvést, že se jednalo se o velké množství plateb v malých částkách, manželovi navíc proplácené ředitelkou nestandardně v hotovosti přímo z pokladny kanceláře, platby bez objednávek a faktury bez dokladů jejich obsahu. Určité činnosti těmito subjekty pro ČKA provedeny byly, částky na fakturách jsou však dle vyjádření předsedy komory: *"..zjevně, odhadem dvojnásobně, nadsazené, ve schváleném rozpočtu s nimi nebylo počítáno"*. Během probíhajícího vyšetřování se objevovaly i další náklady, objednané ředitelkou během roku 2018, avšak nepřiznané v jejích přehledech – nejvýznamnější je pohledávka společnosti Vachler Art Company ze začátku února 2019 ve výši 0,9 mio. Kč.

UKONČENÍ PRACOVNÍHO POMĚRU S ING.ARCH. MARIÍ ŠPAČKOVOU A PODÁNÍ TRESTNÍHO OZNÁMENÍ

Na základě všech zjištěných pochybení a závažnosti jejich charakteru se představenstvo na svém mimořádném zasedání dne 22. ledna 2019 usneslo o okamžitém rozvázání pracovního poměru s ředitelkou kanceláře ČKA a sekretářem ČKA v jedné osobě, Ing. arch. Marií Špačkovou.

Jelikož všechny zjištěné informace ukazují, že činnosti ředitelky při neplnění úkolů, pramenících z její pracovní smlouvy a při překračování pravomocí, plynoucích z této smlouvy vedly ke způsobení nemalé škody pro komoru a mohlo tím dojít k naplnění skutkové podstaty trestné činnosti vědomým či nevědomým porušením povinností (z úmyslu, či nedbalostí), představenstvo se rozhodlo usnesením podat trestní oznámení. Orgány činné v trestním řízení by tak v budoucnu měly prověřit, zda se podezření představenstva zakládají na pravdě, či nikoliv.

VÝVOJ JMĚNÍ KOMORY V LETECH 2008-2018

Pro úplnost obrazu předkládá na tomto místě DR ČKA přehlednou tabulku vývoje stavu jmění komory v posledních 10 letech. Tabulka vznikla odečtem výsledků hospodaření, uváděných v podkladech pro VH a názorným dopočtem jejich meziročních dopadů na stav jmění (odvozeno zpětně k roku 2008, počínaje od stávajícího zůstatku 1,772 mio Kč v roce 2018 dle poslední účetní závěrky). Finanční úspory komory (živé peníze) jsou jen částí jejího jmění, které zahrnuje i hmotný a nehmotný majetek.

<i>rok</i>	<i>jmění komory na začátku roku</i>	<i>výsledek hospodaření (před zdaněním)</i>	<i>jmění komory na konci roku</i>
2008	3,481 mio	+ 0,335 mio	= 3,816 mio
2009	3,816 mio	- 0,990 mio	= 2,826 mio
2010	2,826 mio	+ 0,016 mio	= 2,842 mio
2011	2,842 mio	+ 0,048 mio	= 2,890 mio
2012	2,890 mio	+ 1,377 mio	= 4,267 mio
2013	4,267 mio	+ 1,141 mio	= 5,408 mio
2014	5,408 mio	+ 2,370 mio	= 7,778 mio
2015	7,778 mio	+ 0,809 mio	= 8,587 mio
2016	8,587 mio	- 2,353 mio	= 6,234 mio
2017	6,234 mio	+ 0,000166 mio	= 6,234 mio
2018	6,234 mio	- 4,462 mio	= 1,772 mio

KONTROLNÍ NÁLEZ DR ČKA A NÁVAZNÉ DOKUMENTY

Na základě zjištěných skutečností dospěla dozorčí rada k názoru, že problematická situace, která v komoře během roku 2018 nastala, není způsobena výlučně pochybeními v jednání ředitelky kanceláře, ale ve výsledku je i pochybením orgánu, který za činnost ředitelky (resp. kanceláře ČKA) dle našich vnitřních řádů zodpovídá. V souladu s ustanovením § 13 odst. 2 OJVŘ ČKA proto vydala dne 25. února 2019 dozorčí rada „Kontrolní nálezy ve věci Porušení povinností při správě hospodaření komory a Porušení rozpočtové kázně orgánem komory“, přičemž orgánem komory, který je z porušení povinností vyplývajících z našich vnitřních řádů viněn, je představenstvo ČKA. Tak, jak ukládají postupy § 13 OJVŘ ČKA, stanovila dozorčí rada představenstvu lhůtu



k vyjádření se ke kontrolnímu nálezu, ve které představenstvo doručilo zpět dozorčí radě své Vyjádření ke kontrolnímu nálezu (13.3.2019). K tomuto vyjádření představenstva vydala DR ČKA dne 19.3.2019 ještě své vlastní vyjádření a připravila všechny tyto materiály pro zařazení mezi podklady pro jednání valné hromady.

Dle ustanovení § 13, odst. 7 OJVŘ ČKA valná hromada v rámci projednávání zprávy dozorčí rady posoudí a rozhodne, zda z kontrolních nálezů vyvodí pro činnost, popřípadě personální obsazení dotčených orgánů nějaké důsledky.

Celá problematika nastalé situace je poměrně velmi obšírná a není možné ji plně shrnout v této závěrečné zprávě, pro její bližší pochopení je třeba seznámit se podrobně s obsahem kontrolního nálezu i odpovědí představenstva.

§ Kontrolní nález DR ČKA i s odpovědí představenstva, spolu s vyjádřením DR k odpovědi představenstva, jsou nedílnou přílohou této výroční zprávy o činnosti dozorčí rady ČKA za rok 2018 pro Valnou hromadu v roce 2019:

- 1) Kontrolní nález DR ČKA ve věci Porušení povinností při správě hospodaření komory a Porušení rozpočtové kázně orgánem komory, ze dne 25.2.2019,
- 2) Vyjádření představenstva ČKA ke kontrolnímu nálezu, ze dne 13.3.2019,
- 3) Vyjádření DR ČKA k vyjádření představenstva ČKA ke kontrolnímu nálezu, ze dne 19.3.2019.

ZÁVĚR KONTROLY HOSPODAŘENÍ KOMORY A FINANCOVÁNÍ TŘETÍHO ROČNÍKU ČKA

Lze konstatovat, že vůči okolnostem, které během roku 2018 v komoře nastaly, prováděná kontrola hospodaření selhala a nedokázala včas odhalit jeho problematický vývoj. Průběžné kontrolní mechanismy – definované našimi řády jako přezkoumání zjednodušené čtvrtletní bilance, zpracované představenstvem, popřípadě z jeho pověření ředitelem kanceláře – nedokázaly odhalit nepravdivost informací uváděných v přehledech na straně výdajů. Na druhé straně nedostatečnost informací o plnění výnosové stránky vedla k tomu, že ani zde se nepodařilo včas odhalit problematický vývoj a vyvodit z něj důsledky pro probíhající financování (rozpočtové opatření snížením navrhovaných nákladů). Na rizikovost praxe zajišťování sponzorů bez sponzorských smluv však dozorčí rada upozorňovala ve svých závěrečných zprávách již od prvního ročníku této soutěže – v roce 2018 se obavy dozorčí rady bohužel naplnily.

Proběhlé události ukázaly, že pokud dojde k záměrným manipulacím při zpracování průběžných přehledů hospodaření, nemusí být dostupné nástroje dostatečné k tomu, aby takový podvod odhalily. Dalo by se pak očekávat, že k odhalení by mělo dojít nejpozději na konci roku při zpracování účetní závěrky a pokud ani zde ne, měl by podvod odhalit nezávislý audit. Při proběhlém šetření se však ukázalo, že ani závěrka či audit nemusí podvod odhalit a ten se tak může dařit skrývat i delší dobu, než se na něj – jako na každý podvod – nakonec jednou přijde. Pro ilustraci zmíněného zde uvádíme citaci ze zprávy auditora, kde se v úvodní kapitole Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky uvádí:

„Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.“

Jako příklad v naší komoře proběhlé meziroční manipulace s čísly, kterou v průběhu nikdo (ani účetní závěrka, ani audit) neodhalil a na kterou se přišlo až nyní v průběhu vyšetřování, je výsledek hospodaření předloňského



roku 2017. Ten byl dle výsledku hospodaření prezentovaný jako vyrovnaný (s přebytkem 166,-- Kč). Jak se však nyní ukázalo, v návrhu rozpočtu 3. ročníku ČCA 2018 byla zahrnuta i položka 380 tis. Kč, což byl náklad 2. ročníku, neproplacený v roce 2017 a ředitelkou zaúčtovaný až do roku 2018. Na jedné a té samé valné hromadě v dubnu 2018 tak bylo (dle podkladů hospodaření a návrhu rozpočtu, připraveného ředitelkou kanceláře) deklarováno, že 2. ročník ČCA skončil beze schodku a současně bylo v návrhu rozpočtu 3. ročníku obsaženo (resp. skryto) doplacení jeho dluhu 0,38 mio Kč.

V rámci kontrolního nálezu vyzvala dozorčí rada představenstvo k návrhu opatření, zamezujících možnému budoucímu opakování situace z roku 2018, tedy zamezení možnému zneužití vnitřních mechanismů podvodným jednáním. Ve svém vyjádření ke kontrolnímu nálezu představenstvo navrhuje následující opatření:

- aktualizace vnitřních směrnic, týkajících se oběhu účetních dokladů,
- nastavení povinnosti kontrasygnace faktur s vyššími částkami statutárním orgánem komory,
- založení samostatného účtu pro hospodaření ČCA a samostatného účtu pro uložení komorových úspor (jejich oddělení od běžného účtu komory),
- sjednocení účetních středisek s členěním kapitol dle terminologie našich rozpočtů,
- zavedení nástrojů pro sledování vývoje běžného účtu a sledování cash flow.

Návrhy těchto opatření dozorčí rada průběžně konzultovala s představenstvem a připojuje se k nim. Nastavit systém tak, aby ho nebylo možné zneužít, nebude asi možné za žádných okolností, lze však provést takové kroky, které jeho zneužití významně znesnadní. Tato opatření by však měla být nastavena tak, aby na druhou stranu významně neomezila plynulost běžného výkonu hospodaření nad míru přiměřené obavy z jeho zneužití. To vše samozřejmě za předpokladu znovuoobnovené důvěry ve všechny, kdo se zajištění chodu hospodaření účastní.

D. OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

DR ČKA, podle ustanovení § 4 odst. 2 až 4 Organizačního, jednacího a volebního řádu ČKA, předkládá valné hromadě České komory architektů, konané dne 13. dubna 2019 zprávu o výsledku přezkoušení roční účetní závěrky za rok 2018.

DR obdržela dne 5.3.2019 k přezkoušení účetní závěrky za rok 2018 spolu se Zprávou nezávislého auditora o ověření účetní závěrky. Účetní závěrka byla zpracována naší současnou účetní firmou Apogeo s.r.o., audit závěrky zpracovala firma INTEREXPERT neziskový sektor, s.r.o., Ing. Karolina Neuvirtová, oprávnění KAČR 2176.

Vzhledem ke skutečně neuspokojivému stavu účetnictví, způsobenému dvojitou změnou účetních firem v roce 2018 a množstvím práce s revizí zatřídění jednotlivých účetních položek během ledna a února tohoto roku, začala práce auditora už konzultacemi nad teprve dokončovanou účetní závěrkou. Díky této možnosti ovlivnit správné zatřídění všech probíraných položek tak samotný audit již dopadl bez zásadních výtek provedené závěrce a skončil výrokem bez výhrad.

Dle výroku auditora podává účetní závěrka věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící k 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy.

Krom samotného výroku bez výhrad však auditorka, po seznámení s nastavením našeho hospodaření, doporučila sama i zavedení dalších opatření – zejm. provést revizi vnitřních směrnic pro nakládání s účetními doklady (vícestupňová kontrola) a dále popsala možné nástroje pro účinnější sledování průběžného stavu hospodaření, umožňující jeho „manažerské“ řízení (nástroje pro sledování stavu a očekávaného vývoje cashflow). Tato doporučení auditorky našla svou odezvu i v návrzích představenstva na opatření pro budoucí zlepšení nástrojů hospodaření komory a její kontroly.



E. DOPORUČENÍ DR ČKA PRO VALNOU HROMADU

E.1. Otázka přijetí a proplacení nepodložené pohledávky firmy Vachler Art Company

Jak je popsáno výše v tomto textu a podrobněji v kontrolním nálezu, na začátku února 2019 se komoře přihlásila společnost Vachler Art Company se svou pohledávkou ve výši 0,9 mio Kč za filmové práce, provedené v roce 2018 v rámci realizace 3. ročníku. Má se jednat o doplatek k již dříve komorou uhrazené záloze ve výši ca 0,2 mio Kč. Problematické je, že k těmto nyní uplatňovaným pohledávkám neexistují žádné doklady jako objednávka, nebo smlouva, na základě kterých by nyní bylo možné tyto faktury přijmout, neboť pracovat bez smluv byla uvyklá praxe mezi paní ředitelkou a panem Vachlerem již z předchozího ročníku. Neexistence objednávek by možná nebyla zásadním problémem, pokud by práce byly bezvadně provedeny a pohledávka by odpovídala rozpočtem uvažovaným nákladům. Na filmové práce však bylo rozpočtem schváleno jen 0,4 mio Kč, zatímco celková suma, uplatňovaná nyní společností VAC je 1,1 mio Kč, je zde tedy 0,7 mio Kč uplatňovaných nad rámec rozpočtu.

Nárůst nákladů má být dle vysvětlení pana Vachlera způsoben dílem tím, že v roce 2018 již účtuje komoře normální běžné ceny (na rozdíl od předchozího ročníku, kdy své služby poskytl za zvýhodněné ceny) a dílem tím, že objem požadované práce se oproti předchozímu ročníku značně zvětšil – natáčely se nejen hlavní akce, ale ředitelka posílala filmaře i na všechny doprovodné akce, výstavy, výlety poroty, létalo se s drony a podobně.

Problematika byla probírána 4. února t.r. na společném jednání, kterého se účastnili zástupci představenstva, dozorčí rady, pan Petr Vachler (PV) a Ing. arch. Marie Špačková (MŠ). Na tomto jednání bylo „křížovou výpovědí“ potvrzeno, že práce MŠ objednává a PV jí k tomu sděloval předběžné odhady všech cen. MŠ toto nepopřela, uvedla k tomu však, že to stále brala tak, že pokud by na proplacení nesehnala dost finančních prostředků, domluví se s PV na jeho nižší odměně, jako tomu bylo při jejich první spolupráci v roce 2017. To PV zásadně popřel s tím, že MŠ na začátku sdělil, že v roce 2018 budou ceny již „normální“.

Předběžný postoj představenstva k této otázce, po poradě s právním oddělením, byl, že bude asi nutné uznat, že ředitelka jednala jménem komory, která za její jednání nese zodpovědnost. Práce byly společností VAC provedeny, odevzdány, komorou přijaty a užívány (videa jsou umístěna na webu atp.). Pokud by PV dal věc k soudu, bude dle názoru právního oddělení komory i bez objednávek uznáno, že práce provedeny byly a komora je převzala. K řešení by tak asi zůstala výše pohledávky. Předběžně bylo proto panu Vachlerovi sděleno, že komora požádá o schválení přijetí těchto nepodložených pohledávek valnou hromadu a případné proplacení by tak proběhlo až postupně během roku 2019.

Práce (resp. pohledávky) byly rozděleny do třech kategorií – nezpochybňované dokončené (tv záznam galavečera) a nezpochybňované k dokončení (dokument, ke kterému byly vzneseny připomínky k opravám), třetí kategorií jsou záznamy doprovodných akcí, ke kterým by ještě měly být ze strany VAC doloženy doklady o objednání a prověřena výše pohledávek.

Valná hromada tedy bude vyzvána k odsouhlasení akceptace pohledávek VAC a jejich úhrady. Jelikož pro přijetí pohledávek neexistují obvyklé řádné podklady, bylo by takové jejich dobrovolné přijetí nejvíce výrazem naší morální zodpovědnosti, zůstane však otázkou, zda se slučuje s pravidly, kterými by se měla řídit rozpočtová organizace zřízená státem, tedy pravidly práva a zákonných účetních předpisů (pravidla přijetí dokladů).

Ačkoliv v době schůzky s panem Vachlerem DR ČKA sdílela 'morální' hledisko přijmout závazky, objednané bývalou ředitelkou jménem komory, po následných provedených úvahách dává DR ČKA valné hromadě ke zvážení, zda by zdánlivě méně morálním, ale ve skutečnosti správným právním krokem nebylo pohledávku VAC odmítnout z důvodu její nepodloženosti. Nechat (či případně přímo vyzvat) společnost VAC, ať svou pohledávku vůči ČKA uplatní u obecního soudu, který věc posoudí a rozhodne. Bude-li (dle našich předpokladů) pohledávka uznána soudem jako oprávněná, komoře vznikne právní podklad pro přijetí této pohledávky (resp. pro její proplacení) a současně tím bude jasné prokázáno, že komoře působením bývalé ředitelky (objednáváním prací nad rámec schválených rozpočtů) vznikla škoda (a jak vysoká), kterou pak bude možné případně i dále uplatňovat.



E.2. Uložit jako úkol VH představenstvu připravit možné scénáře jiného způsobu zajištění realizace soutěže ČKA, než její organizování členy představenstva a zaměstnanci kanceláře ČKA

Zrealizované první tři ročníky nové soutěže Česká cena za architekturu ukázaly, že úvodní premisa, že toto pořádání se nedotkne peněz komory, není v praxi reálná. První ročník skončil se schodkem 1,7 mio Kč, druhý jako vyrovnaný, třetí se schodkem 2,58 mio Kč - průměrná ztráta ve výši necelého 1,5 mio Kč/ročník. Tyto schodky musely vždy být uhrazeny z finančních úspor komory, které se posledním schodkem již víceméně vyčerpaly.

Čtvrtý ročník soutěže byl již na sklonku loňského roku vyhlášen a jeho přípravy jsou v plném proudu. Vypadá to, že po proběhlých otřesech výsledků třetího ročníku je nyní příprava dalšího ročníku vnímána velmi vážně a měla by mít výrazně větší záruky zdárného průběhu. Z pohledu DR je zásadní pozitivní změnou, že při jednání se sponzory se dle informací daří uzavírat sponzorské smlouvy, tedy články právní jistoty, že sponzorské příspěvky budou skutečně získány. Mnoho sponzorů prý nebude mít ani problém poskytovat svá plnění dříve, než až po skončení celé soutěže a ta by tak mohla být schopná profinancovat se sama, bez potřeby půjčovat si peníze od komory. Díky existenci smluv by mělo být (poprvé) rovněž možné skutečně hlídat plnění výnosové stránky a podle jeho vývoje mít možnost případně předem upravovat náklady chystaných akcí - zejm. snížením jejich rozpočtu, pokud by se zdálo, že se nepodaří zajistit výnosy v očekávané výši. Dle hlášení přípravného týmu (Grémium ČKA) se očekává, že k datu konání valné hromady by mělo být již úspěšně zaslavněno více peněz, než je základní navrhovaný rozpočet 4. ročníku soutěže, část příspěvků by měla být i již skutečně vybrána a „fyzicky přítomná“ na nově založeném samostatném účtu ČKA. Předseda komory již požádal DR ČKA, aby před konáním VH 2019 ověřila skutečný stav zaslavnění a stav financí na účtu ČKA a doložila jej valné hromadě.

Přesto, že v přípravě zajištění dalšího ročníku lze vidět podstatné pozitivní kroky k zajištění bezpečnosti jejího financování, stále je třeba si uvědomovat, že jakékoliv případné vzniklé komplikace stále půjdou na vrub komory. DR ČKA si proto dovoluje ještě jednou všechny upozornit, že je třeba mít na vědomí, že riziko dalších doplatků na pořádání soutěže je stále přítomné. Soutěž ČKA je kulturní, nevýdělečná akcí, která z podstaty může končit ve ztrátě.

Po zkušenostech proběhlých ročníků je vidět, že pořádání takto velkých kulturních pořadů není pro laiky v oboru showbyznysu, kteří se na organizaci naší soutěže podílí – tedy členové představenstva a zaměstnanci kanceláře ČKA – jednoduchou záležitostí. Každým krokem se učí, jak to příště udělat lépe a třeba i levněji. Jinými slovy, část v minulosti ztracených peněz může být i výsledkem neznalostí běžných zvyklostí v oboru showbyznysu, jak třeba věci dělat efektivněji a přitom úsporněji. Mnoho takových získaných zkušeností se nyní promítá i do letošních plánů organizátorů, jak uspořádat 4. ročník s výrazně nižším rozpočtem, než byly ty předešlé.

Možností, jak zajišťovat realizaci soutěže bez potřeby osobního nasazení laiků, kterými jsou členové orgánů a zaměstnanci kanceláře, by se jistě dalo vymyslet mnoho a DR se nehodlá pouštět do jejich vyjmenovávání. Letošní 4. ročník je již rozjetý a není už asi čas na tom něco měnit. DR ČKA však dává valné hromadě na zvážení, zda nepověřit představenstvu úkolem, aby během pořádání 4. ročníku připravilo několik možných scénářů, jak zajistit realizaci dalších ročníků soutěže za pomoci profesionálů v oboru, na které by bylo možné přenést větší či menší díl zodpovědnosti za zdárné zajištění akcí a zajištění efektivity a udržení jejich finanční náročnosti.

Je třeba, aby si každý uvědomil, že uložit představenstvu uspořádat soutěž a sehnat si na to dostatek vlastních finančních prostředků v řádu milionů korun, je úkol, který se výrazně snadněji mávnutím ruky dává, než potom celý rok plní. DR ČKA by ráda v budoucnu viděla, aby pořádání takové akce mohlo být pro jejich zodpovědné organizátory více věcí klidného spánku, než zdrojem nočních můr a insomnie.

* * *

Zpracoval: Ing. arch. Miroslav Holubec a kolektiv členů DR ČKA,
podklady připravila Milena Ondráková
V Praze dne 19. 3. 2019