



Vážený pan  
Ing. arch. Miroslav Holubec  
předseda dozorčí rady  
České komory architektů

Dozorčí rada  
České komory architektů

V Praze dne  
sp. zn. 24-2019/IP,DR

## **Vyjádření představenstva ČKA ke kontrolnímu nálezu dozorčí rady**

*ve věci: „Porušení povinností při správě hospodaření Komory a Porušení rozpočtové kázně orgánem Komory“*

Vážený pane předsedo,  
vážení členové dozorčí rady,

níže reagujeme na kontrolní nález ze dne 25.2.2019, vydaný dozorčí radou v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 Organizačního, jednacího a volebního řádu ČKA („OJVŘ“), kterým je konstatováno porušení povinností při správě hospodaření komory orgánem komory a porušení rozpočtové kázně orgánem komory.

Představenstvo se v zásadě ztotožňuje s první částí dokumentu dozorčí rady („Úvod do problematiky – začátek roku 2019 v Komoře“), který vychází z informací získaných dozorčí radou (i) v rámci společných jednání vedení představenstva a dozorčí rady na začátku roku 2019 a (ii) z „reakce na výzvu k podání vysvětlení“ zaslané dozorčí radě předsedou představenstva 5.2.2019. Upřesňuje nicméně následující bod:

Podezření na dlouhodobě schodkové hospodaření komory, které se neobjevovalo v závěrečných zprávách představenstva o plnění rozpočtu (část 1 písm. c) kontrolního nálezu)

V textu kontrolního nálezu je obsažena tabulka vývoje dlouhodobých úspor Komory, z níž dozorčí rada dovozuje existenci rozdílů mezi výsledky hospodaření deklarovanými ve zprávách představenstva pro valné hromady a mezi tím, jak hospodaření dopadlo dle výsledků účetních závěrek. Představenstvo je přesvědčeno, že tento závěr není správný. Účetní závěrka roku 2016 uvádí schodek ve výši 2,3 mio Kč, tento schodek byl také obsažen ve zprávě o hospodaření za rok 2016, předkládané valné hromadě v roce 2017. Obdobně, účetní závěrka za rok 2017 uvádí vyrovnaný výsledek hospodaření, tento údaj je obsažen ve zprávě o hospodaření za rok 2017, předkládané valné hromadě v roce 2018. Představenstvo zde odkazuje na vyjádření auditorky Ing. Neuvirtové na jednání dozorčí rady dne 5.3.2019, kde uvedla, že tabulka směšuje vývoj cash flow a účetní výsledky hospodaření, což jsou dvě rozdílné kategorie.

**JOSEFSKÁ 34/6  
118 00 PRAHA 1**

**+420 273 167 480  
CKA@CKA.CZ  
WWW.CKA.CZ**

**45769371  
CZ45769371  
IČO  
DIČ**



Dále se představenstvo vyjadřuje k bodu zmíněnému v kontrolním nálezu dozorčí rady a týkajícímu se exekuce vedené vůči Ing. arch. Marie Špačkové. Představenstvo jako celek oficiálně o exekuci informováno nebylo, někteří členové tuto informaci dostali interně již v roce 2015 od bývalé ředitelky Kanceláře JUDr. Těšitelové. S ohledem na výsledky působení arch. Špačkové v pozici sekretáře Komory nepřikládalo představenstvo této skutečnosti takový význam a nemělo pochyby o způsobilosti arch. Špačkové hospodařit s finančními prostředky Komory, proto byla pověřena řízením Kanceláře a následně jmenována ředitelkou Kanceláře.

## **Vyjádření ke kontrolnímu nálezu ve věci porušení povinností při správě hospodaření Komory orgánem Komory**

Dozorčí rada představenstvu vytýká porušení několika ustanovení OJVŘ, konkrétně:

*a) § 24 odst. 1 OJVŘ – představenstvu je vytýkáno, že nevytvořilo vhodnou strukturu Kanceláře a nezajistilo tak pro sebe kontrolou nad plněním úkolů svěřených Kanceláři a kontrolu nad šetrností a účelností nakládání finančními prostředky a majetkem Komory*

Představenstvo zdůrazňuje, že již v průběhu roku 2017 zahájilo kroky, které měly historicky danou strukturu Kanceláře upravit tak, aby mj. bylo možné efektivněji průběžně sledovat a kontrolovat právě hospodaření. Součástí těchto kroků bylo mj. také rozhodnutí o zavedení elektronického účetního systému a rovněž předmětné ustanovení OJVŘ, které bylo novelizováno na základě návrhu představenstva na valnou hromadu v dubnu 2018. V návaznosti na tuto novelu představenstvo jmenovalo ředitelkou Kanceláře Ing. arch. Marii Špačkovou (která byla do té doby pouze pověřena řízením) a zároveň jmenovalo zástupkyni ředitelky Mgr. Danielu Rybkovou. Představenstvo je toho názoru, že tímto postupem bylo nově dosaženo vhodnější struktury Kanceláře, která v konečném důsledku vedla k samotnému odhalení závažných chyb v hospodaření a výkaznictví – konec konců i v kontrolním nálezu dozorčí rady se správně uvádí, že k odhalení problémů a spuštění vnitřního šetření přispěla Mgr. Rybková.

Zavedení elektronického účetního systému bylo mj. motivováno snahou představenstva o vytvoření nástroje, který umožní průběžnou a vypovídající kontrolu hospodaření, který bude lépe naplňovat ustanovení OJVŘ a prakticky umožní i výkazy a kontroly na měsíční bázi. Představenstvo považuje za důležité zdůraznit fakt, že část předmětných závažných zjištění umožnilo právě zavedení elektronického účetního systému.

*b) § 4 odst. 6 OJVŘ – představenstvu je vytýkáno, že nezajistilo řádné zpracovávání zjednodušené čtvrtletní bilance, poskytující základní informace o aktuální majetkové a finanční situaci Komory a o účinnosti a účelnosti jejího hospodaření v uplynulém kalendářním čtvrtletí*

Představenstvo připouští, že v roce 2018 nebyla předložena zjednodušená čtvrtletní bilance za 2. kvartál roku 2018 a to z níže uvedených důvodů souvisejících s komplikacemi při změně zpracovatele účetnictví. Bilanci a odhad celkových výsledků hospodaření roku 2018, zpracovaný arch. Špačkovou, byl i přes urgence představenstva adresované ředitelce Kanceláře vložen do podkladů pro zasedání představenstva až v lednu 2019. Pro uvedené nesplnění povinnosti předložit zjednodušenou bilanci za 2.

JOSEFSKÁ 34/6  
118 00 PRAHA 1

+420 273 167 480  
CKA@CKA.CZ  
WWW.CKA.CZ

45769371  
CZ45769371

IČO  
DIČ



kvartál roku 2018 nicméně existovaly objektivní důvody, když v průběhu roku 2018 došlo ke změně externí účetní firmy. Společnost PRIMASKA KS, s.r.o. vypověděla smlouvu o poskytování účetních služeb v polovině června, k úplnému převzetí účetnictví novou společností APOGEO, s.r.o. došlo až v září 2018, v mezidobí (v průběhu výpovědní doby) nebyly služby ze strany původní účetní společnosti poskytovány ve stoprocentní kvalitě. Takto byly informace prezentovány představenstvu arch. Špačkovou (písemná zpráva "Zpráva pro dozorčí radu – změna účetní firmy", "18-07-24\_ucetnictvi-popis-stavu.docx" standardně doplněná ústními informacemi arch. Špačkové) přičemž představenstvo nemělo důvod tomuto vysvětlení nevěřit. Až zpětně ve světle nových zjištění se nabízí otázka, zda tato změna účetních firem v průběhu kalendářního roku nemohla být vedena snahou arch. Špačkové znepréhlednit stav hospodaření a ztížit či oddálit tak možnost průběžné kontroly.

*c) § 4 odst. 7 OJVR – představenstvu je vytýkáno, že nezajistilo řádné zpracovávání měsíčního účetního výkazu hospodaření Komory, poskytující základní informace o aktuální majetkové a finanční situaci Komory a o účinnosti a účelnosti jejího hospodaření v uplynulém měsíci*

Představenstvo konstatuje, že měsíční výkazy nebyly pravidelně zpracovávány zejména z praktických důvodů a dosavadního způsobu vedení účetnictví, zdůvodnění je tedy obdobné jako u předchozího bodu. Představenstvo také podotýká, že zpracování měsíčních výkazů, jak je předpokládá OJVR bylo do doby, než došlo ke změně účetní společnosti (nejprve PRIMASKA KS, s.r.o. a nyní APOGEO, s.r.o.) a zavedení elektronického účetnictví, fakticky nemožné, pokud byly představenstvu měsíční výkazy předkládány, dělo se tak s několikaměsíčním zpožděním, takže vypovídací hodnota byla omezená.

## **Vyjádření ke kontrolnímu nálezu ve věci porušení rozpočtové kázně orgánem Komory**

Dozorčí rada představenstvu vytýká porušení několika ustanovení OJVR, konkrétně:

*a) § 4c odst. 1 písm. a) až c) OJVR – představenstvu je vytýkáno, že se neřídilo pravidly, dle kterých jakékoli změny rozpočtu je možné provádět pouze formou rozpočtových opatření*

Představenstvo odkazuje na své vyjádření k předchozí části. Představenstvu byly předloženy průběžné výsledky hospodaření za první a třetí kvartál roku 2018, přičemž z těchto výsledků ani z jiných informací poskytovaných ředitelkou Kanceláře nemělo představenstvo informace o tom, že je potřeba jakákoli rozpočtová opatření přijímat. Naopak, arch. Špačková k dotazům představenstva opakovaně sdělovala, že se daří oslovovat partnery a získávat od nich peněžní plnění (a to jak na Českou cenu za architekturu tak na ostatní činnosti Komory). Představenstvo zde připomíná, že ještě 4.1.2019 zaslala arch. Špačková vedení představenstva a dozorčí rady informace o výsledcích hospodaření roku 2018, dle kterých bylo dosaženo mírného zisku. Následným zjišťováním se ukazuje, že arch. Špačková takto účelově zkreslovala (vylepšovala bilanci) výsledky hospodaření po delší dobu. Ve světle nynějších zjištění se pochopitelně jeví míra důvěry v pravdivost informací poskytovaných arch. Špačkovou jako příliš vysoká až

JOSEFSKÁ 34/6  
118 00 PRAHA 1

+420 273 167 480  
CKA@CKA.CZ  
WWW.CKA.CZ

45769371  
CZ45769371

IČO  
DIČ



naivní, vše je ale potřeba vnímat v kontextu. Arch. Špačková působila v Komoře od počátku roku 2015, nejprve pouze na pozici sekretáře, následně byla pověřena řízením Kanceláře a začala se věnovat organizaci a zajištění financování ČCA. Přes schodek prvního ročníku ČCA se zdálo, že projekt se úspěšně rozjíždí a má významný pozitivní dopad na vnímání Komory veřejností. V roce 2017 činily výnosy ČCA 3,7 mio Kč, podstatnou část těchto partnerských peněz přitom zajistila právě arch. Špačková. Její působení bylo proto vnímáno jako přínosné a nebyl důvod pro nedůvěru vůči její osobě či informacím jí poskytovaným. Důvěra vkládaná představenstvem v činnost a osobu ředitelky kanceláře byla v průběhu těchto let také utvrzována nezávislými audity hospodaření, které každoročně předkládalo představenstvo členské základně ke schválení na valné hromadě ČKA.

Představenstvo také považuje za nutné zdůraznit, že podstata problému spočívajícího ve schodku ČCA v roce 2018 není tolik v navýšení rozpočtem předpokládaných nákladů (navýšení cca o 1 mio Kč), jako spíše ve výrazně nižších než rozpočtem předpokládaných výnosech (pokles o více než 2 mio Kč). Ohledně výnosů bylo přitom představenstvo (stejně jako dozorčí rada) opakovaně arch. Špačkovou ujišťováno, že partnerská plnění jsou dohodnuta a zajištěna, avšak partneři z velké části nechtějí uzavírat smlouvy a že vše funguje na osobní bázi a partneři jsou připraveni poskytnout finance až po úspěšném zakončení celého ročníku, tedy po slavnostním galavečeru. Opět, nyní se tato argumentace ukazuje jako absurdní (když pro aktuální ročník ČCA již jsou standardně uzavírány smlouvy s tím, že minimálně část finančního plnění bude poskytnuta již v prvním pololetí, tedy ještě před nominačním večerem), v reálném čase ale tato tvrzení arch. Špačkové nebyla zpochybnována (nebyl důvod jim nevěřit i ve světle již proběhnuvších ročníků ČCA).

Pokud jde o tři dozorčí radou uváděné příklady výrazného navyšování rozpočtu, představenstvo se k nim vyjadřuje následovně:

Na konání galavečera ČCA ve Fóru Karlín panovala shoda, zejména s ohledem na to, že při předchozím ročníku konaném v prostoru Jatka 78 bylo nutné odmítnout řadu zájemců o účast pro nedostatečnou kapacitu sálu. Samotný přesun do větších prostor přitom nutně nemusel znamenat navýšení rozpočtu, kdy arch. Špačková uváděla, že s Fórem Karlín uzavřela výhodnou nájemní smlouvu. Až následně se projevila nutnost dalších výdajů (zejména na zajištění techniky v souvislosti s pořizováním televizního přenosu galavečera. Celkové náklady na konání akce vyšly najevo až v prosinci, dříve o nich představenstvo nebylo informováno.

Architekti na jedné lodi jsou akcí spadající z hlediska členění rozpočtu do kolonky „služby členům“, kde byly valnou hromadou schváleny celkové náklady ve výši 2,9 mio Kč. Představenstvo nemělo důvod se domnívat, že pořádáním akce dojde k překročení této částky a je tedy nutné přijímat rozpočtové opatření. Opět až následně při vyúčtování se zjistilo, že náklady akce nezahrnují pouze autorský honorář zpěváka Dana Bárty (jak bylo původně prezentováno), ale ještě dalších cca 300.000,- Kč, z nichž nezanedbatelnou část představovaly faktury osob spřízněných s arch. Špačkovou.

Požadavky na úhradu prací Vachler Art Company byly vzneseny až v lednu 2019, do té doby o nich představenstvo nebylo informováno. Vachler Art Company byla po celý rok prezentována jako partner ČCA, bylo tak logické předpokládat, že nebude za poskytnuté služby žádat běžnou tržní cenu ale cenu partnerskou, tedy nižší, jak tomu bylo i v uplynulých ročnících ČCA. Až v lednu P. Vachler na jednání s ČKA sdělil, že žádná taková dohoda uzavřena nebyla a že zatímco rok 2017 skutečně realizoval za nižší („partnerské“) ceny, ročník 2018 již měl být hrazen v plné výši.

JOSEFSKÁ 34/6  
118 00 PRAHA 1

+420 273 167 480  
CKA@CKA.CZ  
WWW.CKA.CZ

45769371  
CZ45769371

IČO  
DIČ





b) § 4c odst. 2 OJVŘ – představenstvu je vytýkáno, že porušilo pravidlo, dle kterého o změně rozpočtu dle odst. 1 písm. b) (použití nových, rozpočtem nepředvídaných výnosů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných nákladů) rozhoduje představenstvo po předchozím odsouhlasení navrhovaného navýšení v dozorčí radě

Představenstvo zde odkazuje na vyjádření u předchozího bodu. Nemělo důvod se domnívat, že dochází k navýšení rozpočtu dle předmětného ustanovení OJVŘ, o kterém by měla rozhodovat i dozorčí rada.

c) § 4 odst. 8 OJVŘ – představenstvu je vytýkáno porušení pravidla, dle kterého o navrhovaných jednorázových výdajích v částce 150.000,- Kč a vyšších představenstvo uvědomí dozorčí radu

Představenstvo se domnívá, že jediným takovýmto jednorázovým výdajem, o němž měla být dozorčí rada vyrozuměna, je již výše zmiňovaný honorář za koncert Dana Bárty v rámci akce Architekti na jedné lodi. Představenstvo samo nicméně nebylo o tomto výdaji ředitelkou Kanceláře informováno, nemohlo tak tuto svoji povinnost splnit.

## **Opatření k nápravě**

Představenstvo považuje za nutné zdůraznit, že se ve věci považuje nikoli za viníka nýbrž za oběť, když mu byly bývalou ředitelkou Kanceláře Ing. arch. Špačkovou poskytovány zkreslené či přímo nepravdivé informace o hospodaření Komory.

V reakci na události roku 2018, vrcholící odchodem arch. Špačkové z funkce ředitelky Kanceláře nicméně představenstvo přijme opatření k nápravě, spočívající zejména ve zpřísnění vnitřních kontrolních mechanismů, konkrétně:

a) *přijetí směrnic k vedení účetnictví*

I v souvislosti s doporučením auditorky v dopise pro vedení ČKA je připravována aktualizace vnitřních směrnic týkajících se oběhu účetních dokladů, účtování DPH a dělení nákladů a výnosů na hlavní a hospodářskou činnost.

b) *nastavení povinnosti kontrasignace*

Přijetí faktur přesahujících částku 150.000,- Kč a jejich proplacení bude podléhat kontrasignaci předsedy Komory, který o těchto výdajích v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 OJVŘ uvědomí dozorčí radu.

c) *založení zvláštních podúčtů*

Komorový účet bude rozdělen na tři samostatné podúčty – Česká cena za architekturu, běžný účet Komory a „úspory“. Na účet ČKA budou přijímány platby od partnerů a budou z něj hrazeny veškeré výdaje vztahující se k pořádání ČKA. Nebude-li v průběhu roku na účtu ČKA dostatek peněžních prostředků na úhradu rozpočtem předpokládaných nákladů, dojde k zapůjčení prostředků z běžného účtu Komory, toto bude evidováno a na konci roku vyúčtováno. Na účet úspor budou vždy po ukončení kalendářního roku převáděny finanční prostředky odpovídající zisku Komory v daném roce. K tomuto účtu bude mít dispoziční práva pouze předseda Komory.

JOSEFSKÁ 34/6  
118 00 PRAHA 1

+420 273 167 480  
CKA@CKA.CZ  
WWW.CKA.CZ

45769371  
CZ45769371

IČO  
DIČ



d) *propojení účetních středisek s rozpočtem*

Ve spolupráci s účetní společností již probíhá úprava účetních středisek tak, aby tato střediska odpovídala položkám rozpočtu schvalovanému valnou hromadou. Představenstvo i dozorčí rada tak budou mít v průběhu roku v podstatě online informace o plnění rozpočtu.

e) *sledování vývoje běžného účtu a cash flow*

Opět ve spolupráci s účetní společností je instalován program umožňující sledovat vývoj stavu cash flow, představenstvo i dozorčí rada tak budou mít aktuální zprávy o reálném stavu disponibilních peněžních prostředků. Zástupci dozorčí rady bude nadto zřízen přístup do účetního systému, takže bude mít veškeré informace průběžně k dispozici.

S pozdravem

Ing. arch. Ivan Plicka  
předseda představenstva  
České komory architektů

JOSEFSKÁ 34/6  
118 00 PRAHA 1

+420 273 167 480  
CKA@CKA.CZ  
WWW.CKA.CZ

IČO 45769371  
DIČ CZ45769371