

ZÁPIS O KONTROLE RK AKLČR ZE DNE 23.2.2023

Přítomné členky Revizní komise: Jirousková Máša, Kopicová Věra, Šimková Vlasta

Plánovaný čas schůze 9-15hod

Uvedení:

- Oznámení – avízo o zahájení kontroly bylo vloženo do rukou předsedkyně AKL Richtrové dne 8.12.2022 na jednání Rady AKL. Vzetí na vědomí bylo potvrzeno oboustranně podpisem (Richtrová, Šimková) s předběžně sjednaným termínem zahájení kontroly 15.2.23.
- V oznámení kontroly byly s dostatečným předstihem vyžádány konkrétní dokumenty, nebo jejich kopie, aby AKL měla dostatek času na jejich přichystání.

Dokumenty vyžádané formou písemného oznámení o zahájení kontroly:

1. Databáze členské základny za období 2020,2021,2022
Konkrétní členové a přiřazení plateb (tabulka excel), předloží hospodářka spolku ve spolupráci s paní účetní.
 2. Kontrola správnosti všech uzavřených pracovních smluv, DPP a DPČ platných pro období 2020,2021,2022.
Předložení originálů nebo kopií smluv (PS, DPP, DPČ)zajistí předsedkyně AKLČR ve spolupráci s paní účetní, nebo jinou k tomu pověřenou osobou.
 3. Vyúčtování Konferencí + členských schůzí za roky 2020,2021,2022
Předložení všech příjmových a výdajových dokladů souvisejících s těmito akcemi.
 4. Kompletní výpisy z bankovních účtů vedených AKLČR za roky 2020,2021,2022
- Pozvánka na jednání RK (po oboustranném odsouhlasení pevného termínu zahájení kontroly dne 23.2.2023) byla zaslána emailem s předstihem k rukám předsedkyně Richtrové a hospodářky Preissové.
 - Hospodářka Preissová se omluvila, předsedkyně AKL přislíbila, že se zastaví, pokud zvládne z časových důvodů.

Program:

- **1. Projednání a přijetí rozhodnutí o rozsahu a obsahu připravované kontroly hospodaření AKL, resp. jednotlivých orgánů AKL, mj. v návaznosti na rozhodnutí Rady AKL ze dne 9.2.2023 při zdůraznění důvodu kontroly: zajištění kontinuity při kontrolách hospodaření AKL a zjištění postupů při kontrolách, nakládání s finančními prostředky AKL (vše v návaznosti na čl. V/A/ b. 1. a 2. Stanov – mj. „kontrolu hospodaření AKL ČR a jejích orgánů může provádět Revizní komise permanentně dle potřeby a z vlastní iniciativy“).**

Čas: 9.15 Zahájení kontroly

- Přítomné členky RK projednaly a přijaly rozhodnutí ve věci rozsahu a obsahu kontroly hospodaření ve smyslu bodu 1. programu
Hlasováním : 3x ANO

- Členky RK projednaly a shodly se jednoznačně ve věci kompetencí, práv a povinností RK a zdůrazňují že: RK provádí revizní činnost ve vztahu k hospodaření AKL a to ve smyslu §262 a následně Obč. Z. a dle čl V. Stanov. A dále provádí kontrolu působení AKL v souladu s příslušnými právními předpisy a stanovami.

Členky RK odmítají závěry jednání Rady AKL , které proběhlo distančně bez pozvání předsedkyně RK Šimkové dne 9.2.2023, a to v přímém rozporu s textem platných Stanov AKL a její závěry:

„ Na žádost RK Rada AKLČR souhlasí s kontrolou hospodaření spolku AKL za rok 2020, 2021 a 2022 , avšak za předpokladu, že je k retroaktivní revizi důvod. Pokud RK zjistí nějaké nedostatky, oficiální zprávou na ně upozorní statutární orgán.

Rada přijímá usnesení, kde konstatuje, že za roky 2020-2022 byly provedeny revize a byly předloženy zprávy ,které členská schůze schválila. Pokud RK učiní opětovné revize těchto roků a ukáže se, že revizní zpráva obsahuje totožná zjištění, která již byla předložena, pak není jediný důvod, aby bylo naplněno ustanovení III.B 3. Stanov , neboť se jedná o svévoli.“

Odůvodnění:

RK má povinnost kontroly hospodaření AKL, resp. jednotlivých orgánů AKL při zdůraznění důvodu kontroly: zajištění kontinuity při kontrolách hospodaření AKL a zjištění postupů při kontrolách, nakládání s finančními prostředky AKL (vše v návaznosti na čl. V/A/ b. 1. a 2. Stanov – mj. „kontrolu hospodaření AKL ČR a jejích orgánů může provádět Revizní komise permanentně dle potřeby a z vlastní iniciativy“).

Příloha č. 1 , která je nedílnou součástí tohoto zápisu:

(Právní stanovisko : Působnost RK AKL - Kancelář Chrenek, Toman , Kotrba)

- **Projednání postupu Rady AKL při jednání dne 19.1.2023(nepřipuštění členky RK AKL zmocněné k účasti na jednání Rady předsedkyně RK) a při jednání dne 9.2.2023 (nepřizvání předsedkyně RK k jednání Rady AKL) – rozhodnutí o případném předložení věci Etické komisi AKL ve smyslu čl. IV/A/2. Stanov (porušení Stanov AKL, a to čl. V/B/b. 2. – právo předsedkyně RK účastnit se jednání Rady AKL).**

Členky RK odmítají nepřipuštění členky RK Kopicové, která byla vybavena plnou mocí a plně pověřena předsedkyní RK AKL k zastupování na řádném jednání Rady AKL dne 19.1.2023. Považujeme takový postup za velmi nešťastný , neboť by mělo být v zájmu Rady AKL, aby jeho kontrolní orgán byl zpraven s právem hlasu poradního o všech důležitých věcech spolku.

Členky RK dále konstatují , že došlo opakovaně nepřizváním předsedkyně RK k porušení platných stanov AKLČR , dle kterých má právo účastnit se jednání Rady AKL s právem poradního hlasu. Tím, že docházelo opakovaně k porušení povinností daných předsedkyní AKL . Tímto jednáním se předsedkyně AKL mohla dopustit kárného provinění podle ustanovení části druhé I/D/2/C stanov.

Členky RK se dohodly , že jednáním s předsedkyní Rady AKL se pokusí sjednat nápravu v této věci. Pokud by se situace opakovala, bude věc řešena podáním podnětu kárného šetření v této věci Etické komisi AKL

- **Uzavření dohod o výkonu funkcí členů RK AKL prostřednictvím Dohod o provedení práce při současném projednání daňové problematiky (příloha: Rozbor ABC.TAXES, s.r.o.).**

- Členkám současné RK, které jsou stejně jako členové EK a Rady AKLČR dle znění stanov placenými funkcionáři spolku předkládala hospodářka AKL Preissová opakovaně k podpisu právně neplatné, tj. zaměstnanecké typy smluv. Zejména šlo o smlouvy, které zakládaly svou **povahou pracovní právní vztah** (podřízenosti a nadřízenosti) a navíc obsahovaly části, dle kterých „zaměstnavatel“ podmiňoval úhradu některé provedené kontrolní práce svojí úvahou, co je a co není potřeba kontrolovat. RK proto odmítla takový typ smluv pro jejich právní neplatnost podepsat a žádala nápravu.

JUDr. Vladimír Jirousek vypracoval pro AKL bezplatně návrhy smluv tak, aby byly v souladu se zákonem a nabídl je k dispozici paní předsedkyni, což bylo ze strany AKL následně akceptováno.

RK upozorňuje na to, že **žádní volení funkcionáři spolku nemohou a ani v minulosti nemohli mít pracovní právní vztah s AKL ve věci činností a prací souvisejících s výkonem jejich funkce.**

Dále RK výslovně upozorňuje že:

V případě, že spolek uzavře se členem voleného orgánu dohodu o provedení práce (případně i s příslušnými odkazy na zákoník práce), která však dle platné právní úpravy a navazující platné judikatury nemůže navodit vztah pracovní právní (mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem), ale navodí vztah občanskoprávní, pak z odměn plynoucích z této dohody o provedení práce je nutno hradit běžné zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti a současně i příslušné odvody na zdravotní a sociální pojištění

Příloha č. 2 : „dohoda o provedení práce a občanskoprávní vztah.“

ABC TAXES, s.r.o. Ing. Radislav Tkáč,

- **Zadání rozboru kompetencí RK AKL renomované advokátní kanceláři (návrh: Chrenek, Toman, Kotrba advokátní kancelář spol. s r.o., IČ 28505913, sídlem Těšnov 1059/1, 110 00 Praha 1), a to na náklady členů RK.**

Protože RK ještě před svým prvním kontrolním dnem byla vystavena tlaku ze strany Rady AKL ohledně jejích práv a povinností, a to zejména rozhodnutím Rady AKL ze dne 9.2.2023 (viz zápis Rady) rozhodly se členky RK obrátit se na renomovanou Advokátní kancelář Chrenek, Toman, Kotrba a nechaly na vlastní náklady vypracovat nezávislý právní rozklad práv a povinností RK AKL v souvislosti se Stanovami AKL.

Právní stanovisko přikládáme v plném znění jako nedílnou přílohu č. 1 tohoto zápisu.

RK si nechala předložit originály zápisů z předchozích kontrol Revizní komise a to za roky 2020, 2021 a 2022 a konstatuje že :

2020 – nebyl dohledán žádný zápis o provedené kontrole RK za toto období

2021- nebyl dohledán žádný zápis o provedené kontrole RK za toto období

2022

- dohledán originál zápisu o kontrole ze dne **11.5.2022** (Čámková, Froňková- členky RK, Bajtlerová- hospodářka spolku, Čápková- účetní, Nováková- sekretářka AKL),

Dle předloženého zápisu považujeme provedenou kontrolu za zcela nedostatečnou.

Pozn.(Není uveden čas ukončení kontroly , tedy ani časová dotace této kontroly (do 4 hodin? Nad 4 hodiny?)

- dohledán originál zápisu o kontrole ze dne **22.6.2022** (Čámková, Froňková, Štochlová- členky RK, Bajtlerová- hospodářka spolku, Čápková- účetní, Nováková- sekretářka AKL).

Provedena kontrola několika faktur a dokladů. Některé opraveny na místě, jiné nikoliv.

Pozn. (Bez uvedení času ukončení kontroly , tedy není zřejmá časová dotace této kontroly(do 4 hodin ?nad 4 hodiny?)

- **Kontrola správnosti všech uzavřených smluv AKL DPP, DPČ, PS pro období let 2020,2021,2022, 2023.**

Při kontrole předložených smluv RK konstatuje, že:

Předložené smlouvy jsou jednotně koncipovány jako **DPP pracovně právní - zaměstnanecké** ve smyslu ZP, bez rozlišení konkrétní pracovní náplně- **všechny jsou stejné**. Z těchto „generálních“ DPP nelze rozpoznat , která činnost souvisí a která nesouvisí s výkonem funkce, ani jaká pracovní činnost byla za konkrétní období na tuto DPP vykonána.

Výkazy práce zaměstnanců k uzavřeným DPP, schválené a podepsané hospodářkou spolku, dosud nebyly RK předloženy. Není tudíž patrné, za jakou konkrétní činnost a rozsah práce byly nahlašované hodiny propláceny.

Podklady pro výkazy práce nejsou k dispozici.

RK dále konstatuje, že některé generální DPP jsou uzavřeny duplicitně, s rozdílným datem počátku platnosti. U všech smluv chybí u podpisu smlouvy datum.

RK nebyly zatím předloženy žádné pracovní smlouvy za roky 2020 a 2021,2022 které by se vztahovaly k výkonu funkce členů volených orgánů (předseda, členové rady AKL, členové komisí)

- **Kontrola výpisů ze všech bankovních účtů vedených AKLČR :**
Dle informace předsedkyně AKL má AKLČR veden pouze jeden účet a to :
222685359/0800 vedený u České spořitelny

Byly předloženy bankovní výpisy pouze za roky 2020 a 2021.

Nebyly předloženy bankovní výpisy za rok 2022 ani za leden 2023!

Roky 2020 a 2021 RK prošla orientačně se zjištěním, že mnoho plateb nelze v tuto chvíli identifikovat a tudíž ani kontrolovat jejich správnost a oprávněnost bez přítomnosti účetní spolku a konkrétních pracovních výkazů. Na některé z příštích kontrol bude RK již vyžadovat pro identifikaci konkrétních plateb spolupráci paní účetní a hospodářky spolku.

Zjištěné zůstatky na účtu AKL: 222685359/0800 ke dni:

1.1.2020	2.029 699,15 Kč	1.1.2021	1.410 232,16 Kč
31.5.2020	2.368 234,92 Kč	31.5.2021	2.259 400,35 Kč
31.7.2020	2 064 331,06 Kč	31.7.2021	1.955 221,50 Kč
30.9.2020	2 005 986,00 Kč	30.9.2021	1.614 763,71 Kč
31.12.2020	1.531 649,78 Kč	31.12.2021	1.411 733,11 Kč

Chybí bankovní výpisy za rok 2022 a začátek roku 2023 a nejsou doloženy ani kopie.

Revizní komise dále navrhuje:

- **Změnu v textu IN-** je ustanovena **jiná frekvence kontrol RK** (2x ročně) než ve stanovách(1x ročně)
- **Vypuštění článku o regionálních informátorech v textu stanov AKL (část druhá,III,D, 6)** pro neaktuálnost a pro právní nevymahatelnost při odmítnutí členem.
„Za účelem operativní komunikace mezi radou a členy spolku může rada dle potřeby ustanovit tzv. regionální informátory s vymezením regionu jejich působnosti. Takto určenému členu dá k dispozici seznam členů spolku v daném regionu a další kontaktní údaje. Odmítnout práci regionálního informátora lze pouze ze závažných důvodů.“
- **Delegáti AKL do výběrových řízení** - není zjevné dle jakého klíče jsou takové osoby ze strany AKL vybírány, jaké podmínky musí vybrané osoby splňovat pro vykonání takové práce pro AKL formou DPP. Bylo by vhodné zveřejnit.
- RK se shodla že, **by bylo vhodné, kdyby Rada AKL informovala, dle jakých parametrů či kritérií tito delegáti doporučují nebo nedoporučují navázání smluvního vztahu dalšího poskytovatele v regionu se smluvními ZP.**
- RK navrhuje doplnit do Interních norem AKL možnost úhrady části nákladů dopravy na nutná jednání volených zástupců při použití vlastního automobilu , a to ve výši aktuálního běžného jízdného hromadnou dopravou.
- **Návrh na úpravu- upřesnění Stanov v části druhé,I.B, 2.** vznik členství kde :
- „ Rada má právo hodnotit i jiná kritéria, než jsou uvedena v písmenu A tohoto ustanovení stanov a **může při pochybnostech o bezúhonnosti a občanském kreditu uchazeče požadovat doložení dalších podkladů(zprávy, vyjádření, doporučení apod.)-** není jasně definováno o jaké zprávy a jaká vyjádření či doporučení se může jednat a případně nepřijetí člena za takto nejasných podmínek může být napadeno odmítnutým uchazečem právní cestou.

15.00 dostavila se paní předsedkyně Barbora Richtrová

V krátkém informačním rozhovoru RK nastínila problematiku některých bodů kontroly.

Předsedkyni RK byl předán telefonický kontakt na novou účetní AKL paní Žezulkovou.

Předsedkyni RK Šimkové avizovala předsedkyně AKL Richtrová termín příštího jednání Rady AKL a to na 11.4.2023, což považuje RK za pozvání ve smyslu platných stanov.

- **Kontrola databáze členské základny za období 2020,2021,2022 , platby členských poplatků za uvedená období, předloží hospodářka spolku ve spolupráci s paní účetní.**

Nebylo z časových důvodů provedeno. Je přeloženo na některý z dalších termínů kontroly

- **Vyúčtování Konferencí + členských schůzí za roky 2020,2021,2022 s předložením všech příjmových a výdajových dokladů souvisejících přímo s těmito akcemi.**

Je přeloženo z časových důvodů na některou z následných kontrol RK.

Ukončení jednání RK- čas: 15.15

Přestávka na oběd 35 minut 11.35-12.10

Předběžně stanovený termín další kontroly je 21.3.2023 od 9.00 v kanceláři AKL, Rumunská 1. s předpokládaným koncem v 15.00

Předsedkyně RK Šimková osloví novou p. účetní Žežulkovou a paní hospodářku Preissovou k účasti na příští kontrole RK.

RK požaduje dodání chybějících dokumentů, které přes včasnou žádost nebyly předloženy a ponechat v sídle AKL i nadále ty dokumenty, které RK žádala již ke dni 23.2.2023 a to z důvodu návaznosti kroků kontroly.

ZÁVĚR:

Konkrétní navrhovaná řešení pro nápravu zjištěných nedostatků bude RK formulovat až po dokončení kontroly ze dne 23.2.2023 a to s jedinou výjimkou a to aby funkcionáři spolku měli uzavřené v co nejkratší době platné smlouvy o výkonu funkce a nikoliv neplatné smlouvy zaměstnanecké DPP.

RK pro příští jednání požaduje doplnění zejména :

- Výkazy práce funkcionářů a zaměstnanců DPP podepsané odpovědnými osobami za roky 2020,2021,2022,2023 k tabulce, která byla zaslána sekretariátem AKL k rukám předsedkyně RK
- Všechny smlouvy funkcionářů včetně předsedy spolku, a to za roky 2020,2021,2022,2023.
- Doplnění bankovních výpisů spolku za rok 2022 a za leden a únor 2023.

Za RK AKL zapsala
Mgr. Vlasta Šimková