

Číslo jednací:  
**MSMT-28791/2017-15**

**MSMT7XSCPE**

Vyřizuje / linka  
Ing. Lokajová / 5140

Datum: 16. listopadu 2017

**Adam Zábranský**

Zbynická 6  
Praha 16  
153 00

**Odpověď na žádost o poskytnutí informací podle zákona 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím**

Vážený pane Zábranský,

k Vaší žádosti o poskytnutí informací na základě zákona č. 106/1991 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění ze dne 14. 11. 2017 sdělujeme:

k odrážce první týkající se seznamu kontrol:

kontrolovaná osoba	IČ	kontrolované období	stav kontroly
Český tenisový svaz	538388	2015	ukončena
Fotbalová asociace ČR	406741	2016	probíhá
Autoklub České republiky, z.s.	550264	2014,2015	ukončena
Autoklub České republiky, z.s.	550264	2016	ukončena
Český volejbalový svaz z.s.	540285	2015	ukončena

- k odrážce druhé:

V příloze jsou předávány 4 protokoly ukončených kontrol – viz údaje tabulky výše a dále pak Oznámení na Ministerstvo financí o provedení veřejnosprávní kontroly u Českého volejbalového svazu, z.s. IČ 00540285 a Oznámení Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu o provedení veřejnosprávní kontroly u Českého volejbalového svazu, z.s. IČ 00540285

tel. ústředna: +420 234 811 111

Podatelna pro veřejnost: Po - Pá 7:30 - 15:30

Elektronická podatelna: [posta@msmt.cz](mailto:posta@msmt.cz)

[www.msmt.cz](http://www.msmt.cz)

- k odrážce třetí:

Spisy k prováděným kontrolám MŠMT nejsou digitalizovány. Nahlížet do spisu lze za předpokladů, které stanoví § 38 odst. 2 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád ve znění pozdějších předpisů:

„Jiným osobám správní orgán umožní nahlédnout do spisu, prokáží-li právní zájem nebo jiný vážný důvod a nebude-li tím porušeno právo některého z účastníků, popřípadě dalších dotčených osob anebo veřejný zájem“.

S pozdravem



Ing. Pavel Kaňka  
pověřen zastupováním  
ředitele odboru sportu



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

---

V Praze dne 19.4. 2017

Výtisk č. 1  
Č. j.: MSMT- 36920/2016-4  
PID: MSMT7XGLBS

## Protokol

o kontrole provedené podle ustanovení § 1 a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

**1. Kontrolní orgán:** Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy,  
odbor kontroly, dozoru a auditu ve veřejné správě (dále jen „odbor 71“)

**2. Kontrolující:**

vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Petr Slavík, kontrolní pracovník odboru 71 MŠMT  
členka kontrolní skupiny: Ing. Dana Trávníčková, kontrolní pracovnice odboru 71 MŠMT  
členka kontrolní skupiny: PhDr. Vladimíra Říhová, kontrolní pracovnice odboru 71 MŠMT  
člen kontrolní skupiny: Mgr Ludvík Starosta, pracovník odboru 50 MŠMT

**3. Kontrolovaná osoba:** Český tenisový svaz, Ostrov Štvanice, 170 00 Praha 7,  
IČ: 00538388 (dále jen „CTS“)

**4. Předmět kontroly:**

Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, poskytnutými v roce 2015, v případě časových a věcných souvislostí v období předchozím či následném.

**5. Kontrolované období:** Rok 2015

**6. Datum a čas výkonu kontroly:**

6.1. Datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola na místě zahájena:  
Zahájení kontroly 9. 12. 2016 elektronickým zasláním pověření ke kontrole.

6.2. Datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola na místě ukončena:  
11. 4. 2017 – elektronické zaslání doplňujících podkladů.



**MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY**

---

## **7. Úvod:**

Český tenisový svaz o.s. (dále jen ČTS), je dobrovolný samostatný spolek vzniklý 17. května 1990, ve kterém se organizují fyzické nebo také právnické osoby na území České republiky s cílem organizace tenisových aktivit. Mimo jiné spravuje národní reprezentační mužstva, zastupuje a jedná za český tenis v mezinárodních organizacích, propaguje a hájí jeho zájmy, organizuje jednotlivce v rámci tenisových klubů, pořádá soutěže, je řídícím orgánem ve věci výchovy a akreditace hráčů, trenérů, rozhodčích a dalších funkcionářů. Svaz je členem Mezinárodní tenisové federace (ITF).

## **8. Průběh kontroly a kontrolní zjištění:**

### **8.1. Program I Státní sportovní reprezentace (14 522 400,- Kč)**

#### **Byly předloženy dokumenty:**

1. Žádost o neinvestiční dotaci na rok 2015 z programu státní podpory sportu – Žádost na veřejně vyhlášené PROGRAMY č. I - IV: P-I (Sportovní reprezentace ČR) ze dne 23. 9. 2014. Finanční prostředky byly žádány na období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 ve výši 20.000 tis. Kč, z toho na mzdy 2.000 tis. Kč; na služby 14.000 tis. Kč; na materiál 470 tis. Kč a na ostatní 3.530 tis. Kč na zabezpečení přípravy reprezentantů České republiky v kategorii dospělých a juniorů a na jejich účast na vrcholových mezinárodních soutěžích. V žádosti je dále uvedeno, že „...významná část dotace bude použita ke krytí nákladů spojených s pořádáním mezinárodních tenisových soutěží v ČR. Dále především na ostatní služby, tj. sportovní přípravu reprezentantů, jejich soustředění a výcvikové tábory včetně kompletního servisního zabezpečení, na cestovní výdaje související s účastí seniorských a juniorských reprezentantů na vrcholných světových soutěžích či jejich kvalifikacích, na úhradu příspěvků mezinárodním organizacím, tj. světové a evropské tenisové federaci.

2. Rozhodnutí č. 502015\_1\_051\_A o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu České republiky v oblasti sportu na rok 2015 č.j. MSMT-7 291/2015; název programu: PROGRAM Č. I – SPORTOVNÍ REPREZENTACE ČR v celkové výši 14.522.400 Kč ze dne 2. 4. 2015. Účelově byla dotace určena na: „1. podporu sportovní přípravy reprezentantů v kategoriích dospělých a juniorů a jejich účast na vrcholných mezinárodních soutěžích (zejména Olympijské hry, mistrovství světa, mistrovství Evropy, univerziády, mezinárodní soutěže pod patronací Mezinárodního a Evropského olympijského výboru a odpovídající kvalifikační mezinárodní soutěže), prostřednictvím vybraných sportovních svazů, které jsou zařazeny do systému státní sportovní reprezentace a na 2. podporu sportovní přípravy reprezentačních týmů u sportů, zařazených do programu Olympijských her. Jedná se o roční podporu olympijského cyklu, tzv. „OH příprava“. Současně podíl mzdových prostředků z celkového rozpočtu byl poskytnut max. do výše 45 % z objemu poskytnuté dotace. Dne 26. 11. 2015 byl vydán Dodatek č. 1 k výše uvedenému Rozhodnutí č. 502015\_1\_051\_A pak umožnil použít finanční prostředky na pořádání mezinárodních akcí v ČR až do výše 65 % z celkového objemu státní dotace.

3. Vyúčtování dotace a hodnotící formulář ze dne 27. 1. 2017.



**MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY**

V tabulce vyúčtování jsou uvedeny položky:

Spotřeba materiálu:	114 166,00
Cestovné	35 407,25
Ostatní služby	13 237 516,50
Mzdové náklady	1 135 310,25
<b>Celkem</b>	<b>14 522 400,00</b>

Mzdové náklady včetně povinných odvodů byly čerpány ve výši 7,82 % přidělené dotace, čímž byla dodržena podmínka maximální výše mzdových prostředků dle podmínek Rozhodnutí.

Kontrolovaný vzorek dokladů:

tabulka č. 1

Číslo dokladu	Částka v Kč	Předložené doklady	Předmět plnění
155/15	48 828,50	fa č. 150 007 46	poháry, medaile
134/15	161 520,-	fa č. 130 08 52	letenky – jednotl. vyúčtování
19/15	46 033,75	interní doklad	cest. náklady 5 hráček + trenéra (Francie, 9. - 17. 5. 2015)
06/15	130 000,-	fa č. 201 50 06	ME družstev mladších žáků, Euroregion Nisa, na základě smlouvy o pořadatelství události ze dne 20. 12. 2014; jednotlivé faktury

Finanční částky výše odměn rozhodčích byly vyplaceny na základě Dokladu o výplatě příjmů s odvoláním na ústně uzavřené dohody dle neplatného občanského zákoníku (§ 51 Obč. z.).

V jednom případě byla odměna vyplacena předem dne 25. 1. 2015 před konáním turnaje.

94/15	300 000,-	fa č. 080 715	na základě smlouvy o pořadatelství události ze dne 20. 4. 2015 s United Frýdek-Místek
143/15	250 000,-	fa č. 240 915	účast hráčky na turnajích ITF, WTA, na základě smlouvy ze dne 15. 9. 2016 - jednotl. vyúčtování (převážně letenky)

Smlouva byla podepsána 15. 9. 2016, jejím předmětem je úprava práv a povinností obou smluvních stran při podpoře činností hráčky pro rok 2015. Předložené dokumenty dokládají plnění v roce 2015.

INT 1508	932.644,55	interní doklad	roční poplatek ITF
51/15	200 000,-	fa č. 120 515	na základě smlouvy o pořadatelství události ze dne 11. 5. 2015 s Tenis centrum Cafex
180/15	1 123 000,-	fa č. 301 115	na základě smlouvy o pořadatelství události ze dne 8. 12. 2015 s Orel jednota Praha-Balkán
111/15	200 000,-	fa č. 270 715	na základě smlouvy o pořadatelství události ze dne 20. 7. 2015 s SK Véska, Dolany
44/15	200 000,-	fa č. 201 500 201	odměna kpt. FedCup za I. kolo ČR – Kanada (7. - 8. 2. 2015)
83/15	300 000,-	fa č. 201 500 401	odměna kpt. FedCup za semifinále ČR – Francie (18. - 19. 4. 2015)
299/15	400 000,-	fa č. 201 511 01	odměna kpt. FedCup za finále ČR – Rusko (14. -15. 11. 2015)

Odměny vyplaceny za základě smlouvy mezi Českým tenisovým svazem, o.s. a Pala Sports s.r.o. ze dne 15. 1. 2015.

90/15	399 300,-	fa č. 4/2015	výkon funkce nehrájícího kpt. Davis Cup
268/15	50 000,-	fa č. 11/2015	výkon funkce nehrájícího kpt. Davis Cup



**MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY**

Obě odměny vyplaceny za základě smlouvy mezi Českým tenisovým svazem a Jaroslavem Navrátillem ze dne 24. 1. 2014. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou, a to od 24. 1. 2014 do 31. 12. 2016 s jednoletou opcí. Uplatnění opce musí být sděleno písemně do 30. 11. 2016.

342/15	1 050 000,-	fa č. 201 512 04	Česká sportovní a.s. – náklady spojené s pronájmem O2 arény při finále FedCup
--------	-------------	------------------	---

Český tenisový svaz (dále jen („CTS“) vyhlásil výběrové řízení na veřejnou zakázku „Zajištění utkání Davis Cupu a Fed Cupu v roce 2015 a 2016“ dne 13. 1. 2015. Protokol o otevření obálky a vyhlášení výsledků výběrového řízení ze dne 30. 1. 2015 konstatuje, že od vyhlášení soutěže do data ukončení soutěže 30. 1. 2015 do 12.00 hodin nebyla do sídla zadavatele soutěže doručena jiná obálka než obálka od společnosti Česká sportovní a.s., Na Příkopě 392/393-9/11, Praha 1. Hodnotitelská komise konstatovala, že nabídka splňuje všechny požadavky tak, jak byly zveřejněny zadavatelem. Zakázku „Zajištění utkání Davis Cupu a Fed Cupu v roce 2015 a 2016“ získala jako jediný soutěžitel Česká sportovní a.s. Rozhodnutí a oznámení zadavatele o přidělení veřejné zakázky bylo podepsáno prezidentem ČTS dne 2. 2. 2015. Smlouva mezi ČTS a Českou sportovní a.s. byla uzavřena dne 12. 2. 2015.

INT 1506	85 000,-	interní doklad	cest. náklady – Pála, sledování hráček (Australia open)
34/15	74 045,-	fa č. 310 315	cest. náklady – Pála, sledování hráček (turnaj v Miami)
INT MZ 01/15	257 851,-	interní doklad	mzdy pěti zaměstnanců za leden 2015

Vzorek čerpání jednotlivé akce: Orel jednota Praha – Balkán

tabulka č. 2

Číslo dokladu	Datum vystavení	Částka Kč	Dodavatel	Předmět plnění	Smlouva („S“) Objednávka („O“)	poznámka
Faktura č. 1/2016	4. 1. 2016	15 000,-	Monika Fléglová IČ: 88550417	Organizační příprava pro turnaj RPM junior open	O ze dne 2. 11. 2015	Sazba DPH 0 %
Faktura 01	18. 1. 2016	24 000,-	Milan Trněný IČ: 64927393	Organizace turnaje ITF 9. – 17. 1. 2016	O ze dne 19. 12. 2015	
Faktura č. 12/2015	Bez data	35 000,-	Fukárek Ota IČ: 63940132	Organizování turnaje ITF RPM Junior Open 2016	O ze dne 10. 12. 2015	
Faktura č. 6/2015	Bez data	17 100,-	Radka Kocandová IČ: 71724010	Organizace turnaje RPM Junior Open	O ze dne 16. 12. 2015	
Faktura 21/15	31. 12. 2015	31 000,-	Oleksandra Berezyuk IČ: 27571815	Organizační činnost pro turnaj ITF RPM	O ze dne 21. 12. 2015	
Faktura 01/16	17. 1. 2016	46 000,-	Oldřich Kulda IČ: 14879654	Technické zajištění turnaje ITF RPM	O ze dne 10. 12. 2015	



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Faktura 12016	18. 1. 2016	26 680,- vč. DPH	Ing. Lukáš Březina IČ: 70091617	Vytvoření fotodokumentace; Zajištění LIVESCORE; Prezentace fotografií a informací na ceskytenis.eu		Sazba DPH 21 %
Faktura 4400106577	27. 11. 2015	34 848,- vč. DPH	Amer Sports CR s.r.o.	Australian open 4 ball		
Faktura č. 160100001	18. 1. 2016	60 500,-	SMART DEAL a.s. IČ: 24661147	Transport během turnaje RPM junior open	O ze dne 10. 12. 2015	
Zálohová faktura č. 1/2015	10. 12. 2015	200 000,-	INORA GLOBAL s.r.o. IČ 26706661	Zajištění akce	O ze dne 24. 10. 2015	
Faktura č. 1/2016	21. 1. 2016	520 000,-	INORA GLOBAL s.r.o. IČ 26706661	Zajištění akce – turnaje ITF RPM Junior Open	O ze dne 24. 10. 2015	
Faktura 1620047	25. 1. 2016	97 470,-	G-REALITY s.r.o. IČ: 46507124	ubytování		
Hotelový účet	18. 1. 2016	104 948,-	Lifestyle Hotel	ubytování		
Doklad o výplatě příjmů	11. 1. 2016	7 436,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Ústně uzavřená dohoda § 51 Obč. z.	
1) Vyplacený příjem nebyl jeho plátcem zdaněn.						
Doklad o výplatě příjmů	11. 1. 2016	3 586,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)
Doklad o výplatě příjmů	13. 1. 2016	1 050,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)
Doklad o výplatě příjmů	11. 1. 2016	4 900,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)
Doklad o výplatě příjmů	16. 1. 2016	5 250,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)
Doklad o výplatě příjmů	11. 1. 2016	4 100,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)
Doklad o výplatě příjmů	15. 1. 2016	8 200,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Doklad o výplatě příjmů	17. 1. 2016	7 600,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)
Doklad o výplatě příjmů	17. 1. 2016	8 610,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)
Doklad o výplatě příjmů	13. 1. 2016	2 000,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)
Doklad o výplatě příjmů	17. 1. 2016	18 000,-	[REDACTED]	výkon funkce rozhodčího + cestovné	Dtto	1)
Faktura č. 150100031	14. 12. 2015	29 766,-	MILTEN SPORT CENTER s.r.o. IČ: 25077040	poháry na turnaj		
Účtenka za hotové	15. 1. 2015	556,-	Lidl IČ: 26178541	Banány, apeninky, můsly tyčinky, vody		
Účtenka za hotové	15. 1. 2015	472,-	Lidl IČ: 26178541	voda		
Účtenka za hotové	12. 1. 2015	589,-	Lidl IČ: 26178541	voda		
Účtenka za hotové	13. 1. 2015	673,-	Lidl IČ: 26178541	voda		
Faktura č. 150100179	18. 12. 2015	9 775,-	EPOS TAPE s.r.o. IČ: 02167336	klasik tape		

1) z příležitostné činnosti (§ 10 odst. 1 písm. a) zákon č. 586/92 Sb.,

**Kontrolní zjištění k programu I:**

Finanční prostředky byly organizaci Orel jednota Praha – Balkán poskytnuty na základě fa č. 15180 ze dne 30. 11. 2015 a se splatností 14. 12. 2015 ve výši 1.123.000 Kč. Mezi Českým tenisovým svazem a Českou tenisovou obchodní společností, s.r.o. a Orel Jednota Balkán byla uzavřena smlouva o pořadatelství události RPM Juniors 2016 ze dne 8. 12. 2015. Ve smlouvě je mj. uvedeno, že „...vybrané vklady náleží pořadatelům...“. Doprava hráčů, rozhodčích, trenérů a činovníků z hotelu do sportovního areálu a zpět byla předem objednána a zajištěna 2 vozy s řidiči (hotel Emmy a hotel Live Style v pravidelných intervalech (jízdní rád předložen).

Objednávka sportovního areálu ve Vestci u Prahy byla vystavena dne 24. 10. 2015 a následně byla uhrazena zálohová faktura ve výši 200.000 Kč.

Faktury uvedené v tabulce č. 2 faktura č. 1/2016, faktura 01, faktura č. 12/2015, faktura č. 6/2015, faktura č. 21/15, faktura č. 01/16, faktura č. 160100001, faktura č. 1/2016; faktura 1620047 nesplňují náležitosti účetního dokladu dle § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Finanční částky výše odměn rozhodčích se pohybovaly od 500 Kč do 1.700 Kč za hodinu a byly vyplaceny s odvoláním na ústně uzavřené dohody dle neplatného občanského zákoníku (§ 51 Obč. z.). K výši odměňování rozhodčích byl předložen Sazebník odměn rozhodčího – delegáta ČTS na rok 2016



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

s vysvětlením, že „...Rozhodčí jsou odměňování dle přiložené tabulky resp. Sazebníku odměn rozhodčího – delegáta ČTS na rok 2015. Platí i na další roky, pokud nebyl vydán nový, což zatím nebyl. Ceny za jeden den se liší podle stupně licence, kterou rozhodčí vlastní...“ (e-mail ze dne 31. 3. 2017).

### **8.2. Program II Sportovně talentovaná mládež (16 607 000,- Kč)**

Předložené doklady ke kontrole:

- a) Žádost o neinvestiční dotaci na r. 2015 - náklady projektu 27 mil Kč, požadovaná výše dotace 20 mil. Kč (mzdy 14,250 mil Kč, služby 10,580 mil Kč, materiál 1,085 mil Kč, ostatní 1,085 mil Kč)
- b) Rozhodnutí č. 502015\_2\_051-A ze dne 7.4.2017 - 16 607 000,-Kč
- c) Vyúčtování dotace ze dne 27.1.2016 – Celkem 16 607 000,- Kč z toho materiál 0,881 mil. Kč, 0,139 mil . Kč, ostatní služby 12,103 mil Kč, ostatní náklady 3,485 mil. Kč
- d) Položková účetní sestava programu II.
- e) Přehled SCM, SpS, TSM, SVT
- f) Rozdělení prostředků pro SCM, SpS, TSM, SVT na rok 2015, jmenné seznamy sportovců
- g) Kriteria zařazení do SCM pro r. 2015
- h) Účelové určení a podmínky použití neinvestičních dotací poskytnutých v oblasti sportu pro r. 2015

Dotace MŠMT programu II byla rozdělena do čtyř skupin:

- Sportovní centra mládeže (SCM) ve výši 9 730 000,- Kč
- Sportovní střediska (SpS) ve výši 2 100 000,- Kč
- Tréninková střediska mládeže (TSM) ve výši 3 577 000,- Kč
- Střediska vrcholového tenisu (SVT) ve výši 1 200 000,- Kč.

Dotace byla ze strany jednotlivých klubů využita především na spotřebu materiálu - sportovní vybavení a spotřeby), na cestovné, ubytování, na ostatní náklady (zejména pronájmy sportovišť, hal, dvorců trenérské služby, masérské služby, náklady související a spořádáním soustředění a výcvikových táborů, rehabilitační služby). Z vlastních zdrojů byl tento program dofinancován ve výši 1 985 299 Kč.

Kontrolovaný vzorek dokladů:

tabulka č. 3

Číslo dokladu/předmět	Částka	Předložené doklady	Poznámka
<i>SCM - 9 730 000, smlouvy o zabezpečení SCM, vč. příloh, vyúčtování dotace, interní sdělení k zaslání peněžních prostředků pro účiárnou, podepsané finančním ředitelem ČTS</i>			
ZAV15158 TK Agrofert Prostějov:	1 047 000,-	Účetní doklad (dále jen ÚD) ze dne 26.10.15, zaplacenno 27.10.15, Smlouva na 3 585 000 Kč, vyúčtování dotace ze dne 8.12.15, fa 1501 -	Ke všem fakturám za trenérskou činnost a fyzioterapii byly předloženy uzavřené smlouvy. Smluvní



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

		trenérské služby 39 000 Kč, fa č. 2/2015 - trenérské služby 32 584 Kč, faktury šéfrenéra mládeže č. 2/2015 - 145 200 Kč, 03/2015 - 96 800 Kč, 05/2015 - 145 200 Kč, fa č. 15/15 organizace a řízení tréninkového procesu v 08/2015 52 000 Kč, fa č. 201515 - fyzioterapii ze března 2015 47 000 Kč, fa č. 8/2015 - odborné trenérské konzultace a vedení tréninkového procesu k 30.9.2017 - 2 160 € (Smlouva, rozpis provedených služeb), 12/2015 - rehabilitační služby za 11/2015 27 720 Kč (přehled hodin), fa č. 4070000568 - zdravotnické služby (smlouva o péči o zdraví ze dne 27.2.2015, jmenný seznam sportovců k ošetření v Kinmedice, a.s.), fa č. 2015001 - pronájem haly pro hráče F. Guziura na Moravské Slávii v Brně - 30 000 Kč, fa č. 15FV003 - náklady s přípravou hráčky 25 000 Kč, fa č. 1/11/2015 - testování hráče - 25 000 Kč, fa č. FV15044 - servisní služby ČTS - 250 000 Kč (Smlouva o zabezpečení servisních služeb pro SCM a jeho členy - neuvedeno ze kdy), fa č. 20150016 zprostředkování startu hráče - 121 000 Kč	odměna šéftrenéra SCM činí 120 000 Kč bez DPH/měsíc - (dle rozpisu trénuje tři hráče - mezi nimi je i [REDACTED] tréninkové hodiny tohoto hráče pro halovou sezonu 2014/2015 jsou fa č 15/1 hrazeny ve výši 65 000 TK Slavia Pilsner Urquell)
ZAV15043 TK Sparta: ZAV15158 TK Sparta:	1 200 000,- 1 046 000,-	SZČ SCM ze dne 13.4.2015 - 3 380 000 Kč, vyúčtování dotace ze dne 8.12.2015, Příkazní smlouva ze dne 31.12.2013 s Josefem Čihákem, fa č. 20150910, 20151011,	Není uveden časový údaj o pronájmu haly.



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

		20151112 za provedené práce v areálu TK Sparta celkem za 110 000 Kč (IČ 24687758), Příkazní smlouva ze dne 29.12.2014, vč. přílohy, fa č. 12/2015 za provedené práce v 11/15 - 26 000 Kč (IČ68893035), Příkazní smlouva ze dne 25.5.2015, vč. přílohy, příkazní pokyny za období srpen, září, říjen, fa č. 20150012 dle dohody - použito 11 123 Kč (IČ 63619216), Smlouva o péči o zdraví Kinmedica a.s. ze dne 27.2.2015 (jmenný seznam sportovců k ošetření ze dne 27.2.2015), fa za zdravotnické služby č. 4070000570 170 000 Kč (v rozsahu 10 osob), Smlouva o zabezpečení servisních služeb s ČTS - 250 000 Kč, fa č. 1/2015 zajištění tréninkových jednotek - 65 000 Kč, náklady na apartmán fa č. 1522 elektřina za 12/2015 2 268 Kč,	doložena nájemní smlouva ze dne 9.12.2013
ZAV15043 I.ČL TK Praha:	1 000 000,-	ÚD ze dne 16.4.2015, zaplacenno 18.6.2015, celková dotace 2 765 000 Kč, vyúčtování dotace ze dne 11.12.2015, fa č. 9/2015 trenérská činnost 38 500 Kč	
<i>SpS - 2 100 000 - smlouvy o zabezpečení SCM, vč. příloh, vyúčtování dotace, interní sdělení k zaslání peněžních prostředků pro účtárnu, podepsané finančním ředitelem ČTS</i>			
ZAV15072 TK Agrofert Prostějov	435 000,-	ÚD ze dne 15.6.2015, zaplacenno 18.6.2015SZČ ze dne 12.6.2015, vyúčtování dotace ze dne 23.12.2015, fa č. trenérské služby v 07/2015 - 39 000 Kč, fa č. 150100009 - trenérské služby v 07/2015 - 44 000 Kč	



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

ZAV15072 TC Euroregion Nisa	240 000,-	ÚD ze dne 15.6.2015, zaplaceno 18.6.2015, SZČ ze dne 10.6.2015, vyúčtování dotace ze dne 28.12.2015, soupis faktur	vyúčtování bez podpisů odpovědných osob
ZAV15072 TK Precheza Přerov	120 000,-	Dohoda mezi Hotel Fit plus, a.s. a TK Precheza Přerov ze dne 31.12.2014 (seznam hráčů soustředění v době 9.- 19.1.2015, fa č. 28415 - Hotel Fit za občerstvení za měsíc 08/15 (seznam hráčů, soustředění 15-19.-8.2015, vyúčtování příspěvku, fa č. 29/2015 za trenérskou činnost	faktury neobsahují rozpis nákladů, tak aby bylo možno ověřit návaznost na uzavřenou dohodu -
<i>TSM - 3 577 000 - smlouvy o zabezpečení TSM, vč. příloh, vyúčtování dotace, interní sdělení k zaslání peněžních prostředků pro účtárnu, podepsané finančním ředitelem ČTS</i>			
ZAV15075 I. CLTK Praha	396 700,-	SZČ ze dne 2.1.2015, Vyúčtování dotace ze dne 18.12.2016- trenérské služby 339 300 Kč, sportovní potřeby 57 400 Kč	
ZAV15075 PSK Olymp Praha	265 600,-	ÚD ze dne 15.6.2015, zaplaceno 18.6.2015, SZČ ze dne 2.1.2015, výsledovka střediska, fa č. 12/2015 Smlouva o zabezpečení trenérské činnosti ze dne 2.1.2015- [REDACTED] v 11/2015, vyúčtování dotace ze dne 30.12.2015	
ZAV15075 TK Agrofert Prostějov	391 200,-	SZČ ze dne 2.1.2015, vyúčtování dotace ze dne 8.12.2015, přehled hrazených faktur, fa č. 2/15 - odborné trenérské konzultace a vedení tréninkového procesu - 59 227 Kč, fa č. 201506 poskytování tělovýchovných a sportovních služeb v 04/2015 - 67 760 Kč (výkaz odtrénovaných hodin)	
ZAV15075 TK Sparta	465 800,-	SZČ TSM ze dne 2.1.15, seznam sportovců, Smlouva o výkonu a zajištění sportovní činnosti s [REDACTED]	



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

		ze dne 1.10.2015 (z dotace použito 39 870 Kč), vyúčtování dotace ze dne 30.12.2015,	
<i>SVT - I 200 000 - smlouvy o zabezpečení SVT, vč. příloh, vyúčtování dotace, interní sdělení k zaslání peněžních prostředků pro účtárnu, podepsané finančním ředitelem ČTS</i>			
ZAV15074 TK Agrofert Prostějov	246 200,-	ÚD ze dne 15.6.2015, zaplacenou 18.6.2015, SZČ ze dne 18.6.2015, vyúčtování ze dne 23.11.2015, fa č. 1/2015 trenérská činnost za 01/2015 - 71 390 Kč, fa č. 4/2015 - tělovýchovná činnost za 03/2015 - 72 600 Kč,	

IS - interní sdělení pro účtárnu

ÚD - účetní doklad

VD - vyúčtování dotace

SZČ - smlouva o zabezpečení činnosti (SCM, SpS, TSM, SVT)

K závazkovým dokladům bylo doloženo IS pro účtárnu s podpisy odpovědných osob, přehled bankovních účtů jednotlivých příjemců, ke smlouvám o zabezpečení SCM, SpS, TSM a SVT bylo příjemcům předáno účelové určení použití poskytnuté dotace.

**Kontrolní zjištění k programu II:**

Kromě nedostatků formálního charakteru (viz. tabulka č. 3) Z předloženého vzorku kontrolovaných dokladů bylo zjištěno, že trenérská činnost je vykazováno v tabulce odtrénované hodiny v příslušném měsíci, počet hodin v jednotlivých dnech, součet hodin dle sazeb. Kdo a v jakém časovém úseku byl trénován není v přehledu uvedeno.

TK Agrofert Prostějov

Smluvní odměna šéf trenéra SCM TK Agrofert Prostějov činí z dotace 120.000 Kč bez DPH/měsíc - dle rozpisu trénuje tři hráče - mezi nimi je i Dominik Starý, tréninkové hodiny tohoto hráče pro halovou sezonu 2014/2015 jsou fa č 15/1 hrazeny z dotace ve výši 65.000 TK Slavia Pilsner Urquell - dle sdělení TK je to příspěvek na přípravu hráče v místě jeho trvalého bydliště. TK Agrofert Prostějov na výzvu k doložení podkladů k realizaci tréninkových programů (rozpis tréninku hráčů, jak byly tréninky realizovány) sdělil, že tyto jsou předkládány na klubových trenérských radách a nejsou součástí archivace klubu. **Z uvedeného plyne, že výdaje veřejných prostředků na přípravu hráčů u TK Agrofert Prostějov nejsou dostatečně průkazné a nelze zhodnotit hospodárnost a efektivnost jejich vynaložení.**

K fa č. 20150016 RWR s.r.o., zprostředkování startu 2 hráčů na mezinárodním tenisovém turnaji Prosperita Open – 121 000,- Kč - nebylo předloženo upřesnění účelu vynaložených prostředků. TK má uzavřenu Smlouvu o zabezpečení servisních služeb s ČTS pro rok 2015 ve výši 250 000,- Kč. V bodě 1b je m.j. uvedeno "servisním zabezpečením se myslí především vytvoření podmínek pro účast hráčů SCM na mezinárodních turnajích v ČR i zahraničí..." TK se k tomuto vyjádřil, že ČTS není organizátorem výše uvedeného turnaje. Ve smlouvě tato podmínka uvedena není. Z výše popsaného lze konstatovat nehospodárné nakládání s veřejnými prostředky při úhradě uvedené faktury.



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

TK Sparta - k pronájem apartmánu dle nájemní smlouvy ze dne 9.12.2013 (měsíční nájemné 15 000 bez DPH + 3 000 záloha na služby) byl doložen jmenný seznam po měsících 01-12/2015. Tento seznam je bez jakéhokoli označení, ve většině případů je apartmán (3 pokoje, 2 koupelny) obsazen jednou a touž osobou, využitelnost apartmánu ve dnech byla v r. 2015 65%.

**8.3. Program V – Organizace sportu (30 854 900,- Kč)**

**Předložené doklady:**

- Stanovy Českého tenisového svazu o.s. ze dne 16.3.2010
- Výpis z registru ekonomických subjektů ze dne 10.8.2005
- Smlouva o běžném účtu u České spořitelny, ověřená dne 25.9.2014
- Položkový přehled nákladů programu V – Organizace sportu za rok 2015
- Žádost o neinvestiční dotaci na rok 2015 z programu státní podpory sportu ze dne 23.9.2014
- Rozhodnutí č. 502015\_5\_051\_A o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu České republiky v oblasti sportu na rok 2015 ze dne 30.3.2015
- Program V – Činnost sportovních svazů – Tabulka k vyúčtování dotace za rok 2015 ze dne 29.1.2016
- Účelové určení a podmínky použití neinvestičních dotací poskytnutých v oblasti sportu ze dne 31. října 2014
- Zápis z jednání výkonného výboru ČTS ze dne 21. ledna 2015
- Směrnice o zahraničních pracovních cestách a cestovních náhradách při zahraničních pracovních cestách a zahraničních výjezdech na mezinárodní akce
- Návrh klíče pro dělení prostředků ČTS ve prospěch oblastních tenisových svazů v r. 2015
- Rozdělení prostředků ČTS pro oblastní tenisové svazy v roce 2015
- Výpočet rozdělení prostředků ČTS pro oblastní tenisové svazy (OTS) pro rok 2015

Kontrolovaný vzorek dokladů:

tabulka č. 4

Číslo dokladu - text	Částka Kč	Předložené doklady	Poznámka
15112 – výroba 8 ks hliníkových plaket vítězů	33 638,-	Fa č. 16/2015	Není uvedena cena za kus, porušení ustanovení Z. 563/1991 o účetnictví
15192 – tenisové míče	320 710,50	Fa č.15/019	Není uveden počet a cena za jednotku
15209 – letenky – VZZ 49/15 – volební meeting AGM ITF Chile	250 000,-	Fa č.1531199 Rezervace letenek č. ZTXDON ze dne 20.8.2015	Z celkové částky fa 375 000,- hrazeno z dotace 250 000, Kč
15255 – MČR družstev v minitenise - občerstvení	8 388,-	Fa č. 20150909 ze dne 29.9.2015 Účtenka ze dne 26.9.2015	Stravování sportovců



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

15304 – za přípravu podkladových materiálů ČTS	70 000,-	Fa č. 201511	Ing. František Kreuz
15036 – příspěvek – ženský tenisový turnaj WTA250	2 000 000,-	Smlouva o poskytnutí příspěvku na pořadatelství ze dne 10.4.2015; ÚD č. 15036 na 2 mil. Kč ze dne 10.4.2015;; Fa č. 82037 na částku 1 199 564,29 Kč; Vyúčtování dotace ze dne 23.11.2015	
15155 – TK Sparta Praha – O pohár prezidenta ČTS	150 000,-	ÚD č. 15155 ze dne 20.10.2015; Odměny za umístění družstev v MČR – O Pohár Prezidenta ČTS 2015	
15155 – Agrofert Prostějov – O pohár prezidenta ČTS	135 000,-	ÚD č. 15155 ze dne 20.10.2015; Odměny za umístění družstev v MČR – O Pohár Prezidenta ČTS 2015	
15138 – příspěvek – podpora TK ČLTK Jablonec nad Nisou	200 000,-	Smlouva o poskytnutí příspěvku na podporu TK ze dne 2.9.2015; ÚD č. 15138 ze dne 3.9.2015; Interní sdělení pro účtárnu ze dne 3.9.2015; Vyúčtování příspěvku v roce 2015; Soupis jmenovitých údajů o mzdových nákladech, včetně DPČ za rok 2015	Na Vyúčtování příspěvku v roce 2015 není uvedeno datum; V Soupisu jmenovitých údajů o mzdových nákladech, včetně DPČ za rok 2015 je uvedena hrubá mzda 200 070,- Kč + odvody 68 023,- Kč; ČTS hradil 200 000,- Kč
15073 – dotace OTS 2015 – Střední Čechy	502 409,-	ÚD č. 1507 ze dne 15.6.2015; interní sdělení pro účtárnu ze dne 15.6.2015; Vyúčtování dotace ČTS účelově určené na zajištění činnosti OTS pro rok 2015 ze dne 15.1.2015	
15015-15351- Maleček – právní	489 530,-	Smlouvu mandátní o poskytování právní	



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

služby 01/15 – 12/2015		pomoci ze dne 1. května 2010; DODATEK č. 1 ze dne 10. dubna 2013; DODATEK č. 2 ze dne 17. ledna 2014  Fa za období 01/2015 až 12/2015	
---------------------------	--	--	--

**Kontrolní zjištění k programu V:**

Kontrola na místě ve vzorku operací souvisejících s hospodařením, čerpáním a užitím veřejných prostředků v roce 2015 prokázala, že ČTS hospodařil s veřejnými prostředky v souladu s účelovým určením dotace a v souladu s podmínkami, které byly stanoveny Rozhodnutími MŠMT pro Program V. Jednotlivá zjištění jsou uvedena v tabulce č. 4.

**9. Závěr – shrnutí kontrolních zjištění:**

Jednotlivá zjištění z kontroly na místě ve vzorku operací souvisejících s hospodařením, čerpáním a užitím veřejných prostředků v roce 2015 jsou uvedena v textu Protokolu pod programy I., II. a V.



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

**9. Závěr – shrnutí kontrolních zjištění:**

Jednotlivá zjištění z kontroly na místě ve vzorku operací souvisejících s hospodařením, čerpáním a užitím veřejných prostředků v roce 2015 jsou uvedena v textu Protokolu pod programy I. II. a V.

Protokol vypracovali:

Ing. Petr Slavík, vedoucí kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

Ing. Dana Trávníčková, členka kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

PhDr. Vladimíra Říhová, členka kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

Mgr. Ludvík Starosta, člen kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

Poučení:

Zástupce kontrolované osoby byl v souladu s § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) seznámen s výsledky veřejnoprávní kontroly a potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemnosti k dnešnímu datu. Zástupce kontrolované osoby rovněž potvrzuje, že byl seznámen s § 13 téhož zákona (podání námitek a řízení o námitkách).

Námitky proti protokolu může kontrolovaná osoba písemně uplatnit ve lhůtě do ..... 6.6. 2016. <sup>7</sup>



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Zástupce kontrolované osoby v souladu s § 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů vzlal na vědomí výsledky veřejnoprávní kontroly a přijme opatření k odstranění zjištěných nedostatků, které předloží vedoucímu kontrolní skupiny MŠMT do .....30.6...... 2016. 7

[REDACTED]  
(za kontrolovanou osobu)

[REDACTED]  
(podpis)

.....  
22.5.2014  
(datum seznámení)

ČESKÝ TENISOVÝ SVAZ  
Štvanice 38, 170 00 Praha 7  
IČO: 00538388, DIČ: CZ00538388  
Tel.: 222333444, cts@ctstanis.cz

**Rozdělovník**

Protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

- výtisk č. 1: pro kontrolovanou osobu
- výtisk č. 2: pro Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

V Praze dne 26. dubna 2016

Výtisk č. 2  
Č.j.: MSMT-3279/2016-4  
PID: MSMT6XDTVC

**P r o t o k o l**

o kontrole provedené podle ustanovení § 1 a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

**1. Kontrolní orgán:** Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy,  
odbor kontroly, dozoru a auditu ve veřejné správě (dále odbor 71)

**2. Kontrolující:**

vedoucí kontrolní skupiny	Ing. Dana Trávníčková, kontrolní pracovnice odboru 71 MŠMT,
člen kontrolní skupiny	Ing. Petr Slavík, kontrolní pracovník odboru 71 MŠMT,
člen kontrolní skupiny	JUDr. Petr Hrubec, odbor sportu MŠMT,
člen kontrolní skupiny	Mgr. Jan Trnka, odbor sportu MŠMT.

**3. Kontořovaná osoba:**

Autoklub České republiky, z.s., Opletalova 1337, 110 00 Praha 1,  
IČ: 00550264

**4. Předmět kontroly:**

Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, poskytnutými v roce 2014 a 2015, v případě časových a věcných souvislostí v období předchozím či následném.

**5. Kontořované období:** Rok 2014 a 2015

**6. Datum a čas výkonu kontroly:**

6.1. Datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola na místě zahájena:  
Zahájení kontroly na místě 15. 2. 2016 a předání pověření ke kontrole prezidentovi AČR.

6.2. Datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola na místě ukončena: dne 25. 4. 2016 zaslání kopie Smlouvy o zapůjčení sportovní techniky (DEPART RACING s.r.o.).

**7. Úvod:**

Autoklub České republiky (dále AČR) je samosprávným a dobrovolným spolkem zájemců o motorismus a činnost v AČR. V souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, má právní osobnost a je registrován ve spolkovém rejstříku Městského soudu v Praze, sp. zn.: L 1219. Ve své činnosti je vázán platnými právními předpisy a vnitřními předpisy AČR.



**MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY**

Ve svých stanovách má uveden předmět a cíl hlavní činnosti, mezi nimiž je pod písm. m) zkvalitňování technických podmínek (služby, zkušebnictví, silniční síť) a zvyšování technické úrovně motorových vozidel, zejména spolupráce při provozování stanic technických a emisních kontrol, silniční technické pomoci, budování a provozování zařízení pro výuku a vzdělávání motoristů, včetně poskytování asistenčních a technických služeb a specializované pomoci motoristům, pod písm. o) spolupráce při provozování motelů, motorestů, kempinků, táboraříšť karavanů a cestovních kanceláří, pod písm. p) publikační a propagační činnost. Vedle hlavní činnosti může AČR vyvíjet též hospodářskou činnost spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti, je-li její účel v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití majetku AČR. Tuto hospodářskou činnost mohou provádět i pobočné spolky AČR, kterých je dle úplného výpisu ze spolkového rejstříku 998.

Dle Výroční zprávy za rok 2014 hospodařil AČR v hlavní činnosti se ziskem 7 662 tis. Kč před zdaněním, v hospodářské činnosti 371 tis. Kč před zdaněním.

AČR předložil materiál "Dotace v rámci Autoklubu ČR", ve kterém uvádí mechanismus rozdělování dotačních prostředků - subjekty podílející se na rozdělování dotací (prezidium AČR, výkonné výbory federací, výkonné výbory disciplín), tabulka v členění: název programu, kdo rozděluje, postup žádosti, kritéria pro přidělování prostředků, odhadovaný % podíl dle využití - sportovci, kluby, náklady AČR, provozovatelé sportovních zařízení, pořadatelé, přibližný každoroční objem prostředků. Materiál má charakter vnitřního předpisu AČR, byl projednán ekonomickou komisí AČR a doporučen ke schválení vedení AČR dne 22.7.2014 a dne 16.9.2014 byl projednán a schválen na poradě vedení AČR č. 36/14 za účasti statutárního zástupce AČR.

## 8. Průběh kontroly a kontrolní zjištění:

### 8.1. Dokumenty, o které se kontrolní zjištění opírá:

- Stanovy Autoklubu České republiky
- Organizační a jednací řád Federace automobilového sportu a Sportovních svazů FAS AČR
- Organizační a jednací řád Federace motocyklového sportu a Sportovních svazů FMS AČR
- Metodický pokyn AČR pro hospodaření s neinvestičními dotacemi ze SR ČR v r. 2014 ze dne 7.2.2014, vč. dodatku ze dne 1.10.2014
- Výroční zpráva AČR za rok 2014
- Souhrnný materiál k neinvestičním Programům MŠMT a Programu na podporu mládeže z finančních prostředků Českého olympijského výboru ze dne 21.4.2015 (materiál obsahuje pravidla pro jednotlivé programy MŠMT)
- Metodický pokyn AČR pro hospodaření s neinvestičními dotacemi ze státního rozpočtu ČR v r. 2015 ze dne 18.2.2015, vč. přílohy "Účelové určení a podmínky použití neinvestičních dotací poskytnutých v oblasti sportu na r. 2015" pro Program I-VII
- Vzorek poskytnutých dotací dle jednotlivých Programů v roce 2014 a 2015 (viz část 8.3.2. Protokolu) - žádosti o dotaci, rozhodnutí o přidělení dotace, smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace pobočnému spolku, výpisy z účtu, vzorek prvních dokladů
- Číselník pro specifikaci pro účtový rozvrh AČR na rok 2015
- Číselník středisek pro účtový rozvrh AČR
- Příkaz k nápravným opatřením vztahující k výsledku kontroly NKÚ č. 14/04
- Zpráva o plnění opatření přijatých AČR dne 15.7.2014 k nedostatkům zjištěným NKÚ ze dne 7.12.2015
- Ročenka 2015 - Federace automobilového sportu AČR



**MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY**

- 
- Materiál "Dotace v rámci Autoklubu ČR".

**8.2. Kontrolní zjištění:**

**8.2.1. Členská základna**

Do konce roku 2013 byly počty členů Autoklubu ČR evidovány následujícím způsobem.

1. První část členské základny se skládala z členů Autoklubu, kteří se stali dle Stanov členy Autoklubu na základě každoroční evidence prostřednictvím klubů či přímo. Těchto klubů, dle nového občanského zákoníku tzv. pobočných spolků, je registrováno více než 800. Kluby nahlašovaly počty svých členů do Autoklubu, který tyto členy evidoval. Významnou část tvořili členové, kteří nechtěli být členy klubů, ale chtěli se na činnosti Autoklubu podílet přímo.
2. Druhá část členské základny byly osoby, které vykonávaly sportovní činnost v oblasti motoristického a nemotorového sportu, kterou Autoklub ČR vykonává – jedná se o závodníky a členy jejich týmů. Počty těchto osob byly nahlašovány prostřednictvím jednotlivých svazů Autoklubu ČR, které se zabývají příslušnou sportovní disciplínou (např. Svaz silničních motocyklů, Svaz endura, Svaz motokrosu, Svaz trialu, Svaz ploché dráhy, Svaz rally, Svaz závodů do vrchu, Svaz off-roadu, Svaz historických vozidel). Údaje od svazů byly následně předávány na ústředí AČR. Do této části členské základny patří také početná členská základna z oblasti zdravotně postižených motoristů nebo např. osob zabývajících se mototuristikou.
3. Třetí část členské základy tvořili pořadatelé a další osoby podílející se na organizaci a zabezpečení sportovních podniků, jako např. sportovní komisaři, techničtí delegáti, organizační pracovníci, traťoví komisaři, lékaři a zdravotníci. Počty těchto osob byly nahlašovány prostřednictvím svazů do ústředí Autoklubu.
4. Autoklub ČR nevedl členskou základnu elektronicky.

V roce 2014 Autoklub ČR rozhodl o systémové změně vedení členské základny. Hlavním důvodem pro tuto změnu byly požadavky MŠMT a MF ČR na zpřesnění a zprůhlednění evidence členské základny. Také Autoklub ČR měl zájem na naprosto průkazném a jasném vedení členské základny. O této skutečnosti informoval MŠMT s upozorněním, že dojde k výraznému snížení vykazované členské základny tím, že budou odstraněny opakující se osoby. Stanovy AČR určují 4 druhy členství fyzických osob v AČR.:

1. Individuální (fanoušek Autoklubu České republiky):

pro osoby, které nechtějí být aktivní v žádném určitému klubu AČR, ale podporují AČR a/nebo se podílí na činnosti AČR v jednotlivých oblastech.

2. Členství klubové:

pro osoby, které chtějí být aktivním členem určitého klubu AČR.

3. Členství klubové individuální:

pro osoby, které nechtějí být aktivním členem určitého klubu AČR, ale tento klub podporuje a/nebo se podílí na činnosti klubu, zejména v oblasti organizace, pořádání a zabezpečení sportovních podniků a dalších akcí.

4. Členství týmové:



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

pro osoby, které jsou držiteli příslušných licencí, které jim AČR vydává v rámci výkonu sportovních autorit a členy.

Autoklub ČR připravil v průběhu roku 2014 elektronickou databázi členské základny a nové formuláře pro všechny členy. Nejsou již sbírány pouze počty osob, případně soupisy osob, ale každý člen musí vyplnit a podepsat samostatný formulář „Žádost o členství klubové a členství klubové individuální“. Systém je plně funkční od konce roku 2014.  
Výroční zpráva AČR pro rok 2014 k 31. 12. 2014 uvádí 11 513 členů.

8.2.2. Informační systém - vedení účetnictví

AČR se jako účetní jednotka řídila při vedení účetnictví v kontrolovaných obdobích zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a účtovala o skutečnostech, které se týkaly hospodaření s prostředky kapitoly 333 postupem stanoveným vyhláškou MF č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Účtování o dotacích je vedeno odděleno.

8.2.3. Kontrola čerpání neinvestičních dotací

8.2.3.1. Rok 2014

A) Program I - Státní sportovní reprezentace

Rozhodnutí č. 502014\_1\_067- předběžná dotace ve výši 5 300 tis. Kč, rozhodnutí č. 502014\_1\_126 - předběžná dotace ve výši 3 600 tis. Kč, rozhodnutí č. 502014\_1\_188A - řádná dotace ve výši 17 804,5 tis. Kč, celkem 26 704,5 tis. Kč.

Příloha č. 1 k Rozhodnutí č. 502014\_1\_188 A - rozdelení na jednotlivé svazy (Kč)

Auta do vrchu	4.198.300,-
Auta okruhy	1.044.300,-
Autocross	8.039.100,-
Historické rally	607.700,-
Rally	3.554.800,-
Rallycross	2.902.600,-
Karting	149.700,-
Enduro	337.800,-
Motokros	2.695.800,-
Plochá dráha	1.936.200,-
Silniční motocykly	1.097.900,-
Trial	140.300,-
<b>Celkem</b>	<b>26.704.500,-</b>

Ke kontrole byli vybráni reprezentanti :  
Státní sportovní reprezentace Federace automobilového sportu AČR  
dotace v Kč



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

807 000  
707 000  
437 000  
637 000  
510 000  
442 600  
1 126 200  
456 500  
466 930  
500 310  
90 000

Státní sportovní reprezentace Federace motocyklového sportu AČR

dotace v Kč  
260 000  
225 000  
430 000  
330 000  
308 720  
134 605

**Kontrolní zjištění:**

Kontrolovaná osoba předložila smlouvy a dodatky ke smlouvám, výpisu z běžných účtů, výpisu vyúčtování na stanoveném formuláři dle Metodického pokynu AČR pro hospodaření s neinvestičními dotacemi ze státního rozpočtu ČR v roce 2014. Jednou z namátkou kontrolovaných smluv byla smlouva s reprezentačním motocyklovým závodníkem [REDACTED] č. 220/08/500009/14, na jejímž základě byla reprezentantovi přidělena ze státní dotace částka 330 000,- Kč. V rámci vyúčtování této částky byly předloženy příjmové doklady za rok 2014. Na formuláři tohoto přehledu není uvedeno datum vyhotovení a jedná se o vzor formuláře z roku 2013. Kromě příjmových dokladů byly dodatečně předloženy také kupní smlouvy na koupi automobilových náhradních dílů a dalších potřeb. Smlouvy nesou znaky nevěrohodnosti: znění všech předložených kupních smluv je identické, mění se pouze prodávající, předmět koupě a částka, předloženy byly dvě identické kupní smlouvy na koupi sloupu řízení Cobra ze dne 3.2.2014 na částku 32 tis. Kč a tak vykázány ve výdajích. Při kontrole výdajů byla zjištěna chyba v přehledu o úhradách plateb a to v celkovém součtu jednotlivých položek, který ve skutečnosti činí 325 000,- Kč, namísto uvedených 323 000,- Kč. U dodavatele pneumatik a kombinéz [REDACTED] nebylo zjištěno IČ ani nebyl nalezen v žádném z veřejných rejstříků, čímž kontrolní skupina konstatuje podezření na možnost úniku placení daně z příjmu a tato skutečnost bude oznámena příslušnému finančnímu úřadu k prošetření. V porovnání údajů uvedených ve Výroční zprávě Autoklubu České republiky za rok 2014 je u [REDACTED] v rámci dotace Programu I - Státní sportovní reprezentace Federace automobilového sportu AČR pro rok 2014 uvedena částka 456 600,- Kč. Ve smlouvě, včetně dodatku a ve výpisech účtů je celková částka 437 720,- Kč. V případě přehledu o úhradách plateb za rok 2014 u [REDACTED] je uvedena částka 54 594,- Kč, ale na faktuře č. 1114111 ze dne 10.6.2014 je částka 54 954,- Kč. V průběhu kontroly dokladů k vyúčtování dotace byl ze strany kontrolované osoby



**MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY**

doplněn písemný přehled jednotlivých tras u přepravy závodního speciálu pro [REDACTED], ale bez doložení další dokladů k témt „akcím“ a to v celkové částce 113 437,50 Kč. Většina dokladů předložených reprezentanty k vyúčtování nemá náležitosti účetního dokladu ve smyslu ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, tj. cenu za měrnou jednotku a vyjádření množství.

**B) Program V - Organizace sportu**

Rozhodnutí č. 502014\_5\_004 A řádná dotace ve výši 24 753,5 tis. Kč, dod. č. 1 ve výši 4 760,4 tis. Kč, dod. č. 2 ve výši 4 760,4 tis. Kč, rozhodnutí č. 50\_5\_113A řádná dotace ve výši 14 444,4 tis. Kč, dod. č. 1 ve výši 2 777,8 tis. Kč, dod. č. 2 ve výši 2 777,8 tis. Kč, celkem 54 273,3 tis. Kč.

Ke kontrole byly vybrány nákladové okruhy:

1. Svaz rally AČR - dotace 1 134 360 Kč
2. Společné náklady Federací AČR, Asociací AČR a Svazů AČ - 16 188 194 Kč
3. Významné sportovní akce

Vzorek vybraných dokladů je uveden v příloze č. 1 Protokolu

ad 1. Svaz rally AČR

**Kontrolní zjištění:**

Ke kontrole byl předložen vyžádaný vzorek dokladů. V průběhu kontroly byly AČR doloženy další doklady k prokázání účelnosti čerpání dotace.

ad 2. Společné náklady Federací AČR, Asociací AČR a Svazů AČ

**Kontrolní zjištění:**

Kontrolovaná osoba předložila rozdělení nákladů na jednotlivá střediska (dle číselníku středisek pro účtový rozvrh AČR). V středisku 120 - PTO Opletalova 29 činí součet nákladů hrazených z dotace 502- spotřeba energie, 511 - opravy a udržování a 518 - ostatní služby (ostraha) 1 579 493 Kč.

Veřejné prostředky byly čerpány v souladu s podmínkami čerpání dle Rozhodnutí o dotaci, kde je účelové zaměření: "Podpora sportovní, organizační a obsahové činnosti NNO, zabezpečení zejména pravidelné, organizované sportovní činnosti a na pořádání akcí v ČR (domácích, zahraničních), včetně oblasti ZPS. Jedná se o podporu ústředí, ale i krajských, regionálních článků organizační struktury NNO, a také na doplnění podpory vyhlášení ostatních programů."

Mzdové náklady, včetně náhrady mezd a povinných odvodů zaměstnavatele, bylo možné čerpat až do výše rozpočtovaných nákladů schválené státní dotace.

ad 3. VSA

	dotace v Kč
AUTOMOTOKLUB PACOV v AČR	1 942 907
AUTOKLUB ČESKÁ LÍPA v AČR	1 500 000
AUTOKLUB ČESKÁ LÍPA v AČR	500 000



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

**Kontrolní zjištění:**

V r. 2014 pořadatelé nepředkládali samostatné žádosti o dotaci na AČR. Dotace byly rozdělovány výkonným výborem AČR dle rozpočtu jednotlivých akcí. Bylo zjištěno, že v některých případech jsou číslem rozhodnutí o dotaci označovány i prvotní doklady hrazené z vlastních prostředků. Byla tím snížena přehlednost kontroly čerpání veřejných prostředků. Jednotlivá zjištění jsou v tabulce přílohy č. 1 k Protokolu.

**8.2.3.2. Rok 2015**

**A) Program I - Sportovní reprezentace**

Rozhodnutí č. 502015\_1\_059A řádná dotace ve výši 25 016,7 tis. Kč.

Ke kontrole byli vybráni:

Oblast automobilového sportu

dotace v Kč
1 000 000
420 000
445 800
507 790
722 790

Vzorek kontrolovaných dokladů uveden v příloze č. 1 Protokolu.

**Kontrolní zjištění:**

Kontrolovaná osoba na základě požadavku o předložení vzorku kontrolovaných reprezentantů předložila smlouvy a dodatky ke smlouvám, výpisy z běžných účtů, výpisy účetních případů, seznamy prvotních dokladů, kopie prvotních dokladů. Většina dokladů předložených reprezentanty k vyúčtování poskytnuté dotace nemá náležitosti účetního dokladu ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Pro r. 2016 zpracoval AČR "Postup při realizaci Státní sportovní reprezentace", kdy reprezentant, který má podepsanou reprezentační smlouvu obdrží 30% finančních prostředků. Tyto prostředky budou vyúčtovány a zkontovaly sportovním sekretariátem a následně ekonomickým úsekom. V případě, že je výsledek kontroly v pořádku může sportovní sekretariát uvolnit další finanční prostředky ve výši 30% nebo až do výše odevzdáного vyúčtování (následně II. fáze dalších 30% a III. fáze 40%), pokud výsledek kontroly v pořádku není dovoleno poskytnutí další platby.

**B) Program V - Činnost sportovních svazů**

Rozhodnutí č. 502015\_5\_059 řádná dotace ve výši 34 274,3 tis. Kč.



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Ke kontroly byly vybrány nákladové účty:  
518 - ostatní služby - z dotace hrazeno 10 317 941 Kč  
521 - mzdové náklady - z dotace hrazeno 9 990 956 Kč.

Vzorek kontrolovaných dokladů uveden v příloze č. 1 Protokolu.

**Kontrolní zjištění:**

Kontrolní osoba předložila vyžádaný vzorek dokladů ke kontrole za období 05, 07, 12/2015. Během kontroly byly dodatečně předloženy další doklady nutné ke stanovení přesného účelu čerpání dotace.

C) Program VI- Významné sportovní akce

Dotace byly rozděleny následovně:

**ČÍSLO ROZHODNUTÍ VÝŠE DOTACE:**

502015\_6\_006\_A 5 500 000,00 Kč  
502015\_6\_007\_A 3 000 000,00 Kč  
502015\_6\_008\_A 400 000,00 Kč  
502015\_6\_009\_A 500 000,00 Kč  
502015\_6\_010\_A 500 000,00 Kč  
502015\_6\_012\_A 500 000,00 Kč  
502015\_6\_013\_A 1 000 000,00 Kč  
502015\_6\_014\_A 500 000,00 Kč  
502015\_6\_015\_A 500 000,00 Kč  
502015\_6\_017\_A 5 000 000,00 Kč  
502015\_6\_018\_A 300 000,00 Kč  
502015\_6\_019\_A 400 000,00 Kč  
502015\_6\_020\_A 1 350 000,00 Kč  
502015\_6\_021\_A 250 000,00 Kč  
502015\_6\_022\_A 200 000,00 Kč  
502015\_6\_023\_A 300 000,00 Kč  
502015\_6\_024\_A 100 000,00 Kč  
502015\_6\_025\_A 50 000,00 Kč  
**CELKEM** 20 350 000,00 Kč

**ČÍSLO SMLOUVY POBOČNÝ SPOLEK AČR/JINÝ SUBJEKT VÝŠE DOTACE:**

1/502015\_6\_006\_A Auto klub Barum Zlín v AČR (ME Barum Czech Rally Zlín) 5 500 000,00 Kč  
2/502015\_6\_007\_A AUTOMOTOKLUB RPR MOST v AČR (ME kamionů FIA) 3 000 000,00 Kč  
3/502015\_6\_008\_A (ÚAMK) AMK Ecce Homo Štěmberk (ME aut.do vrchu) 400 000,00 Kč  
4/502015\_6\_009\_A AUTOKLUB PŘEROV-město v AČR (ME v autokrosu) 500 000,00 Kč  
5/502015\_6\_010\_A Auto klub v AČR Nová Paka (ME v autokrosu) 500 000,00 Kč  
6/502015\_6\_012\_A AUTOKLUB ČESKÁ LÍPA v AČR (ME Rallycross Challenge Europe) 500 000,00 Kč  
7/502015\_6\_013\_A Autoklub Bohemia sport v AČR (ME Historic rally ) 1 000 000,00 Kč  
8/502015\_6\_014\_A Pošumavský auto moto klub v AČR (ME Historic rally Klatovy) 500 000,00 Kč  
9/502015\_6\_015\_A (ÚAMK) Autoklub Rally Český Krumlov (FIA Europ.Rally trophy) 500 000,00 Kč



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

---

10/502015\_6\_017\_A AUTOMOTO KLUB LOKET v AČR (MS Motokros) 5 000 000,00 Kč  
11/502015\_6\_018\_A Trial team Březová v AČR (MS Trial) 300 000,00 Kč  
12/502015\_6\_019\_A Automoto klub Nepomuk v AČR (MS Sajdkárkros) 400 000,00 Kč  
13/502015\_6\_020\_A AUTO KLUB MARKÉTA při PSK Olymp Praha MS pl.dráha) 1 350 000,00 Kč  
14/502015\_6\_021\_A AUTO MOTO KLUB ZLATÁ PŘILBA PARDUBICE v AČR (MS 21) 250 000,00 Kč  
15/502015\_6\_022\_A AUTO MOTO KLUB ZLATÁ PŘILBA PARDUBICE v AČR 200 000,00 Kč  
16/502015\_6\_023\_A AUTOMOTO KLUB MARIÁNSKÉ LÁZNĚ v AČR (MS dl.pl.dr.) 300 000,00 Kč  
17/502015\_6\_024\_A PLOCHODRÁŽNÍ KLUB v AČR PLZEN (ME Jun.pl.dráha) 100 000,00 Kč  
18/502015\_6\_025\_A AUTOKLUB v AČR Hořice (Road Racing IRRC ) 50 000,00 Kč  
CELKEM 20 350 000,00 Kč.

Ke kontrole byly vybrány akce:

	dotace v Kč
AUTOMOTOKLUB RPR MOST, p.s.	3 000 000
AUTOKLUB BARUM ZLÍN p.s.	5 500 000
AK MARKÉTA při PK Olymp Praha	1 500 000
AUTOMOTOKLUB LOKET p.s.	5 000 000.

Vzorek kontrolovaných akcí, vč. vzorku kontrolovaných dokladů je uveden v příloze č. 1.

**Kontrolní zjištění:**

**ME kamionů FIA v Mostě:**

v předložené smlouvě o spolupráci mezi AUTOMOTOKLUBEM RPR MOST v AČR a Autodromem MOST a.s. ze dne 5.1.2015 je předmětem spolupráce uspořádání sportovního podniku ME kamiónů "Czech Truck Prix". V části 3. se AUTOMOKLUB RPR zavazuje bezodkladně po podpisu smlouvy podat žádost o poskytnutí dotace na pořádání sportovního podniku. V části 5 se smluvní strany zavazují zachovávat mlčenlivost o obsahu této smlouvy a všech skutečnostech, o kterých se v souvislosti s plněním této smlouvy dozvědí. Povinnost mlčenlivosti dle tohoto článku trvá i po ukončení účinnosti této smlouvy. Smlouva obsahuje dvě přílohy upřesňující rozdělení nákladů na sportovní podnik: přílohu č. 1 Další povinnosti společnosti AUTODROM MOST a.s. a Přílohu č. 2 Další povinnosti AUTOMOTOKLUBU RPR. K vyúčtování dotace byly předloženy kopie prvních dokladů, dle fa č. 150630601 fakturoval AUTODROM MOST a.s. náklady ve výši 851 768 Kč bez DPH. V průběhu kontroly byl doložen rozpis této fa na jednotlivé položky. Z dotace byly hrazeny tzv "Travel money" ve výši 75 838 Kč každému českému i zahraničnímu závodníkovi. Tato skutečnost je v souladu s vydanými Zásadami Programu VI VSA 2015-2018 č.j. MSMT-27423/2014 \_P-VI, kde je uvedeno v části C Specifické záležitosti m.j. podpora je určena na náklady na dopravu, ubytování, stravování, pojištění odpovědnosti, standartní úrazové pojištění, vč. pojištění sportovního materiálu a odměn delegovaných rozhodčích, technického doprovodu, organizátorů a sportovců, dle reglementu soutěže (byl předložen reglement soutěže ve francouzštině a angličtině).

Dále byla předložena výsledovka této akce - celkové náklady 5 810 560 Kč, výnosy 6 611 112 Kč, zisk 800 552 Kč.

**Barum Czech Rally Zlín:**

k vyúčtování dotace přiloženo CD s naskenovanými doklady, bylo zjištěno, že jednatelem s.r.o. Rally Zlín (IČ: 49965564) je Jan Regner (r.n. 1979) a společníkem této fy je Auto klub Barum Zlín v AČR, p.s. (IČ: 00530417), jehož jednatelem je Miloslav Regner (r.n. 1950). M.j. je fakturováno mezi AČR a Rally Auto klub v AČR, IČ: 49156748, jehož předsedou je Jan Regner (r.n. 1979).



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

K dalším personálním a majetkovým propojením mezi spolky a podnikatelskými subjekty hospodařícími s dotacemi MŠMT (např. Autoklub Česká Lípa v AČR, p.s. IČ 62486331 a Vintage team s.r.o., IČ 02740729 - Pavel Dušánek, Automotoklub Most v AČR, p.s. IČ 68455925 a Autodrom Most a.s. IČ 52419048 - Josef Zajíček, Czech Drag Centrum klub v AČR p.s. IČ 71284389 a Knebl Drag Promotion s.r.o., IČ 15066525 Yvona Knebleová) kontrolovaná osoba uvádí:

Rozhodnutí o poskytnutí dotace ani dotační podmínky žádná zvláštní práva ani povinnosti vztahující se k problematice střetu zájmů neobsahují, proto AČR považuje tuto problematiku pouze za teoretickou, neboť s ohledem na výše uvedené nemůže jakékoli personální či majetkové propojení mezi AČR nebo pobočných spolků představovat porušení zákona či podmínek vymezených v příslušných rozhodnutích o poskytnutí dotace

D) Program VII - Zdravotně postižení sportovci

Rozhodnutí č. 502015\_7\_017A řádná dotace ve výši 100 tis. Kč, rozhodnutí č. 502015\_7\_033A, řádná dotace ve výši 200 tis. Kč, celkem 300 tis. Kč.

Ke kontrole byl vybrán AK Invalidů v AČR 200 tis. Kč.

**Kontrolní zjištění:**

Dotaci z programu VII lze použít mimo jiné na realizaci sportovní, organizační a obsahové činnosti související s obsahovým zaměřením programu pro činnost sportovců jednotlivých NNO s celorepublikovou působností, dle svých registrovaných stanov v oblasti zdravotně postižených sportovců. Ve svých stanovách AČR v článku 2 bod 3 uvádí: "Ve své činnosti AČR přihlíží k potřebám specifických skupin motoristů (např. zdravotně postižených, provozovatelů historických vozidel, amatérů bez praxe, profesionálních řidičů), se zaměřením na podporu jejich zájmů."

**8.2.3. Poplatky za zápis automobilových sportovních podniků do mezinárodního kalendáře "Fédération Internationale de l'Automobile" (dále FIA) a národního kalendáře FAS, v oblasti motocyklového sportu pak do mezinárodního kalendáře "Fédération Internationale de Motocyclisme" (International Motorcycling Federation) a národního kalendáře FMS.**

Z vyjádření kontrolované osoby se uvádí: AČR je řádným členem FIA a jedinou uznanou národní sportovní autoritou v oblasti automobilového sportu za ČR. Na základě pověření Prezidia AČR provádí FAS AČR výkon sportovní autority v jednotlivých disciplínách automobilového sportu prostřednictvím Sportovních svazů FAS AČR. Sportovní svazy FAS AČR působí svými orgány ve vztahu k orgánům AČR jako orgány poradní. Prezidium AČR schvaluje obsah základních dokumentů pro výkon sportovních autorit a rozhoduje o jeho organizaci. Organizační a jednací řád FAS AČR a Sportovních svazů FAS AČR vychází ze stanov AČR, podrobně upravuje postavení FAS AČR a upravuje postavení Sportovních svazů FAS AČR. Automobilové sportovní podniky pořádané na území ČR musí být organizovány v souladu s Mezinárodními sportovními řády FIA (MSŘ) a Národními sportovními řády (NSŘ). Právo požádat o pořádání sportovního podniku má každý, kdo se k uspořádání tohoto podniku v předepsaném termínu přihlásí a touto přihláškou se zavazuje dodržovat MSŘ, NSŘ a další předpisy. Výběr pořadatelů je v plné pravomoci Výkonného výboru FAS AČR na základě doporučení příslušného Svazu nebo komise. Každý pořadatel má právo pověřit vlastním pořádáním podniku právnickou nebo fyzickou osobu (agenturu obchodní společnosti apod.) s tím, že odpovědnost přihlášeného pořadatele vůči soutěžícím, jezdům a sportovní autoritě zůstává nedotčena. Za organizační strukturu, přípravu a realizaci podniku (včetně pořadatelských školení) zodpovídá organizační výbor jmenovaný pořadatelem a schválený FAS AČR. Mezi základní



**MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY**

povinnosti organizačního výboru patří zajištění všech služeb, servisů odborných činností apod. včetně následné úhrady všech závazků. V této souvislosti AČR ani FAS AČR v žádném případě neodpovídají a nenesou zodpovědnost za záležitosti, vztahy, pohledávky a závazky mezi pořadatelem, resp. organizačním výborem a třetími subjekty.

AČR je pro pořadatele servisní organizací a zajišťuje pořadatelům komplexní podporu v oblasti motoristického sportu. Poplatek za zápis do kalendáře FAS AČR slouží k částečnému krytí nákladů v oblasti hlavní činnosti AČR, které vznikají v souvislosti s celým procesem zapsání podniků do mezinárodních a národních sportovních řádů. Výnosy z poplatků za zápis do národních kalendářů jsou využity pro částečné hrazení nákladů vzniklých v hlavní činnosti AČR. AČR předložil přehled poplatků za zápis do národního kalendáře, které byly v r. 2015 zaplaceny z dotace a to v celkové výši 130 000,- Kč.

Obdobně se postupuje i v oblasti motocyklového sportu. AČR je členem mezinárodních organizací FIM a FIM EUROPE a motocyklové sportovní podniky na území ČR musí být organizovány v souladu s MSŘ a NSŘ. Příslušné poplatky je pořadatel povinen uhradit ve výši stanovené v Ročence Federace motocyklového sportu platné ke dni jejího vydání. FMS se podílí na agendě obdobně jako FAS.

**8.2.4. Opatření ke kontrolním závěrům z Protokolu o výsledku kontroly č.j. 33489/2011-82 (dále protokol)**

Byla provedena kontrola plnění nápravných opatření zasláným AČR 31.7.2012 na MŠMT. Přílohou dopisu byl Příkaz k nápravným opatřením po ukončení finanční kontroly ze strany MŠMT ze dne 12.7.2012.

**K bodu 1)**

Konečné příjemce státních dotací, kteří dle Protokolu o kontrole neoprávněně čerpali finanční prostředky SR v rozporu s účelovým určením Programu VIII "Údržba a provoz sportovních a tělovýchovných zařízení" písemně seznámit s povinností postupovat ve věci souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 280/2000 Sb., daňový řád, v platném znění.

K tomuto bodu AČR předložil Oznámení o výsledku a závěrech kontroly MŠMT sedmi konečným příjemcům, ve kterém jim ukládá informovat místně příslušný finanční úřad o kontrolních zjištěních. Zda byla podání na finanční úřady provedena, nebylo kontrolovanou osobou doloženo.

**K bodu 2)**

Provádět průběžnou kontrolu užití státních dotací u žadatelů a konečných příjemců neinvestičních dotací ve všech vyhlášených Programech MŠMT. O provedených kontrolách pořizovat písemně protokoly o kontrole.

AČR předložil Směrnici o kontrolní činnosti AČR ve věci využívání a nakládání s finančními prostředky ze SR (dotace) a z vlastních zdrojů AČR s účinností 1.6.2013. Rozhodnutí prezidenta AČR Jmenování Kontrolní komise AČR ze dne 1.4.2014. Dle vyjádření AČR kontrolní komise několikrát ročně informuje o své činnosti prezidenta AČR a v bodu "Ekonomické informace" 6x ročně i prezidium AČR. K vyjádření byl předložen přehled a rekapitulace provedených kontrol, včetně zjištěných nedostatků a celková statistika v členění dle jednotlivých programů. Jedná se o kontroly vyúčtování poskytnutých dotací v r. 2014.

**K bodu 3)**

Na každý kalendářní rok sestavit plán kontrolních akcí u konečných příjemců dotací a na každou kontrolní akci ustavit kontrolní skupinu.



**MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY**

AČR předložil Plán kontrol Kontrolní komise AČR na rok 2013, na rok 2014 a 2015 plán kontrol předložen nebyl.

K bodu 4)

U konečných příjemců poskytnutých neinvestičních dotací důsledně dodržovat podmínky stanovené pro oddělené sledování čerpání dotace a označování dokladů vyplývajících z příslušných ustanovení zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, a podmínek stanovených v metodických pokynech AČR.

Dodržování těchto podmínek je předmětem jednotlivých kontrol AČR.

8.2.5. Kontrolní skupině byly předloženy zprávy z daňových kontrol, které byly provedeny na základě kontrolních zjištění z kontroly NKÚ č. 14/04:

1. Kontrolní protokol o kontrole č. 14/04 - NKÚ
2. Zpráva o daňové kontrole č.j. 1404325/15/2000-31477-109213 - Program IV -Rozhodnutí č. 502011\_4\_001 (5 700 000,-Kč - odvod 53 707,47,- Kč )
3. Zpráva o daňové kontrole č.j. 1245891/15/2000-31477-109213 - Program V -Rozhodnutí č. 502012\_5\_075 (33 195 700,- Kč, odvod 8 000,- Kč )
4. Zpráva o daňové kontrole č.j. 1245939/15/2000-31477-109213 - Program IV -Rozhodnutí č. 502013\_4\_029 (4 329 200,- Kč , odvod 112 885,- Kč)
5. Zpráva o daňové kontrole č.j. 1093083/15/2000-31477-109213 - Program III -Rozhodnutí č. 502013\_3\_026 (500 000- Kč)
6. Zpráva o daňové kontrole č.j. 1144283/15/2000-31477-109213 - Program IV -Rozhodnutí č. 502012\_4\_026 (5 700 000- Kč - výše odvodu 159 179.- Kč).

Odvody byly řádně uhrazeny.

**9. Závěr - shrnutí kontrolních zjištění**

Kontrola na místě ve vzorku operací souvisejících s hospodařením, čerpáním a užitím veřejných prostředků prokázala, že AČR hospodařil s veřejnými prostředky v souladu s podmínkami čerpání dotací, které jsou nedílnou součástí vydaných Rozhodnutí o poskytnutí dotace dle jednotlivých programů platných pro r. 2014 a 2015.

Jednotlivá zjištění jsou uvedena v textu Protokolu, příp. v příloze č. 1 k Protokolu u jednotlivých kontrolovaných dokladů.

Vzhledem ke skutečnosti, že jednotlivé dotace jsou zúčtovány mezi mnoha subjekty, tj. mezi federacemi automobilového sportu a motocyklového sportu, mezi svazy a zejména pobočnými spolkami, kterých je dle zápisu ve spolkovém rejstříku 988 a dalšími právnickými osobami a možnosti financovat z programu V další programy, je pro kontrolní účely nepřehledné a nesnadné stanovit účelnost použití veřejných prostředků a konečného příjemce dotace.

AČR je dle § 2 odst. 2 zákona č. 137/2006 veřejným zadavatelem - k jednotlivým veřejným výdajům nebyl kontrolní skupině předložen žádný postup pro výběr dodavatelů dodávek zboží a služeb ani žádný vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Při kontrole výdajů u programu I za rok 2014 bylo u reprezentanta Petra Vorlička zjištěno, že u dodavatele pneumatik a kombinéz [REDACTED] není uvedeno IČ ani nebyl nalezen v žádném z veřejných rejstříků. Kontrolní skupina konstatuje podezření na možnost úniku placení daně z příjmu a tato skutečnost bude oznámena příslušnému finančnímu úřadu k prošetření.

Příloha č. 1 k Protokolu č.j. MSMT-3279/2016-4 Vzorek kontrolovaných dokladů  
Příloha č. 2 - zkratky

**Protokol vypracovali:**

Ing. Dana Trávníčková, vedoucí kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

Ing. Petr Slavík, člen kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

JUDr. Petr Hrubec, člen kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

**Poučení**

Zástupce kontrolované osoby byl v souladu s § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole seznámen s výsledky veřejnoprávní kontroly a potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemnosti k dnešnímu datu. Zástupce kontrolované osoby rovněž potvrzuje, že byl seznámen s § 13 téhož zákona (podání námitek a řízení o námítkách).

Námítky proti protokolu může kontrolovaná osoba písemně uplatnit ve lhůtě do 11. května 2016.

Zástupce kontrolované osoby v souladu s § 18 zákona č. 320/2001 Sb.. o finanční kontrole ve



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů vzal na vědomí výsledky veřejnoprávní kontroly a přijme opatření k odstranění zjištěných nedostatků, které předloží vedoucí kontrolní skupiny MŠMT do ..... 31. 12. 2016.

[REDACTED]

(za kontrolovanou osobu)

[REDACTED]

(podpis)

27/09/16

(datum seznámení)

**Rozdělovník**

Protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

- výtisk 1: pro kontrolovanou osobu
- výtisk 2: pro Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

Výtiček č. 2



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

V Praze dne 31. července 2017

č.j. MSMT-8959/2017-5  
PID:MSMT7XKLGW

**P r o t o k o l**

o kontrole provedené podle ustanovení § 1 a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

**1. Kontrolní orgán:** Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy,  
odbor sportu (odbor 50)  
odbor kontroly, dozoru a auditu ve veřejné správě (odbor 71)

**2. Kontrolující:**

vedoucí kontrolní skupiny	JUDr. Stanislav Pavelec, odbor sportu MŠMT
člen kontrolní skupiny	Ing. Petr Slavík, kontrolní pracovník odboru 71 MŠMT,
členka kontrolní skupiny	Ing. Dana Trávníčková, kontrolní pracovnice odboru 71 MŠMT,
člen kontrolní skupiny	Mgr. Jan Trnka, odbor sportu MŠMT.

**3. Kontrolovaná osoba:**

Autoklub České republiky, z.s., Opletalova 1337, 110 00 Praha 1,  
IČ: 00550264

**4. Předmět kontroly:**

Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, poskytnutými v roce 2016, v případě časových a věcných souvislostí v období předchozím či následném.

**5. Kontrolované období:** Rok 2016

**6. Datum a čas výkonu kontroly:**

6.1. Datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola na místě zahájena:  
Zahájení kontroly bylo provedeno předáním pověření ke kontrole a programu kontroly přes datovou schránku dne 19. 4. 2017.

6.2. Datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola na místě ukončena zasláním e-mailové informace dne 27. 7. 2017.

**7. Úvod:**

Autoklub České republiky (dále AČR) je samosprávným a dobrovolným spolkem zájemců o motorismus a činnost v AČR. V souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění





**MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY**

---

pozdějších předpisů, má právní osobnost a je registrován ve spolkovém rejstříku Městského soudu v Praze, sp. zn.: L 1219. Ve své činnosti je vázán platnými právními předpisy a vnitřními předpisy AČR.

### **8. Průběh kontroly a kontrolní zjištění:**

#### **8.1. Dokumenty, o které se kontrolní zjištění opírá:**

- Stanovy Autoklubu České republiky
- Organizační a jednací řád Federace automobilového sportu a Sportovních svazů FAS AČR
- Metodický pokyn Autoklubu ČR pro hospodaření s neinvestičními dotacemi ze státního rozpočtu ČR v roce 2016 ze dne 31.5.2016
- Metodický pokyn pro kontrolu vyúčtování dotace z Programu I – Státní sportovní reprezentace ze dne 20.6.2016
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a ostatních zakázek nepodléhají zákonu o zadávání veřejných zakázek Autoklubu ČR ze dne 1.7.2016
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a ostatních zakázek nepodléhají zákonu o zadávání veřejných zakázek Autoklubu ČR ze dne 1.10.2016
- Metodický pokyn pro kontrolu vyúčtování dotace z Programu I – Státní sportovní reprezentace ze dne 20.6.2016
- Metodický pokyn Autoklubu ČR pro hospodaření s neinvestičními dotacemi ze státního rozpočtu ČR v roce 2016 ze dne 31.5.2016
- Metodika kontrolní činnosti při čerpání a vyúčtování státních dotací poskytnutých Autoklubu ČR od roku 2016 ze dne 1.6.2017

#### **8.2. Kontrolní zjištění:**

##### **8.2.1. Členská základna**

Autoklub ČR připravil v průběhu roku 2014 elektronickou databázi členské základny a nové formuláře pro všechny členy. Nejsou již sbírány pouze počty osob, případně soupisy osob, ale každý člen musí vyplnit a podepsat samostatný formulář „Žádost o členství klubové a členství klubové individuální“. Systém je plně funkční od konce roku 2014.

Stanovy AČR určují 4 druhy členství fyzických osob v AČR.:

1. Individuální (fanoušek Autoklubu České republiky):

pro osoby, které nechtějí být aktivní v žádném určitém klubu AČR, ale podporují AČR a/nebo se podílí na činnosti AČR v jednotlivých oblastech.

2. Členství klubové:

pro osoby, které chtějí být aktivním členem určitého klubu AČR.

3. Členství klubové individuální:

pro osoby, které nechtějí být aktivním členem určitého klubu AČR, ale tento klub podporují a/nebo se podílí na činnosti klubu, zejména v oblasti organizace, pořádání a zabezpečení sportovních podniků a dalších akcí.

4. Členství týmové:





MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

pro osoby, které jsou držiteli příslušných licencí, které jim AČR vydává v rámci výkonu sportovních autorit a členy.

Vývoj počtu členů v členské základně 2014 – 2016 je v následující tabulce:

tab. č. 1

Rok	Mládež	Dospělí	Celkem
2014	699	10 814	11 513
2015	846	12 923	13 769
2016	1 124	13 558	14 682

#### 8.2.2. Informační systém - vedení účetnictví

AČR se jako účetní jednotka řídila při vedení účetnictví v kontrolovaných obdobích zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a účtovala o skutečnostech, které se týkaly hospodaření s prostředky kapitoly 333 postupem stanoveným vyhláškou MF č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Účtování o dotacích je vedeno odděleno.

#### 8.2.3. Kontrola čerpání neinvestičních dotací

Ke kontrole byly předloženy doklady:

1. Metodika kontrolní činnosti při čerpání a vyúčtování státních dotací poskytnutých Autoklubu ČR od roku 2016
2. Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a ostatních zakázek nepodléhající zákonu o veřejných zakázkách
3. Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nepodléhající zákonu o zadávání veřejných zakázek Autoklubu ČR

Kontrolovanou osobou byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016. Z předloženého výkazu plyne, že účetnictví spolku je rozděleno na hlavní a hospodářskou činnost, přičemž výsledek hospodaření k 31.12.2016 činí v hlavní činnosti ztrátu po zdanění 1.952 tis. Kč, v hospodářské činnosti zisk 783 tis. Kč.

##### 8.2.3.1. Program V - Činnost sportovních svazů - r. 2016

Předložené doklady ke kontrole:

- a) Žádost o neinvestiční dotaci na r. 2016 - náklady projektu 50.000 tis. Kč, požadovaná výše dotace 50.000 tis. Kč (mzdy 17.300 tis Kč, služby 15.500 tis. Kč, materiál 4.350 tis. Kč, ostatní 12.850 tis. Kč)
- b) Rozhodnutí č. 502016\_5\_083\_A ze dne 14.6.2017 - 33.546.300 Kč





MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

- c) Vyúčtování dotace ze dne 27.1.2016 – Celkem 33.546.300 Kč z toho materiál 3.463.042 Kč, cestovné 2.750.667 Kč, služby 13.035.341 Kč, mzdy 12.074.607 Kč, ostatní náklady 1.591.716 Kč, příspěvky mezinárodním organizacím 630.927 Kč.
- d) Komentář k čerpání státních neinv. prostředků
- e) Položková účetní sestava programu V
- f) Prvotní doklady k čerpání dotace

Komentář obsahuje stručný popis využití dotace na podporu pořádání mezinárodních akcí a mezinárodních mistrovství ČR, domácích soutěží v automobilových a motocyklových disciplínách bez další specifikace. Součástí vyúčtování je účetní sestava poskytnuté dotace - hospodářský výsledek účetní k 31.12.2016.

Kontrolovaný vzorek dokladů Programu V:

tab. č. 2

číslo dokladu	částka	předložené doklady	poznámka
48 – popl. za sledování vozidel 1-3/2016	76 835	fa č. 111601703, Smlouva o poskytování služeb systému ONI ze dne 1.11.2007 fa č. 16010	
80 – pronájem sálu	10 000		zasedání Svazu OFF-ROAD FAS AČR - 23.1.2016
317 – pronájem vozidel	48 279	fa č. 3160273, Rámcová smlouva o nájmu osobních automobilů ze dne 10.2.2015	za 03/2016 - FAS 48 279 Kč, FMS 30 008 Kč
756 – zajištění sport. akci	350 000	Drift Klub v AČR - vyúčtování dotace ze dne 24.1.2017, komentář k čerpání dotace, fa č. 2016089 (Autoklub Česká Lípa v AČR, 120 000 Kč za spoluorganizované akce ve dnech 24.-25.9.2016), fa č. 2321600838 (Automotodrom Brno, a.s. 150 000 Kč za akci na dráze ve dne 8.-9.-10.-2016), fa č. 179 (Autodrom Promotion 96 800 - z vlastních zdrojů hrazeno 16 800, pronájem areálu ve dnech 7.5.-8.5.2016)	
BV10/6 – technický průkaz	196 310,40	fa v angličtině č. VTH FFR-FC/16001953	komentář AČR: nákup technického průkazu Porsche 997 GT3 kategorie GT - kompletní specifikace vozu s hlavním důrazem na





MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

815 – pojistné od 1.8.2016 do 31.12.2016	130 067	fa č. 8992161828, dod. č. 2 pojistné smlouvy č. 899-21618-28 účinný od 20.2.2016	nové bezpečnostní prvky a technické změny - možnost implementace do předpisů ČR se všemi detaily pojištění nemovitosti
34 – Supermoto.cz, Pha 4 – Braník	190 000	Supertmoto.cz klub v AČR - vyúčtování, komentář, soupis dokladů hrazených z dotace, první doklady	zpracování dat (3x 16 000, fa č.2016990020,24,26) : u dvou fa neuvedeno o jaký podnik se jedná k vyúčtování cestovného - použití soukromého vozidla - doloženy Smlouvy o příspěvku na úhradu nákladů, který má funkcionář v souvislosti s výkonem činností pro pobočný spolek Autoklubu ČR na pracovní cestě - zda cesty byly fakticky uskutečněny není dále doloženo
35 – MOTOSP.S&QKL.PŘÍBRAM (+ doklad č. 87 - 50 000,- Kč, doklad č. 98 - 100 000,-)	330 000	Motosport S&Q klub v AČR, vyúčtování dotace ze dne 14.12.2016 - 480 000 Kč, přehled výdajů hrazených z dotace	fa 16070 - nákup banneru 4x3 (rukou dopsané "toto není reklama"), fa č. 16VN066 pronájem osobního automobilu - není uvedeno k jakému účelu Rally Autoklub v AČR, vydaje nejsou dále doloženy - komentář AČR: jedná se především o cestovní náhrady lektorů, pronájmy prostor a přípravu školících materiálů
31 – TRIAL TEAM BŘEZOVÁ	300 000	vyúčtování dotace ze dne 28.11.2016, přehled dokladů k čerpání dotace, první doklady	fa 16070 - nákup banneru 4x3 (rukou dopsané "toto není reklama"), fa č. 16VN066 pronájem osobního automobilu - není uvedeno k jakému účelu Rally Autoklub v AČR, vydaje nejsou dále doloženy - komentář AČR: jedná se především o cestovní náhrady lektorů, pronájmy prostor a přípravu školících materiálů
958 – náklady spojené s činností Střediska aut. Sportu	232 075	fa č. 2001636	předloženy podklady (přiznání odměny, výdajové pokladní doklady k jednotlivým odměnám)
42 – AMK Zlatá přilba Pardubice	280 000	vyúčtování dotace ze dne 14.11.2016, soupis dokladů čerpání dotace, první doklady	
1073 – odměny jezdců MMČR Junior motokros 2016	400 000	fa č. 1, Zápis z jednání zástupců juniorů VV SM AČR ze dne 7.8.2016 - jmenovitý rozpis příspěvků a odměn, Konečné výsledky seriálu MM ČR v motokrosu juniorů (8.7.2016)	





MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

50 – MOTOKLUB České Budějovice	300 000	vyúčtování dotace ze dne 7.12.2016, soupis dokladů čerpání dotace, první doklady	doklady za PHM - není uvedeno komu, účel, výpůjčka auta není blíže specifikováno, nájem nebytového prostoru - Smlouva, neuveden bližší účel
21 – FIM reprezentace	263 684,11	FIM - fa v angličtině č. 2016-0819	licence a zápis do GP Brno
72 – ENDURO KL. UHL. JANOVICE	300 000	vyúčtování dotace ze dne 13.12.2016, soupis dokladů k čerpání dotace, první doklady	
1185 – DD el energie	105 779,20	PRE zálohová faktura 10/2016, výpočet úhrady z dotace - 16,98 %	
1452 – pronájem salonků, podium, ozvučení - akce 5.11.2016	117 467	fa č. 160295, Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání	pronájem pronajmutých prostor budovy AČR - dle předložené smlouvy má právo pronajímatel 10 dnů v roce bezplatně využít pro svou potřebu - uvedená akce nad rámec těchto dnů (viz oznámení o vyčerpání dnů ze dne 2.9.2016)
1583 – DD, pronájem salonků, technika	233 363,79	fa č. 6161100956	Valná hromada AČR - z celkové fa uhrzeno pronájem, technika , požární dozor, security parkovné 122 os. aut) obě faktury vystaveny dne 24.11.2016 , doloženy podklady k výběru dodavatele pneumatik (jednání hodnotící komise, rozhodnutí o výměru nejvhodnější nabídky
1427 – pneu – podpora junior. Jezdců	192 790	fa č. 1600466	
1428 – pneu – podpora junior. Jezdců	190 678	fa č. 1600465	
104 – AMK Loket	900 000	vyúčtování dotace ze dne 12.12.2016, soupis jmenovitých údajů o mzdách, soupis dokladů k čerpání dotace, první doklady	
104 - AMK Loket	650 000	dtto	

Vzorek kontrolovaných prvních dokladů je označen číslem Rozhodnutí. Nedostatky formálního charakteru jsou uvedeny v tab.č. 2





MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

#### 9. Závěr

Kontrola na místě ve vzorku operací souvisejících s hospodařením, čerpáním a užitím veřejných prostředků prokázala, že AČR hospodařil s veřejnými prostředky v souladu s podmínkami čerpání dotací, které jsou nedílnou součástí vydaných Rozhodnutí o poskytnutí dotace dle Programu V.

Protokol vypracovali:

JUDr. Stanislav Pavelec, vedoucí kontrolní skupiny.....

Ing. Dana Trávníčková, člena kontrolní skupiny.....

Ing. Petr Slavík, člen kontrolní skupiny.....

Mgr. Jan Trnka, člen kontrolní skupiny.....

#### Poučení

Zástupce kontrolované osoby byl v souladu s § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole seznámen s výsledky veřejnoprávní kontroly a potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu. Zástupce kontrolované osoby rovněž potvrzuje, že byl seznámen s § 13 téhož zákona (podání námitek a řízení o námitkách).

Námitky proti protokolu může kontrolovaná osoba písemně uplatnit ve lhůtě do ..... 25. 8. ..... 2017.

Zástupce kontrolované osoby v souladu s § 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů vzal na vědomí výsledky veřejnoprávní kontroly a přijme opatření k odstranění zjištěných nedostatků, které předloží vedoucí kontrolní skupiny MŠMT do ..... 25. 8. ..... 2017.

.....

(za kontrolovanou osobu)

.....

(pádpis)

6. 8. 2017

(datum seznámení)

#### Rozdělovník

Protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

- výtisk 1: pro kontrolovanou osobu
- výtisk 2: pro Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy





MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

V Praze dne 7. února 2017

Výtisk č. 2  
Č. j.: MSMT-36924/2016-3  
PID: MSMT7XBLCZ

**P r o t o k o l**

o kontrole provedené podle ustanovení § 1 a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

**1. Kontrolní orgán:** Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“), odbor kontroly, dozoru a auditu ve veřejné správě (dále jen „odbor 71“) a odbor sportu

**2. Kontrolující:**

vedoucí kontrolní skupiny Ing. Dana Trávníčková, kontrolní pracovnice odboru 71 MŠMT,  
člen kontrolní skupiny Ing. Petr Slavík, kontrolní pracovník odboru 71 MŠMT,  
člena kontrolní skupiny Bc. Jana Chrapčiaková, pracovnice odboru 71 MŠMT,  
člena kontrolní skupiny Ing. Zdeněk Bříza, pracovník odboru sportu MŠMT,  
člena kontrolní skupiny Mgr. Ludvík Starosta, pracovník odboru sportu MŠMT.

**3. Kontrolovaná osoba:**

Český volejbalový svaz, z.s., Zátopkova 100/2, 160 17 Praha 6,  
IČ: 00540285 (dále jen „ČVS“)

**4. Předmět kontroly:**

Hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, poskytnutými v roce 2015, v případě časových a věcných souvislostí v období předchozím či následném. Vzhledem k termínu konání kontroly bylo do kontroly zařazeno vyúčtování dotace za rok 2016 u Programu VI - Významné sportovní akce.

**5. Kontrolované období:** Rok 2015

**6. Datum a čas výkonu kontroly:**

6.1. Datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola na místě zahájena:  
E-mail ze dne 7. prosince 2016 - oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly a zaslání pověření ke kontrole.

6.2. Datum a kontrolní úkon, jímž byla kontrola na místě ukončena: 7. února 2017 - e-mailové doložení vyžádaných podkladů k vyúčtování Programu VI - r. 2015.

**7. Úvod:**

ČVS je spolkem ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. ČVS je jediným subjektem pověřený řízením volejbalu a beachvolejbalu na území ČR, dále m.j.



---

zastupuje Českou republiku v mezinárodních volejbalových organizacích, je výhradním majitelem, zřizovatelem a organizátorem volejbalových soutěží a akcí na území ČR.

#### 8. Průběh kontroly a kontrolní zjištění:

##### 8.1. Dokumenty, o které se kontrolní zjištění opírá:

- Stanovy ČVS
- Žádost o neinvestiční dotaci na rok 2015 - Program I - Sportovní reprezentace ČR ze dne 30.9.2014
- Rozhodnutí č. 502015\_1\_056\_A - ze dne 30.3.2015
- Vyúčtování dotace ze dne 27.1.2016, vč. komentáře k čerpání státních neinvestičních prostředků, výsledovky dle jednotlivých nákladových okruhů a soupisu prvních dokladů
- Žádost o neinvestiční dotaci na rok 2015 - Program II ze dne 30.9.2014
- Rozhodnutí č. 502015\_2\_056\_A ze dne 2.4.2015
- Vyúčtování dotace ze dne 28.1.2016, vč. komentáře k čerpání státních neinvestičních prostředků, výsledovky a soupisu prvních dokladů
- Žádost o neinvestiční dotaci na rok 2015 - Program IV - Údržba a provoz sportovních zařízení ze dne 30.9.2014
- Rozhodnutí č. 50215\_4\_046\_A ze dne 9.4.2015, dod. č. 1 k Rozhodnutí ze dne 13.7.2015
- Vyúčtování dotace ze dne 22.1.2016 vč. komentáře k čerpání státní dotace, výsledovky, soupisu jmenovitých údajů o mzdových nákladech, vč. DPČ
- Žádost o neinvestiční dotaci na rok 2015 - Program V - Činnost sportovních svazů ze dne 30.9.2014
- Rozhodnutí č. 502015\_5\_056\_A ze dne 1.4.2015, dod. č. 1 k Rozhodnutí ze dne 8.12.2015
- Vyúčtování dotace ze dne 27.1.2016 č. výsledovky, soupisu jmenovitých údajů o mzdových nákladech, vč. DPČ za rok 2015, soupisu prvních dokladů
- Žádost o neinvestiční dotaci na rok 2015 - Program VI - VSA ze dne 30.9.2014 - Zajištění pořádání Světové série v Beachvolejbale Prague Open 2015
- Rozhodnutí č. 502015\_6\_060\_A ze dne 11.4.2015
- Vyúčtování dotace ze dne 28.1.2016 , vč. komentáře k čerpání státních neinvestičních prostředků, výsledovky dle jednotlivých nákladových okruhů, soupisu prvních dokladů
- Žádost o neinvestiční dotaci na rok 2015 - Program VI - VSA ze dne 30.9.2014 - Zajištění pořádání Světové ligy ve volejbale mužů na území České republiky
- Rozhodnutí č. 502015\_6\_061\_A ze dne 11.4.2015
- Vyúčtování dotace ze dne 28.1.2016, vč. komentáře k čerpání státních neinvestičních prostředků, výsledovky, soupisu prvních dokladů
- 3x Žádost o neinvestiční dotace na rok 2016 - Program VI VSA ze dne 29.10.2015
- Rozhodnutí č. 502016\_6\_074\_A, dod. č. 1 - ME v beachvolejbalu U18
- Rozhodnutí č. 502016\_6\_075\_A, dod. č. 1 - World Grand Prix volejbal ženy 2016
- Rozhodnutí č. 502016\_6\_076\_A, dod. č. 1 - Světová liga volejbal muži 2016
- Prováděcí předpis ke směrnici č. 09/2011: Účtování a inventarizace v ČVS



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

- Vnitřní směrnice č. 09/2011: Hospodaření a účtování v ČVS s účinností od 1.7.2015
- Smlouva o podnájmu nebytových prostor mezi Českým volejbalovým svazem a s.r.o. Volejbal 2011 (resp. mezi Uniqa a.s.r.o. Volejbal 2011)
- Vyúčtování dotací za r. 2016 u všech programů, vč. originálů prvních dokladů
- Vybraný vzorek dokladů v jednotlivých programech

**8.2. Kontrolní zjištění:**

**8.2.1. Kontrola čerpání neinvestičních dotací**

V r. 2015 obdržel ČVS následující dotace:

Žádost ze dne	Projekt/požadovaná dotace (v tis. Kč)	Rozhodnutí č./ze dne	Částka (v tis. Kč)	Vypořádání dotace
<b>Program I - Státní reprezentace</b>				
30.9.2014	15 606,5/15 606,5	502015 1 056 A	10 071,3	27.1.2016
<b>Program II - Sportovně talentovaná mládež</b>				
30.9.2014	15 467/15467	502015 2 056 A	15 446,3	28.1.2016
<b>Program IV - Údržba a provoz sportovních zařízení</b>				
30.9.2014	6 183/2 492	502015 4 046 A	1 370,2	22.1.2016
<b>Program V - Činnost sportovních svazů</b>				
30.9.2014	30 000/30 000	502015 5 056 A	25 644,8	
		dodatek č. 1	2 900,8	27.1.2016
<b>Program VI - Významné sportovní akce</b>				
30.9.2014	13 350/8 000	502015 6 060 A	6 000	28.1.2016
30.9.2014	13 430/6 000	502015 6 061 A	4 000	28.1.2016
<b>Celkem</b>			<b>65 433,4</b>	

Z r. 2016 byla kontrolována dotace Programu VI - Významné sportovní akce:

Žádost ze dne	Projekt/požadovaná dotace (v tis. Kč)	Rozhodnutí č./ze dne	Částka (v tis. Kč)	Vypořádání dotace
<b>Program VI - Významné sportovní akce</b>				
29.10.2015	4 870/2 500	502016 6 074 A	1 090	
		dodatek č. 1	910	
29.10.2015	5 600/2 500	502016 6 075 A	1 750	
		dodatek č. 1	200	
29.10.2015	10 000/6 000	502016 6 076 A	3 380	
		dodatek č. 1	2 000	



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

**8.2.1.1. Program V - Činnost sportovních svazů (r. 2015)**

Z položkové sestavy byl vybrán vzorek dokladů v tomto členění:

Tab. č. 1

číslo dokladu/obsah	částka v Kč	Poznámka
201500693 - Kalendáře	97 236	neuznatelný náklad
201500001 - PHM Hanák	164 251	doložena elektronická kniha jízd - neuveden účel cesty, najeto 56 509 km, 872 hod, bez jakýchkoliv podpisů, ČVS předložen seznam služebních aut s RZ, dále dílčí výpis z platební karty - čerpání PHM neodpovídá knize jízd - předložené doklady nemají žádné označení
201500001, 20150006 - dotace Krajským volejbalovým svazům	1 505 000	VPD č. 19, vůz [REDACTED], Renault mikrobus
201500019 oprava vozů	13 572	Pojistné plnění - vůz [REDACTED]
201500041 spoluúčast	6 543	předložen jmenný seznam delegát s vyjádřením počtu zápasů, jízdné stravné, výkon - extraliga a 1. liga, tito delegáti sledují zápas a činnost rozhodčích, jsou placeny svazem. Cestovní příkazy nebyly dohledány.
201500003 - delegáti 2015	261 265	započítán tzv. "credit" - zaplaceno
201500006 - vstupní poplatek FIVB 2015 - muži	6 161 516,62 (255 338 US\$)	139 538 US\$, 3 367 331 Kč - pouze tento výdaj je uznatelný - rozdíl 2 794 185,60 Kč
201500007 - vstupní poplatek GP 2015 - ženy	2 540 858,28 (105 290 US\$)	započítán tzv. "credit" - zaplaceno
201500006 - muži denní odměna 09-10/2015, ženy denní odměny 09-10-/2015	525 300,409 800	25 290 US\$, 610 298,28 Kč - pouze tento výdaj je uznatelný, rozdíl 1 930 560,- Kč
2015000696 - nájemné	999 525 nájemné 577 239 provozní náklady (služby) 422 286,16	předloženy tabulky za jednotlivé měsíce s uvedením jmen, počtem zápasů, denní odměnou, celkovou částkou a číslem účtu, není sečtené na částky uvedené v položkové sestavě - dle informace ČVS se jedná o náhrady "za čas věnovaný volejbalu" fa č. 20150073, Smlouva o podnájmu nebytových prostor mezi Volejbal 2011, s.r.o. a Českým volejbalovým svazem ze dne 1.12.2011 + dod. č. 1 ze dne 1.8.2012 (celkové roční nájemné činí 546 911 Kč, Smlouva o nájmu nebytových prostor mezi UNIQA pojišťovnou, a.s. a Volejbalem 2011 s.r.o. ze dne 25.11.2015 + dodatek. č. 1-3 - není návaznost na částky uvedené v položkové sestavě
201500425 - kvalifikace na MS juniorek v Tišnově	223 194,30 ubytování 185 925,60 stravování 93 116,54 ostatní služby 55 195,36 doprava - celkem 557 434,80	fa č. 20150036 na 557 434,80 Kč, na poznámka částečně hrazeno z dotace JMK 350 000,- Kč - není jasné, jak se došlo k částkám dle položkové sestavy, předloženo vyúčtování dotace JMK, kde je uvedena částka úhrady této faktury 253 180 Kč.



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

201500020 - nákup tabletů 10 ks	31 263	faktura č. 3015778901
201500001 - sekretariát	233 776,59	průkazné doklady nebyly dohledány a předloženy ke kontrole
201500174 - tvorba webových stránek	217 679	faktura č. 2015053 - nelze hradit z dotace, neuznatelný náklad
201500470 (nebo 414 - není jasné), činnost dle mandátní smlouvy	125 000	faktura č. 2015/4, Mandátní smlouva ze dne 1.3.2015 (25 tis. Kč/měsíc)
201500004 - podpora Beachvolejbalu	650 000	rozpis podpory na jednotlivé týmy ze dne 25.5.2015, dohody na které je odkaz v přehledu nebyly předloženy
201500004 - Tišnov	179 781	nedoloženo o co jde
201500001 - Sekretariát	233 776,59	nedoloženo o co jde
201500008 - reklama mládež	77 925,68	nedoloženo o co jde - reklama je dle účelového určení neuznatelný výdaj
201500002 - mzdy za 05/2015	2 441 100 HM ostatní 363 216 HM	doložen pouze doklad o zaúčtování, bez označení účetní jednotky a podpisů
	155 899 HM [redacted] za + odvody ZP a SP	

Kontrolní zjištění:

Vzhledem k situaci u kontrolované osoby, kdy v r. 2015 účetnictví vedla fyzická osoba, která je trestně stíhána, nebyly doloženy všechny požadované doklady ke kontrole. Některé částky vykazované v položkové sestavě, která dokládá čerpání poskytnuté dotace nejsou průkazné, označení dokladů je nesrozumitelné, čímž došlo k porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních dokladů. Doklad o zaúčtování mezd v 05/2015 nemá náležitosti účetního dokladu (označení účetní jednotky, podpisový záznam), čímž byl porušen § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.  
Z dostupných dokumentů uvedených ve výše uvedené tabulce č. 1 bylo kontrolní skupinou zjištěno podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 odst. 1) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a to v následujících případech:

- č. dokladu 201500693 - Kalendáře v částce 97 236,- Kč - dle účelového určení nelze hradit z dotace programu V,
- č. dokladu 201500001 - PHM [redacted] v částce 164 251,- Kč nebyl doložen relevantní doklad o tomto čerpání,
- č. dokladu 201500006 - vstupní poplatek FIVB 2015 - muži v částce 2 794 185,60 Kč, jako čerpání dotace byl uveden poplatek mezinárodní organizace v celé výši, uhrazena byla pouze částka ponížená o tzv. "creddy - umístění v soutěži",
- č. dokladu 201500007 - vstupní poplatek GP 2015 - ženy v částce 1 930 560,- Kč, jako čerpání dotace byl uveden poplatek mezinárodní organizace v celé výši, uhrazena byla pouze částka ponížená o tzv. "creddy - umístění v soutěži",
- č. dokladu 201500174 - tvorba webových stránek 217 679,- Kč - dle účelového určení nelze hradit z dotace programu V,



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

- č. dokladu 201500008 - reklama mládež 77 925,68 Kč - dle účelového určení nelze hradit z dotace programu V,
- č. dokladu 201500425 - kvalifikace na MS juniorek v Tišnově - na faktuře 2015 0036 ze dne 4.7.2015 (doklad č. 425) v částce 557 434,80 Kč je uvedeno "Částečně hrazeno z dotace JMK ve výši 350 000 Kč na základě smlouvy č. 029030/15/OkH", ve finančním vypořádání dotace JMK je uvedena částka úhrady této faktury 253 180,- Kč, v čerpání dotace je celá částka faktury, jmenovitých údajů o mzdových nákladech, včetně DPC a to za období leden až listopadu.

Předložené prvotní doklady nejsou označené číslem Rozhodnutí, čímž je porušena povinnost uložena příjemci dotace v jednotlivých Rozhodnutích o neinvestiční dotaci a to v příloze - čl. 6 Účetnictví a vyúčtování, odst. 1.

#### 8.2.1.2. Program VI - Významné sportovní akce

- A. Světová série v Beachvolejbale Prague Open 2015 - 6 000 000 Kč
- B. Světová liga ve volejbale mužů - 4 000 000 Kč

Tab. č. 2

číslo dokladu/obsah	částka v Kč	Poznámka
ad A)		
201500427 - Písek PBO	1 252 826	fa č. 2015 0038 - náklady spojené s organizací akce FIVB World Tour Prague Open 2015 - dodávka písku vč. dopravy od s.r.o Volejbal 2011, fa za písek č. 167045, 167051 a 167054 Provodinské písky a.s. (3x 399 445 Kč), Kupní smlouva č. KS 2015/0053, rozpočet Prague Open (bez žádného označení)
201500429 - výstavba areálu	2 002 661	fa č. 2015 0037 - Volejbal 2011 s.r.o., faktury č. 95/243/15/15 na 605 000 Kč, č. 95/243/15/17 na 605 000 Kč, č. 95/243/15/21 na 726 000 Kč a č. 95/243/15/27 na 8 330,94 Kč - celkem 1 944 330,90 Kč s.r.o. Produkční společnost G.H. (rozdíl 58 330,10 Kč - nedoloženo) předloženy fa FVI č. 99 - 7 500 US \$, 100 - 30 000 US \$ a 101 - 37 500 US \$, celkem 75 000 US \$ - nepředložen propočet, při kurzu 24,132 činí částka 1 809 900 Kč - rozdíl 131 550 nedoložen
201500001- vstupní poplatek PBO	1 941 450	
ad B)		
2015000333 - pronájem hal, kurtů	595 561	fa č. 1500874 - S group Sport facility management, s.r.o., cenová kalkulace akce ze dne 3.7.2015 - Smlouva o podmínkách pořádání akce "utkání Světové ligy ve volejbale CZE-KOR" nebyla doložena
201500446 - produkční náklady Opava	1 452 000	fa č. 10150713 (Redhead pro, s.r.o, doprava 30 855,- Kč, fa č. 150661 (Hoch a synové 1899, reklamní a podobné práce 161 407,- Kč), fa č. 0122015149 (Trima CB, s.r.o., marketingové



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

201500448 - produkční náklady 1 452 000  
Budějovice

201500447 - produkční náklady 822 800  
Liberec

a produkční práce 174 609,-Kč), fa č. 10150712 (Redhead pro s.r.o. montáž povrchu 25 000,- Kč) fa č. 1050707 (Redhead pro s.r.o. 62 465,- Kč, některé položky faktury jsou reklamní a propagační činností), fa č. 20150011-2 (Alena Perušičová - marketingová činnost 30 000,- Kč, 15 985,20), fa č. 150376 (Hoch a synové 1899 IČ: 26057646, reklamní práce 183 533,- Kč, v popisu je dále pokládka koberce), fa č. 150662 (Hoch a synové 1899, IČ: 26057646, reklamní práce 459 219,- Kč), fa č. 0122015103 (Trima CB s.r.o., trička, tleskačky, grafická a produkční část zásahu - 665 500,- Kč), fa č. 10150709 (Redhead pro, s.r.o., práce a materiál 53 845,- Kč fa č. 0122015131 (Trima CB, s.r.o., guerilla kampaň a produkční část zásahu v Liberci - 332 750,- Kč), fa č. 150663 (Hoch a synové 1899, reklamní a podobné práce 89 418,- Kč), fa č. 10150710-1 (Redhead pro, s.r.o. montáž povrchu 51 000,- Kč, doprava a pronájem povrchu 73 810,- Kč)

**Kontrolní zjištění:**

Z důvodu uvedených u Programu V - Činnost sportovních svazů nebyly ke kontrole doloženy kompletní podklady - viz tabulka č. 2.

**ad B) Světová liga ve volejbale mužů :**

Nebyly doloženy kompletní požadované prvotní doklady. U některých faktur nelze zcela jednoznačně určit, ke kterým místním produkčním nákladům patří (doklad č. 195, fa č. 10150706 - Redhead pro, s.r.o. - propagační materiály pro Světovou ligu 2015 mužů v Českých Budějovicích, Liberci a Opavě - 83 248,- Kč, fa č. 0122015136 Trima CB, s.r.o. marketingové a produkční práce spojené se světovou ligou ve volejbale 2015 - 121 000,- Kč, fa č. 0122015084, Trima CB, s.r.o. grafické práce, multimédia, tisk plachty, tiskové zprávy, správa sociálních sítí, agenturní odměna 126 773,- Kč, fa č. 0122015032 Trima CB, s.r.o. tisk a výlep EURO BB 37 026,-Kč).

Objem nákladů na reklamu, které bylo možno z předložených faktur určit (fa č. 10150706 - propagační materiály 82 248,- Kč, fa č. 15200662 reklamní apod. práce 459 219,- Kč, fa č. 0122015131 guerilla kampaň a produkční část zásahu v Liberci - 332 750,-Kč, fa č. 150663 reklamní a podobné práce 89 418,- Kč, fa č. 150661 reklamní a podobné práce v Opavě, 161 407,- Kč, fa č. 0122015149 - produkční část zásahů 174 609,- Kč, fa č. 0122015032 tisk a výlep EURO BB, 37 026,- Kč) činil celkem 1 336 677,- Kč. Dle Rozhodnutí o dotaci nelze dotaci použít na úhradu reklamní a propagační činnosti. Tímto došlo k podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 odst. 1) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů v částce I 336 677,- Kč. K produkčním nákladům fakturovaným s.r.o. Volejbal 2011, byl vyžádám přehled faktur s.r.o. Trima, IČ: 26081890. Součet plnění bez DPH v předloženém přehledu činil 1 003 888,40 Kč. V přehledu nebyly doklady předložené pro čerpání dotace touto firmou, označené "číslem dokladu" 263 v objemu

275 000,- Kč bez DPH a 41 v objemu 30 600,- Kč. Nebylo doloženo, že by proběhl výběr dodavatele na základě postupu pro veřejné zakázky malého rozsahu.

Některé částky vykazované v položkové sestavě, která dokládá čerpání poskytnuté dotace, nejsou průkazné, označení dokladů je nesrozumitelné, címž došlo k porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních dokladů.

#### 8.2.1.3. R. 2016 : Program VI - Významné sportovní akce

- A. ME v beachvolejbalu U 18 2016 - 2 000 000 Kč - Rozhodnutí č.502016\_6\_074\_A, dod. č. 1
- B. World Grand Prix volejbal ženy - 1 950 000 Kč - Rozhodnutí č.502016\_6\_75\_A, dod. č. 1
- C. Světová liga volejbal muži 2016 - 5 380 000 Kč - Rozhodnutí č. 502016\_6\_076\_A, dod č. 1

ad A)

Byly předloženy tyto dokumenty:

- Vyúčtování dotace ze dne 24.1.2017
- Komentář k čerpání státních neinvestičních prostředků
- Předvaha, Výsledovka celého projektu, Výsledovka dotace označená číslem rozhodnutí
- Položková sestava dle nákladových druhů s uvedením čísla dokladu
- Originály prvních dokladů s označením čísla rozhodnutí (razítko)

Kontrolní zjištění:

Namátkově byly zkontrolovány první doklady s položkovou sestavou, zjištěno účelové určení obsahu dokladů - nebylo shledáno závad.

ad B)

Byly předloženy tyto dokumenty:

- Vyúčtování dotace ze dne 24.1.2017
- Komentář k čerpání státních neinvestičních prostředků
- Předvaha, Výsledovka celého projektu, Výsledovka dotace označená číslem rozhodnutí
- Položková sestava dle nákladových druhů s uvedením čísla dokladu
- Originály prvních dokladů s označením čísla rozhodnutí (razítko)

Kontrolní zjištění:

Namátkově byly zkontrolovány první doklady s položkovou sestavou, zjištěno účelové určení obsahu dokladů - nebylo shledáno závad.

ad C)

Byly předloženy tyto dokumenty:

- Vyúčtování dotace ze dne 24.1.2017
- Komentář k čerpání státních neinvestičních prostředků
- Předvaha, Výsledovka celého projektu, Výsledovka dotace označená číslem rozhodnutí



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

- 
- Položková sestava dle nákladových druhů s uvedením čísla dokladu
  - Originály prvních dokladů s označením čísla rozhodnutí (razitko)

**Kontrolní zjištění:**

Namátkově byly zkontrolovány první doklady s položkovou sestavou, zjištěno účelové určení obsahu dokladů - nebylo shledáno závad.

**9. Závěr - shrnutí kontrolních zjištění:**

Jednotlivá kontrolní zjištění jsou uvedena v textu Protokolu z kontroly 8.2.1.1., 8.2.1.2. a 8.2.1.3.  
Kontrolní skupinou bylo zjištěno:

- podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů,
- porušení § 8 a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- porušení podmínek Rozhodnutí o neinvestiční dotaci.

V průběhu kontroly byla zpracována vyúčtování dotací poskytnutých v r. 2016. Namátkovou kontrolou bylo prověřeno vyúčtování dotace za rok 2016 programu VI - Významné sportovní akce. Lze konstatovat, že v r. 2016 došlo u kontrolované osoby k nápravě ve vedení účetnictví. Účetnictví je vedeno průkazně, srozumitelně a přehledně. Prvotní doklady jsou označeny číslem příslušného Rozhodnutí.

Kontrolovaná osoba neprokázala, že postupovala jako zadavatel veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR). ČVS nepředložil žádný interní systém zadávání VZMR.

**Protokol vypracovali:**

Ing. Dana Trávníčková, vedoucí kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

Ing. Petr Slavík, člen kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

Bc. Jana Chrapčíková, členka kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

Ing. Zdeněk Bříza, člen kontrolní skupiny ..... [REDACTED]

Mgr. Ludvík Starosta, člen kontrolní skupiny ..... [REDACTED]



MINISTERSTVO  
ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

**Poučení:**

Zástupce kontrolované osoby byl v souladu s § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, seznámen s výsledky veřejnoprávní kontroly a potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu. Zástupce kontrolované osoby rovněž potvrzuje, že byl seznámen s § 13 téhož zákona (podání námitek a řízení o námitkách).

Námitky proti protokolu může kontrolovaná osoba písemně uplatnit ve lhůtě do ..... 2017.

Zástupce kontrolované osoby v souladu s § 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, vzal na vědomí výsledky veřejnoprávní kontroly a přijme opatření k odstranění zjištěných nedostatků, které předloží vedoucí kontrolní skupiny MŠMT do ..... 2017.

[REDACTED]  
(za kontrolovanou osobou)

[REDACTED]  
(podpis)

14. 2. 2017  
(datum seznámení)

**Rozdělovník**

Protokol byl vyhotoven ve dvou stejnopisech:

- výtisk č. 1: pro kontrolovanou osobu
- výtisk č. 2: pro Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy  
Odbor kontroly, dozoru a auditu ve veřejné správě  
Karmelitská 7  
118 12 Praha 1

**Číslo jednací**  
MSMT-36924/2016-4

**PID**  
MSMT7XCVLQ

**Vyřizuje / linka**  
Ing. Dana Trávníčková /1145, mobil: 775 783 252

**Datum**  
6. 3. 2017

Ministerstvo financí ČR  
odbor 17 - Kontrola  
Letenská 15  
118 10 Praha 1

**Oznámení na Ministerstvo financí ČR v souladu se zněním § 22, odstavce 6, písmena b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.**

Odbor kontroly, dozoru a auditu ve veřejné správě MŠMT provedl na základě ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve dnech od 7. 12. 2016 do 7. 2. 2017 finanční veřejnosprávní kontrolu u Českého volejbalového svazu, z.s., Zátopkova 100/2, 160 17 Praha 6, IČ: 00540285. Kontrola byla ukončena dne 1. 3. 2017 marným uplynutím lhůty pro podání námitek kontrolovanou osobou. Předmětem této kontroly bylo hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy v r. 2015: Program V - Činnost sportovních svazů, Program VI - Významné sportovní akce, v r. 2016 Program VI - Významné sportovní akce.

Kontrola na místě prokázala u vybraného vzorku dokladů kromě jiného porušení předpisů:

- ❖ podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, v celkové výši 6.871.696 Kč.

Výsledky kontroly byly projednány a protokol byl uzavřen s kontrolovanou osobou dne 14. 2. 2017. Proti zjištěním, uvedeným v protokolu, nebyly podány kontrolovanou organizací v zákonem stanovené lhůtě námitky.

Oznámení o podezření z porušení rozpočtové kázně bylo oznámeno příslušnému Finančnímu úřadu. Kopii Protokolu o kontrole Vám postupujeme v příloze tohoto oznámení.

S pozdravem

Ing. Dana Trávníčková  
vedoucí kontrolní skupiny

**Příloha**

Tel. ústředna: +420 234 811 111  
Podatelna pro veřejnost: Po–Pá 7:30–15:30  
Elektronická podatelna: posta@msmt.cz  
www.msmt.cz



Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy  
Odbor kontroly, dozoru a auditu ve veřejné správě  
Karmelitská 7  
118 12 Praha 1

Finanční úřad pro hlavní město Prahu  
Oddělení kontroly zvláštních činností  
Štěpánská 619/28  
111 21 Praha 1

Číslo jednací  
MSMT-36924/2016-5

PID  
MSMT7XCVLZ

Vyřizuje / linka  
Ing. Dana Trávníčková /1145, mobil: 775 783 252

Datum  
6. 3. 2017

**Finanční veřejnosprávní kontrola provedená na Českém volejbalovém svazu, IČ: 00540285 - podezření na porušení rozpočtové kázně**

Odbor kontroly, dozoru a auditu ve veřejné správě MŠMT provedl na základě ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve dnech od 7. 12. 2016 do 7. 2. 2017 finanční veřejnosprávní kontrolu u Českého volejbalového svazu, z.s. (dále jen „ČVS“), Zátopkova 100/2, 160 17 Praha 6, IČ: 00540285. Kontrola byla ukončena dne 1. 3. 2017 marným uplynutím lhůty pro podání námitek kontrolovanou osobou. Předmětem této kontroly bylo hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy v r. 2015: Program V - Činnost sportovních svazů, Program VI - Významné sportovní akce, v r. 2016 Program VI - Významné sportovní akce.

Kontrola na místě prokázala u vybraného vzorku dokladů porušení předpisů:

- ❖ **podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, v celkové výši 6.871.696 Kč,**
- ❖ **porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy některé částky vykazované v položkové sestavě čerpání poskytnutých dotací nejsou průkazné, označení dokladů je nesrozumitelné, účetnictví je vedeno nepřehledně.**

Výsledky kontroly byly projednány a protokol byl uzavřen s kontrolovanou osobou dne 14. 2. 2017. Proti zjištěním, uvedeným v protokolu, nebyly podány kontrolovanou organizací v zákonem stanovené lhůtě námitky.

Protokol o kontrole ČVS vám posíláme v příloze tohoto oznámení.

S pozdravem

Ing. Dana Trávníčková  
vedoucí kontrolní skupiny

Příloha

Tel. ústředna: +420 234 811 111  
Podatelna pro veřejnost: Po–Pá 7:30–15:30  
Elektronická podatelna: posta@msmt.cz  
www.msmt.cz

