



**Moravský rybářský svaz, z.s. Soběšická 83, Brno, 614 00**

**Svazová kontrolní a revizní komise MRS, z.s.,**

spolku zapsaného ve spolkovém rejstříku vedeným Krajským soudem v Brně oddíl L, vložka 256, IČ: 004 34 159

---

## PROTOKOL

č.

pořízený podle Kontrolního řádu Moravského rybářského svazu, z.s. platného od 1. ledna 2020

### **1. Označení kontrolního orgánu a kontrolujícího**

Název: Moravský rybářský svaz, z.s., Svazová kontrolní a revizní komise  
Sídlo: Soběšická 83, 614 00 Brno

Kontrolující: David Krátký člen kontroly

### **2. Označení kontrolovaného subjektu a kontrolovaného**

Název: Moravský rybářský svaz, z.s., pobočný spolek Ratíškovice  
Sídlo: U Hliníka 1163, 694 02 Ratíškovice  
IČ: 61392456

Kontrolovaný: Pavel Košulič předseda spolku  
Tomáš Motloch hospodář spolku  
Jindřich Podrázský pokladník spolku  
Jan Kordula předseda KRK spolku

### **3. Předmět kontroly a kontrolované období**

účetnictví a pokladní evidence - způsob vedení účetnictví, chronologie, podpisy, pokladna, peněžní deník a pokladní limit, hotovost v pokladně, poslední výpis z účtu, hospodaření místních skupin  
inventarizace majetku - způsob inventarizace, evidence, odpisy a způsob vyřazení majetku  
smlouvy a dohody - nájemní a kupní smlouvy, pracovní smlouvy a dohody, dohody o hmotné odpovědnosti (pokladník, předseda, hospodář, každý kdo má podpisový vzor)  
členské záležitosti - vydávání povolenek, schůzová činnost dle stanov (ČS, výbor, KRK), stav členské základny, dodržování zákona o nově přijatých členech (školení, poplatky, vystavení potvrzení o zkouškách)  
autoprovoz - evidence  
hospodaření na svazových vodách a rybochovech - násadové listy, evidence  
činnost KRK - plán činnosti, kontrola pokladní hotovosti, kontrola účetních dokladů, účast členů KRK při zarybňování, podpisy násadových listů, kontrola autoprovozu  
stížnosti, podněty členů a jejich následné řešení

### **4. Místo kontroly**

Název: Moravský rybářský svaz, z.s., pobočný spolek Ratíškovice  
Sídlo: U Hliníka 1163, 694 02 Ratíškovice  
IČ: 61392456

### **5. Zahájení kontroly (prvotní kontrolní úkon)**

Doručení oznámení o provedení periodické kontroly hospodaření a činnosti PS Ratíškovice ze dne 28. 3.2021 mailem ze strany předsedy SKRK. Periodická kontrola byla zahájena dne 29. 5.2021.

## 6. Fyzická osoba jednající na kontrole jménem kontrolovaného subjektu

Pavel Košulič	předseda spolku
Tomáš Motloch	hospodář spolku
Jindřich Podrázský	pokladník spolku
Jan Kordula	předseda KRK spolku

## 7. Fyzická osoba přizvaná ke kontrole kontrolním orgánem

osoba nebyla přizvána

## 8. Kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních či vnitrosvazových předpisů, které byly porušeny, včetně označení podkladů, z kterých tato zjištění vycházejí

### účetnictví a pokladní evidence

*způsob vedení účetnictví, chronologie, podpisy, pokladna, peněžní deník a pokladní limit, hotovost v pokladně, poslední výpis z účtu, hospodaření místních skupin*

účetnictví Moravského rybářského svazu, z.s., pobočného spolku Ratíškovice IČ: 61392456, je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění a v souladu s ustanovením §9 cit. Zákona. Za vedení účetnictví odpovídá za úplatu externí firma a to Taxdan s.r.o., Havlíčkova 11, 695 01 Hodonín, Ing. Lubomír Motl, daňový poradce č. 1569.

### Faktury vystavené:

Vystavené faktury jsou chronologicky řazeny v pořadí číslo faktury/rok vystavení a to vzestupně dle ustanovení § 11 cit. Zákona. Všechny vydané faktury jsou podepsány statutárním zástupcem spolku zpravidla předsedou nebo jednatelem.

### Faktury došlé:

Došlé faktury jsou řazena opět chronologicky v deníku došlých faktur. Faktura před uhrazením je vždy řádně podepsána a schválena k proplacení statutárním zástupcem spolku, opět převážně předsedou spolku nebo jednatelem.

### Pokladna:

Pokladna je vedena pokladníkem spolku panem Jindřichem Podrázským, pokladní (peněžní) deník je veden elektronicky a následně i v papírové podobě, je uzavírán měsíčně. Měsíční uzávěrky potvrzuje statutární zástupce a předseda KRK.

### Příjmové doklady:

Příjmové doklady jsou vedeny chronologicky dle data. Následné seřazení a označení provede externí firma, která provádí účetnictví. Příjmové doklady jsou podepsány odpovědnými funkcionáři.

### Výdajové pokladní doklady:

Výdajové pokladní doklady jsou vedeny opět chronologicky dle data. Následné očíslování a seřazení provede účetní firma. Příjmové doklady jsou podepsány odpovědnými funkcionáři zpravidla předsedou nebo jednatelem pobočného spolku.

### Pokladní limit:

Pokladní limit pobočného spolku je dle rozhodnutí výroční členské schůze stanoven na částku 60 tis. Kč. Nebylo zjištěno porušení účetních pravidel, krátkodobé překročení pokladního limitu je způsobeno prodejem cenin (členství, povolenky) s následným odvodem na účet spolku.

### Hotovost pokladny:

Ke dni kontroly bylo v pokladně 133. 439,-Kč. Výše hotovosti je způsobena prodejem povolenek dne 29.5.2021 v dopoledních hodinách, hotovost bude na účet spolku odevzdána dne 31.5.2021.

### Účet a poslední předložený výpis z účtu:

Pobočný spolek má zřízen účet u společnosti FIO Banka, a.s., pobočka Hodonín č. ú: 2001833126/2010, k účtu nejsou vydány platební karty. Dispoziční právo s účtem mají statutární zástupci spolku a pokladník, elektronické bankovníctví má právo provádět pokladní a statutární zástupci a vklady hotovosti mají dále právo provádět na pobočce banky mimo pokladníka i statutární zástupci, a to do výše stanovené obchodními podmínkami společnosti FIO Banka, a.s. Poslední známý výpis z účtu je ze dne 1. května 2021, kdy volné disponibilní prostředky spolku byly ve výši 1.027.080,34,-CZK.

### Hospodaření místních skupin:

Pobočný spolek Ratíškovice nemá místní skupiny

### Daňové přiznání:

Pobočný spolek je povinen přiznávat daňové přiznání místně příslušnému Finančnímu úřadu ČR, v tomto případě FÚ pro Jihomoravský kraj pracoviště Hodonín. Daňové přiznání je podáváno včas v době kontroly daňové přiznání za rok 2020 bylo podáno (termín 1. 4.2021), dále bude předloženo na VČS konané dne 19.6.2021. Následně bude proveden vklad do sbírky listin. Kontrolou ve veřejném rejstříku ARES bylo zjištěno, že pobočný spolek řádně zakládá účetní uzávěrky do sbírky listin, tak jak ukládá zákon, kde jsou tyto účetní uzávěrky za poslední 2 roky k nahlédnutí ve veřejné části Spolkového rejstříku v části „sbírka listin“.

### **inventarizace majetku**

Inventarizace majetku spolku je vedena v souladu se zákonem o účetnictví, inventarizační komise je řádně zveřejněna v zápise výboru spolku a inventarizační zápis je taktéž součástí zápisu z jednání výboru spolku. Inventarizace majetku probíhá v PS každoročně.

Za rok 2020 byl předložen zápis výboru ze dne 7. února 2020, kde byla stanovena komise následovně:

Předseda komise:	Jan Kordula – předseda kontrolní a revizní komise
Člen komise:	Antonín Gasnárek – člen kontrolní a revizní komise
	Vlastimil Kordula – člen kontrolní a revizní komise
	Jindřich Podrázský – pokladník
	Pavel Košulič – předseda spolku
Termín provedení:	9. 5.2020 movitý + nemovitý majetek, jednáním výboru ze dne 26.6.2020 byl termín posunut na 18.7.2020
Zápis předložit:	na dalším zasedání výboru po provedení kontroly

Dále byl předložen ke kontrole protokol o kontrole inventarizace, tato byla předložena výboru 18.7.2020. Nebylo zjištěno závad, pouze nesoulad inventárních čísel se skutečností, následně toto bylo odstraněno. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku nejsou prováděny v souladu se zákonem o účetnictví a to s důvodu, že spolek nevlastní žádný movitý majetek. Větším majetkem je pouze objekt bašty, která je již odepsána.

### **smlouvy a dohody**

#### Smlouvy a dohody:

Pobočný spolek uzavírá pouze dohody o pracovní činnosti v rámci údržby revíru a bašty. Tyto jsou vždy schvalovány na jednání výboru a podepsané statutárními osobami. Odvody provádí pobočný spolek dle zákonných předpisů.

#### Další smlouvy:

Pobočný spolek má uzavřenou smlouvu o pronájmu na objekt bašty, kde je provozováno občerstvení. Tato smlouva je vždy uzavírána na rok, kdy ji schvaluje výbor a podepisují statutární osoby. V rámci této nájemní smlouvy je již ošetřeno odebírání dalších služeb (voda, elektřina) i nakládání s odpady, které řeší nájemce. Pobočný spolek tedy neporušuje zákonnou povinnost dle § 4 zákona č. 185/2001Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů.

### Pachtovní (nájemní) a kupní smlouvy:

Nájemní a kupní smlouvy jsou za pobočný spolek podepisovány vždy statutárními zástupci předseda + jednatel společně. Smlouvy jsou uveřejněny a schváleny na řádném zasedání výboru. Pobočný spolek Ratíškovice má uzavřenou pachtovní smlouvu s Obcí Ratíškovice, U Radnice 1300, 696 02 Ratíškovice na revír Morava 4C (dle katastrální mapy č.3512 – 6,0728 ha)

### Dohody o hmotné odpovědnosti:

Za majetek spolku odpovídají dle zákona č 89/2012 Sb. statutární zástupci, kteří přejímají z titulu své funkce veškerou odpovědnost za majetek spolku.

Pobočný spolek má uzavřenou jednu dohodu o hmotné odpovědnosti s pokladníkem spolku p. Jindřichem Podrázským. Tato předložena ke kontrole. Byla schválena výborem a podepsána statutárním zástupcem pobočného spolku. **Za strany SKRK doporučeno provést revizi stavu a pokud někdo pracuje s finanční hotovostí nebo majetkem spolku uzavřít s ním dohodu o hmotné odpovědnosti.**

### Půjčky:

Pobočný spolek Ratíškovice nemá poskytnutou žádnou půjčku.

### **členské záležitosti**

Datovou schránku má pobočný spolek zřízenou.

### Kontrola vedení knihy došlé pošty (deník spisů)

Knihy došlé pošty není vedena. **Za strany SKRK doporučeno knihu došlé pošty zavést.**

### Spolkový rejstřík

Pobočný spolek Ratíškovice IČ:61392456, je zapsán ve Spolkovém rejstříku vedený u Krajského soudu v Brně vložka L18283. Statutární zástupci předseda a jednatel jsou zapsáni. Dne 8. března 2019 byla výroční členská schůze delegátů, součástí této schůze byly i volby do výboru a KRK pro volební období 2019-2022, vč. ustanovujícího zasedání výboru a KRK, kdy byli zvoleni statutární zástupci spolku pro uvedené období:

Předseda pobočného spolku Pavel Košulič

Jednatel pobočného spolku Jan Gasnárek

Předseda KRK Jan Kordula a další členové KRK Antonín Gasnárek a Vlastimil Kordula

### Vydávání povolenek:

Pobočný spolek Ratíškovice využívá vlastní on-line platformu pro výdej povolenek a seznam členů. Platba je možná pouze hotovostní. O termínu výdeje jsou všichni členové informováni mailem, který každý člen obdrží, na webových stránkách spolku, na vývěsce a dále v info kanálu místního TV vysílání.

### Stav členské základny (ke dni kontroly)

Ke dni kontroly má pobočný spolek Ratíškovice celkem 308 členů, z toho je 63 osob mladších 16-ti let. Dospělých členů je 245 členů.

### Noví členi (ke dni kontroly)

4 členové

Kontrolou členských známek nebylo zjištěno rozdílu. Kontrola na členské známky byla místní KRK provedena.

### Školné:

Školné není vybíráno, je poskytováno spolkem bezplatně v rámci zápisného.

### Zkoušky pro vystavení osvědčení pro výdej 1. Rybářského lístku:

Termíny pro zkoušky pro výdej 1. RL jsou organizovány na základě rozhodnutí Ministerstva zemědělství České republiky ze dne 2. června 2015 pod č. j.:30716/2015-MZV-16232 spis. Zn. 15VD38579/2015-16232 a pověření Moravského rybářského svazu, z.s. se sídlem Soběšická 1385/83, 614 00 Brno pod číslem jednacím Pov 207/46-03/201 ze dne 8. června 2015

Dle tohoto povolení a v souladu s ustanovením bodu I. pobočný spolek oznamuje termín zkoušek na Krajském úřadě Jihomoravského kraje – Státní správu rybářství.

V době pandemie COVID-19 probíhalo ON-LINE přezkušování v současné době, už mají nahlášené řádné termíny ke zkoušce.

#### Schůze předsednictva, výboru a KRK:

Schůze jsou pravidelně svolávány (cca 1x za měsíc) podle platných Stanov MRS, z.s. předsedou spolku. Plán práce spolku není na kalendářní rok zpracován, jednotlivé úkoly plynou z činnosti pobočného spolku. Zápisy ze všech výborů jsou umístěny na webových stránkách pobočného spolku, kde jsou volně přístupné všem členům.

Provedena kontrola osob, uvedených v § 7 odst. 5 (čestní členové) – zda nevykonávají žádné funkce dle §7 odst. 4, písm. e) a g). Bez závad

#### **autoprovaz – evidence**

Pobočný spolek Ratíškovice nemá živnostenské oprávnění na silniční dopravu a neprovozuje autoprovaz podle Silničního zákona a není plátcem silniční daně. PS Ratíškovice nedisponuje v majetku OA.

#### **hospodaření na svazových vodách a rybochovech**

pobočný spolek obhospodařuje:

Mimo pstruhový revír:

Morava 4C – 461177 o rozloze 4,9 ha.

Zarybňovací plán na revír, který předepisuje Dekret Ministerstva zemědělství ČR, činí:

750 ks kapra obecného

400 ks lína obecného

250 ks štiky obecné

500 ks candáta obecného

200 ks sumce velkého

120 ks amura bílého

***Násadu si pobočný spolek opatřuje sám od Rybářství Hodonín (do 20 km od pobočného spolku), není závislý na svazové distribuci, s kterou nebyl v minulosti spokojen (kvalita a velikost dodávaných ryb, velká délka na přepravu). Vzhledem k situaci, že není vázán na svazovou distribuci, nemá problém s plněním zarybňovacího plánu, každoročně je plněn, kdy u lína a dravých ryb je často osádka mírně přesazována, dle aktuálního stavu bílé ryby na nádrži. Větší finanční limit (cca do 30 tis. Kč nad částku schválenou pro zarybnění) je plně hrazena z prostředků pobočného spolku.***

Násadové listy jsou kontrolovány KRK spolku a následně potvrzeny cestou SSV MRS v Brně. KRK je pravidelně zvána na nasazování násad ryb do rybářských revírů.

NL jsou pravidelně průběžně zasílány příslušnému pracovníkovi sekretariátu k evidenci. Kontrola hospodaření na sekretariátu MRS proběhla bez závad.

PS nemá chovné nádrže ani toky, tedy neprovádí evidenci dle vyhlášky 197/2004Sb., k provedení zákona č. 99/2004Sb., o rybníkářství, výkonu rybářského práva, rybářské strážní, ochraně mořských rybolovných zdrojů, ve znění pozdějších předpisů.

#### **činnost KRK**

KRK je pravidelně zvána na jednání výborů a předsednictva pobočného spolku. Pravidelně předkládá výroční zprávu o svojí činnosti výroční schůzi delegátů, jako nejvyššímu orgánu pobočného spolku. Kontroly pokladní hotovosti a kontrola účetních dokladů je prováděna pravidelně po celý kalendářní rok, KRK jsou předkládány všechny doklady řádně a včas podle požadavků KRK. Nebylo shledáno žádné porušení.

#### **stížnosti, podněty členů a jejich následné řešení**

za uplynulé období od poslední periodické revize nebyly žádné stížnosti, podněty členů pobočného spolku, které by musela prošetřovat KRK pobočného spolku. Provedena kontrola usnesení poslední výroční členské schůze, kde nebyly přijaty žádné stížnosti.

