



V Praze, dne 15. dubna 2024

Č.j.: 2024/04/15-001

Výzva k podání nabídky na forenzní audit České obce sokolské

Zadavatel: Česká obec sokolská
se sídlem: Újezd 450/40, 118 01 Praha 1 – Malá Strana
IČO: 004 09 537 (hlavní spolek)
Zastoupená: Mgr. Martin Chlumský DiS, 1. místostarosta ČOS
Petr Svoboda, pověřený funkcí jednatele ČOS

Předmět – provedení forenzního auditu:

Sledované období: hlavně 1. 1. 2023 – dosud
částečně 1. 1. 2020 – 31. 12. 2022 (kauza Colding)

Časový harmonogram: poptávkové řízení – duben 2024
podepsání smlouvy – květen 2024
předání dílčí závěrečné zprávy k připomínkám do 31. 8. 2024
předání konečné závěrečné zprávy do 30. 9. 2024

Předpokládaná cena (bez DPH): 500.000 Kč

Popis předmětu

Počátkem roku 2024 bylo zjištěno, že v letech 2020 až leden 2024 došlo k nezákonným jednáním, v jejichž důsledku vznikla České obci sokolské značná škoda. Šlo zejména o neoprávněné nakládání s účty ČOS, o neoprávněné inkaso z advokátní úschovy a o neoprávněně sjednané úvěrové smlouvy, na jejichž základě byly poté vyvedeny peníze na soukromé účty.

Podezřelou z těchto nezákonných postupů byla asistentka starostky ČOS Eliška Colding, která po zjištění uvedených skutečností spáchala sebevraždu.

ČOS formou forenzního auditu chce objasnit, jak k těmto nezákonným konáním došlo, proč nebyla hned odhalena interními kontrolními mechanismy a nástroji, zda, kdo a jakým způsobem pochybil v rámci ČOS a popř. i mimo ní, zda jsou neoprávněně uzavřené smluvní vztahy platné a účinné, a vůči komu by bylo možno uplatnit náhradu škody.

Sběr a analýza dat:

- řízení a provoz ČOS v oblasti financování, hospodaření a kontroly (provedení rozhovorů s relevantními zaměstnanci, zaměřených na porozumění chodu spolku), prostudování souvisejících vnitřních předpisů ČOS (např. Stanovy ČOS, organizační řád ČOS, vymezení podpisových a dispozičních práv, oběh účetních dokladů, směrnice vymezující činnost Kontrolní komise ČOS apod.);

- zhodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a mechanismů v ČOS i s přihlédnutím ke způsobu právně závazného jednání spolku navenek i uvnitř; identifikace případných selhání a zjištění souvisejících nedostatků;
- oblast účetnictví ve vztahu ke sledované kauze (Colding), schvalování a provádění plateb, ekonomické směrnice, zmapování a posouzení oběhu účetních dokladů, pohovory v příslušných útvarech, zjištění případných pochybení konkrétních osob apod.;
- analýza založení a čerpání tří úvěrů (5, 12 a 15 mil. Kč) u Komerční banky a.s., analýza čerpání výplaty u Sberbank a.s. (2,5 mil. Kč), kontokorentního účtu (3 mil. Kč) u Komerční banky a.s. a rezervního účtu (6 mil. Kč) u Komerční banky a.s., s vazbou na nastavení vnitřních kontrolních mechanismů ČOS, identifikovat nesrovnalosti, známky manipulace, nestandardních vztahů a dohod, nestandardní komunikace s bankami, případná pochybení bank apod.;
- vyhodnocení postupu odpovědných osob v rámci ČOS z hlediska povinnosti jednat s péčí řádného hospodáře, včetně možných právních dopadů v důsledku porušení této povinnosti, a to z hlediska trestní odpovědnosti i z hlediska náhrady způsobené škody.

Doporučení, výsledky, závěry:

- popis nezákonných aktivit vedoucích ke vzniku celkové škody (kauza Colding), s časovou osou a vyčíslením jednotlivých škod;
- odpovědnost konkrétních osob za případné nestandardní aktivity, důkazy;
- posouzení možných rizik v ekonomických procesech ČOS, doporučení;
- posouzení funkčnosti vnitřních ekonomických a kontrolních předpisů a mechanismů ČOS, doporučení;
- identifikace případných pochybení na straně banky.

Závěrečná auditní zpráva

Výsledná (závěrečná) auditní zpráva bude zahrnovat jednotlivá konkrétní zjištění, jejich vyhodnocení a návrh systémových a procesních nápravných opatření.

Závěrečná auditní zpráva bude obsahovat:

- manažerské shrnutí – veřejnou, příp. neveřejnou část (doporučení statutárnímu orgánu);
- posouzení systému ČOS v rozsahu předmětu zadání zakázky;
- zjištěné nedostatky;
- zjištěná pochybení konkrétních osob;
- případná zjištěná pochybení na straně banky;
- doporučení pro zadavatele k nápravě zjištění systémových a procesních pochybení.

Spolupráce ČOS:

- pohovory a konzultace s příslušnými zaměstnanci a činovníky v oblasti fungování spolku, ekonomické a kontrolní oblasti;
- umožnění nahlédnout do potřebných podkladů;
- předložení vnitřních předpisů organizace;
- možnost zajištění prostor k provádění auditu, parkování.

Informace k podání nabídky:

Lhůta pro podání nabídek, včetně adresy, na kterou musí být doručeny

Nabídky podávejte do **23. dubna 2024 do 12:00 hod.** do podatelny ČOS v sídle spolku Újezd 450/40, 118 01 Praha 1 – Malá Strana (paní Iveta Havelková, tel. 257 007 366, email: ihavelkova@sokol.eu nebo podatelna@sokol.eu).

Nabídku v jednom originálu může uchazeč doručit osobně, prostřednictvím držitele poštovní licence, kurýrní službou apod. na uvedené místo. Nabídku doporučujeme svázat či jinak zabezpečit proti manipulaci s jednotlivými listy včetně příloh. Nabídka bude podána v obálce, která bude na uzavření opatřena razítkem uchazeče a zřetelně označena nápisem:

„Forenzní audit ČOS – NEOTVÍRAT!“

Na obálce bude dále uveden název a adresa uchazeče.

Nabídka musí být zadavateli podána v písemné formě v českém jazyce, podepsaná osobou oprávněnou jednat jménem dodavatele.

Obsah nabídky

Věcná část nabídky bude obsahovat návrh způsobu provedení forenzního auditu, s popisem postupu.

Finanční část nabídky musí obsahovat celkovou nabídkovou cenu za provedení díla – forenzního auditu dle rozsahu odpovídajícího předmětu této zakázky (cena bude uvedena ve skladbě bez DPH, samostatně DPH a včetně DPH). Tato nabídková cena je považována za maximální přípustnou a nepřekročitelnou.

K nabídce uchazeč předloží návrh smlouvy a dokumenty prokazující kvalifikaci uchazeče.

Požadavky na prokázání kvalifikace

Dodavatelé jsou povinni prokázat splnění kvalifikace ve smyslu příslušných ustanovení § 73 až § 79 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že čestná prohlášení dodavatele budou podepsána osobou k tomu zmocněnou (tedy osobou, která obvykle za dodavatele nejedná), musí být součástí nabídky též minimálně kopie příslušného zmocnění. Dokumenty předkládané v rámci nabídky mohou být předloženy jako prosté elektronické kopie originálů.

Kvalifikovaným pro plnění veřejné zakázky je v souladu s ust. § 73 ZZVZ dodavatel, který:

- a) splní základní způsobilost podle ust. § 74 ZZVZ
- b) splní profesní způsobilost podle ust. § 77 ZZVZ,
- c) splní technickou kvalifikaci podle ust. § 79 ZZVZ.

Hodnocení nabídek

Hodnocení nabídek proběhne podle kritéria nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH, a to za splnění všech požadovaných podmínek uvedených v této Výzvě.

Pořadí nabídek bude seřazeno podle výše nabídkové ceny od nejnižší po nejvyšší.

Otevírání nabídek

Otevírání nabídek provede komise zadavatele bez účasti uchazečů, a to v sídle zadavatele.

Přípustnost variantnosti nabídky a požadavky na variantní řešení

Zadavatel nepřipouští variantní řešení nabídky.

Žádosti o informace

Ing. Mgr. Miroslav Kroc, e-mail: mkroc@sokol.eu

Zadavatel si vyhrazuje poptávku zrušit i bez udání důvodu.

Mgr. Martin Chlumský DiS
1. místostarosta ČOS

Petr Svoboda v.r.
pověřený funkcí jednatele ČOS