

**1/ Kontrolní a revizní komise CDO pracovala ve složení:**

Dalibor Stano – předseda

Petr Belas – člen do 6.3.2013

Veronika Machová – člen

Vlasta Sihelníková – člen od 6.3.2013 kooptací

**2/ Činnost KRK za období 10.3.2012 – 11.6.2013.**

1. **dne 10.3.2012** se konalo 1. jednání Kontrolní a revizní komise CDO na mimořádné VH v Havlíčkově Brodě V plném složení proběhla volba předsedy, a tím byl zvolen – Ing. Dalibor Stano.
2. **dne 7.9.2012** účast Dalibor Stano a Veronika Machová na jednání prezidia CDO při výběrovém řízení Jaro – Léto 2013 v Hrotovicích.
3. **dne 6.12.2012** proběhla přípravná kontrola správního sekretariátu v Brně ve složení Dalibor Stano, Petr Belas, Veronika Machová. Přítomny byly dále Monika Müllerová, Silvie Štěpková a Martina Truhlářová – daňová poradkyně CDO.

3/1 KRK se seznámila na základě signálů z členské základny s hospodářskou situací CDO. KRK konstatovala, že CDO hospodaří v měsíci 12/2012 se záporným Cash Flow.

3/2 KRK převzala k dalšímu šetření:

- Ekonomickou zprávu /neschválenou prezidiem)
- Rozvahu analytickou
- Pokladní knihu 1.9.-31.8.2012
- Vydané a přijaté faktury 1.9.-31.8.2012
- Přehledy mezd 9.2. 2011- 30.11.2012
- Soupis telefonů Vodafone
- Kopie mandátních smluv 2012-2013
- Ekonomickou rozvahu mezinárodní soutěže
- Seznam cestovních náhrad 1.9.2011 – 30.11.2012
- Smlouvy B2Balance, Kofola, Sparrow

3/3 KRK zadala daňové poradkyni CDO Ing. Martině Truhlářové zpracování a zaslání elektronicky:

- Vývoj Cash Flow za 01-03/2013
- Analýzu mezd zaměstnanců 2011 a 2012

4. **dne 7.1.2013** účast Veroniky Machové na jednání prezidia CDO v Praze, kdy rezignoval Radim Samek na všechny funkce v CDO.

5. **dne 16.1.2013** se konalo 2. jednání KRK CDO v prostorách B.D.S. v Praze v plném složení:

5/1 KRK zpracovala vyjádření k analýze Cash Flow zasláné účetní CDO Ing. Martinou Truhlářovou.

Cash Flow:

- |                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| - 12/2012 - 72.814,--Kč | - 03/2013 + 75.986,--Kč |
| - 01/2013 -470.514,--Kč | - 04/2013 +339.286,--Kč |
| - 02/2013 -577.014,--Kč |                         |

Ze zápisu 6. jednání prezidia CDO ze dne 18.1.2012 v Brně, bod 5/Kontrola účetní uzávěrky CDO 2011/ vyplývá, že CDO v období 1.9.2010 – 31.8.2011 hospodařila s účetní ztrátou 224.653,14 Kč po zdanění, která byla hrazena ze zisku (rezervy) z minulých let.

Z Ekonomické zprávy k účetní uzávěrce z 31.8.2012 vyplývá, že CDO v období 1.9.2011 – 31.8.2012 hospodařila s účetní ztrátou 905.634,22 Kč po zdanění.

Z dalšího šetření bylo zjištěno, že problémy s Cash Flow v létě 2011 a 2012 byly opakované a největší pak na začátku roku 2013.

KRK jednoznačnou odpověď na velmi pozdní řešení významného přetržení Cash Flow nenašla.

Radim Samek, řídící v té době hospodaření CDO tvrdí, že prezidium bylo několikrát o problémech s Cash Flow informováno. Ostatní členové prezidia tvrdí, že dostatečně informováni nebyli.

KRK konstatuje, že byla o problémech s Cash Flow zpravena mailem Radima Samka, 6.12.2012 ve 3:05 hod. Tedy cca. 7 hodin před plánovanou kontrolou sekretariátu v Brně.

Na základě těchto skutečností KRK CDO požádala o pravidelné zpracovávání tabulky vývoje Cash Flow pro účely nezpochybnitelné informovanosti všech členů prezidia, manažerů a členů KRK.

5/2 KRK kontroloval podrobnou evidenci cestovních náhrad funkcionářů zpracované účetní CDO Ing. Martinou Truhlářovou.

|                       |                                                   |
|-----------------------|---------------------------------------------------|
| 1.9.2010 – 31.8.2011  | 464.930,48 Kč (z toho zahraničí 140.168,-- Kč)    |
| 1.9.2011 – 31.8.2012  | 423.831,93 Kč (z toho zahraničí 111.478,08Kč)     |
| 1.9.2012 – 30.11.2012 | 45.228,90 Kč (k 5.6.2013 pak celkem 123.805,--Kč) |

5/3 KRK kontrolovala mandátní smlouvy, seznamy faktur

- 5/4 KRK požádala prezidenta Jiřího Hubeného o převzetí věcí svěřených Radimovi Samkovi, zrušení dispozičního práva ke korunovým účtům CDO a předání administrátorských přístupů a přístupu k serverovému úložišti.

6. **dne 27.2.2013** se konalo 3. jednání KRK CDO v prostorách B.D.S. v Praze v plném složení:

KRK kontrolovala plnění zápisu z 2. jednání KRK, zejména konstatovala:

- CDO má dostatečné příjmy pro udržení vyrovnaného hospodaření z členských příspěvků, odvodů startovního a dodatečného přihlašování ze soutěží. Nutné je pouze respektování reality a dostatečná a včasná reakce na změny v rozhodujících příjmových kapitolách.
- Požádala prezidium o zpracování výhledů Cash Flow na následující měsíce
- Požádala Jiřího Hubeného o sdělení stavu v předání agendy Radima Samka
- Projednala návrh Petra Belase o rezignaci na funkci člena KRK CDO a podpořila jeho pověření k dočasnému řízení správního sekretariátu v Brně do konání VH.
- Projednala kooptaci Vlasty Sihelníkové k doplnění KRK CDO.

7. **dne 6.3.2013** účast na jednání prezidia CDO v Praze ve složení - Stano, Belas, Machová.

- Informace o šetření hospodaření CDO
- Rezignace Petra Belase na funkci člena KRK CDO, když ho prezidium schválilo do funkce dočasného ředitele sekretariátu v Brně.

8. **dne 21.3.2013** se konalo 4. jednání KRK v Praze ve složení – Stano, Machová, host Belas

8/1 KRK zpracoval doporučení k ekonomice CDO.

- Pružné nastavení výdajů v závislosti na výši příjmů v průběhu účetního období k 10. a 4. měsíci v roce (např. pohyblivé složky mezd, honorářů, smluv o dílo v závislosti na výši příjmů)
- Revize smluvních vztahů (např. vyjednání lepších podmínek)
- Marketing zaměřený na růst členské základny např. 10% z členských příspěvků použít na nákup cen na soutěže CDO (např. aktivní reproduktory apod.)

8/2 KRK vzal na vědomí rezignaci Petra Belase na funkci člena KRK a kooptaci Vlasty Sihelníkové na jeho místo.

9. **dne 11.4.2013** KRK se emailově vyjádřila ke Smlouvě o reklamní spolupráci mezi CDO a TERM s.r.o. (Diadora), kterou zaslala ze správního úseku Silvie Štěpková společně s komentářem daňové poradkyně CDO Ing. Martiny Truhlářové.

Po bleskové konzultaci s advokátem Mgr. Tiborem Stano předseda KRK odeslal komentář smlouvy k rukám Petra Belase a prezidia CDO s požadavkem zastavení uzavírání dalších smluv o reklamní spolupráci bez řádného předložení a schválení Petrem Belasem, pověřeným prezidiem 7.3.2013 k řízení správního sekretariátu v Brně do konání VH.

KRK ke smlouvě CDO a TERM s.r.o. konstatuje vážné nedostatky:

- ve smlouvě je nejasná formulace věcného plnění, hrozí tedy vyfakturování věcného plnění a požadování jeho úhrady ze strany CDO...jako u kauzy Kofola...
- ve smlouvě není sjednána přesná specifikace věcného plnění ze strany TERM s.r.o., TERM mohl dodat zboží v poloviční hodnotě a tvrdit, že má hodnotu věcného plnění dle smlouvy.
- z hodnoty věcného plnění odvede CDO DPH ve výši 69.900,-Kč

Smlouva mezi CDO a TERM s.r.o. je uzavřena, když v ní není výslovně uvedeno, že protihodnota zboží je ve stejné výši jako protihodnota reklamního plnění. CDO tak bude odvádět zbytečně DPH ve výši 69.900,-Kč, když CDO fakturuje za reklamu ve výši 400.000,-Kč včetně DPH a zároveň na poskytnuté věcné plnění (zboží) není možné uplatnit odpočet DPH.

- smlouva je uzavřena 7.3.2013 Jiřím Hubeným, když byl 6.3 z jednání prezidia telefonicky zpraven Davidem Nováčkem, že veškeré skutečnosti zakládající smluvní nebo finanční závazky podléhají od 6.3.2013 schválení Petra Belase, pověřeného prezidiem.

Petr Belas se o uzavření smlouvy CDOXTerm dozvěděl také 11.4.2013 z mailu Silvie Štěpkové.

10. **dne 7.6.2013** proběhla 2. plánovaná kontrola správního sekretariátu v Brně ve složení: Stano, Sihelníková.

KRK kontrolovala:

- Odhad Cash Flow na měsíce 6-9/2013 :

- 06/2013 +1.140.993,94 Kč      - 08/2013 +379.793,94 Kč  
- 07/2013 + 569.293,94 Kč      - 09/2013 +895.093,94 Kč (z toho 700.000,-Kč čl. příspěv)

- Cestovní náhrady od 1.9.2012 – 5.6.2013 (celková výše 123.805,-Kč - výrazná úspora)
- Výhledový rozpočet na rok 2013 – 2014
- Kontrola všech smluv o reklamní spolupráci

KRK konstatovala, že kromě smlouvy o reklamní spolupráci mezi CDO a TERM s.r.o. (Diadora), jsou všechny další smlouvy uzavřeny správně, zejména tedy bez odvodu DPH z věcného plnění ze strany CDO.

- Analýzu marketingu za roky 2011, 2012, předpoklad 2013

Analýza byla zadána pro veškeré finanční výnosy a náklady na marketing včetně PR aktivit. Není v ní zahrnuta hodnota zboží a cen. Za tyto CDO žádné příjmy nezískává, neboť nejsou organizátory soutěží zvlášť hrazeny.

Saldo marketingu za období:

|                      |                            |                      |                 |
|----------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|
| 1.9.2010 – 31.8.2011 | - 95.987,92 Kč             | 1.9.2011 – 31.8.2012 | - 294.666,70 Kč |
| 1.9.2012 – 31.8.2013 | - 18.443,- Kč (předpoklad) |                      |                 |

KRK konstatuje předpokládanou ztrátu úseku marketingu CDO v období od 1.9.2010 do 31.8.2013 ve výši cca. 409.097,62 Kč.

KRK CDO doporučuje urychlené přijetí opatření vedoucích k vyrovnanému hospodaření úseku marketingu a PR.

**Závěr:**

Za období 10.03.2012 – 11.6.2013 byla Kontrolní a revizní komise CDO činná celkem ve 10-ti případech. Sešla se na celkem 4-ti jednáních v plném složení, 1 reagovala elektronicky, provedla 2 kontroly sekretariátu v Brně a její zástupci se účastnili na 3 zasedáních prezidia CDO o.s.

KRK CDO neřešila žádné podněty z řad členské základny CDO, provedla celkem 10 dílčích kontrol dokumentů CDO a byla přítomna na většině důležitých zasedání prezidia CDO.

KRK CDO přijala usnesení jednomyslně všemi členy, viz. připojené zápisy z jednání a kontrol.

Proti minulému funkčnímu období KRK CDO konstatují 100% nárůst ekonomické agendy, která vyžadovala v plné složení KRK CDO a zároveň i odborné právní a daňové konzultace.

Ze zkušeností minulého i současného funkčního období KRK CDO navrhuji, aby činnost KRK CDO byla v dalších funkčních obdobích rozumně honorována při zachování úhrady účelně vynaložených nákladů.

Závěrem bych chtěl poděkovat Petrovi Belasovi, který bez nároku na honorář se pustil do náročné činnosti, stabilizoval hospodaření CDO a zabránil značným škodám. Navrhuji Petrovi Belasovi schválit mimořádnou jednorázovou odměnu ve výši 20.000,-Kč

V Praze, dne 10.6.2013 Ing. Dalibor Stano - předseda KRK CDO o.s.