

Z á p i s z kontroly ÚRK

Datum: 27. 4. 2017

Místo: jednota Orel Uherské Hradiště

Přítomni:

za ÚRK:

br. Jaroslav Šustr, Bohuslav Čáp, Antonín Gazárek (částečně)

za Orel jednota Uherské Hradiště:

br. Albert Mrázek, Petr Pavlacký, Jiří Bukvic, Ing. Marie Krajčiová, účetní.

Při kontrolách ÚRK v jednotě Orel Uherské Hradiště v roce 2016 bylo zjištěno více pochybení ve fungování statutárních orgánů jednoty a všech orgánů jednoty podle Stanov § 32 odst. 9. Výkonné předsednictvo Orla požádalo ÚRK o provedení následné kontroly pro ověření, jak se situace vyvíjí a jak jsou řešeny zjištěné nedostatky.

Členská schůze jednoty byla svolána na 27. 11. 2016, na které br. Bukvic přednesl zprávu ÚRK. ČS vzala zprávu na vědomí. V zápisu je uvedeno, že členská schůze svým usnesením jen uložila radě jednoty pokračovat v opatřeních k odstranění nedostatků. Konkrétní opatření však nejsou specifikována.

Zakladatelská listina s. r. o. Orlovna je beze změny a její změna z roku 2014 je tedy stále právně pochybná. S notářkou, která změnu potvrdila, nikdo nejednal, aby se pochybnosti, zda je změna zakladatelské listiny platná, vyvrátily nebo potvrdily! Bylo přislíbeno, že příští valná hromada s. r. o. bude mít na programu řešení zakladatelské listiny.

Dohledatelné výsledky hospodaření s. r. o. Orlovna jsou od roku 2010, kdy je ve veřejném rejstříku uvedena první účetní závěrka. Ze zveřejněných čísel vyplývá:

údaje v tis. Kč

| rok | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------|------|------|------|------|------|------|
| tržby za zboží | 2668 | 2798 | 2604 | 1704 | 1838 | 2689 |
| náklady na prodané zboží | 1818 | 1724 | 1651 | 1045 | 1077 | 1596 |
| tržby za služby | 606 | 432 | 297 | 17 | 133 | 594 |
| výkonová spotřeba | 683 | 504 | 471 | 326 | 468 | 473 |
| osobní náklady | 1259 | 1450 | 1514 | 977 | 726 | 755 |
| hospodářský výsledek | -504 | -476 | -788 | -703 | -304 | +418 |

V uvedených letech s. r. o. Orlovna generovala extrémně vysoké ztráty, které odpovědné osoby na straně společnosti ani zakladatele neřešily. Na straně společnosti jsou zodpovědní jednatele, na straně zakladatele to jsou statutární orgány a celá rada jednoty, **jak jsou jmenovitě uvedeni v loňském zápisu ÚRK**. Zodpovědnost za tento stav je tedy zřejmá, ale zakladatel ji nechce uplatňovat ani na členské schůzi, ani na radě jednoty, ani na valné hromadě. Řešením negativního stavu by tehdy bylo zvýšení tržeb nebo snížení nákladů nebo ukončení činnosti. Z dostupných účetních dokladů se nepodařilo konkretizovat významné položky na straně tržeb a nákladů za prodané zboží a služby v detailnějším členění. Nebylo

možné kvantifikovat množství nakoupeného a prodaného zboží a služeb. Poskytování půjček jednatele neřešilo negativní ekonomickou situaci, jen odsouvalo problém na budoucí období. Půjčky jednatele s. r. o. Orlovna se dostaly do účetnictví, i když nebyly řádně pokryty smlouvami a smlouvy, které byly dohledány, nebyly schváleny valnou hromadou. To je jedna z chyb, které byly v účetnictví nalezeny. Další chybou v účetních závěrkách je uvádění těchto půjček každý rok pod jiným druhem závazku a nakonec převedení do kapitálových fondů, jak již bylo uvedeno v loňském zápisu ÚRK. V roce 2016 byly nepodložené půjčky převedeny na částečnou kompenzaci ztráty z minulých let. V roce 2015 se hospodářský výsledek dostává do kladných čísel.

Od poloviny roku 2016 byla zavedena podrobnější kontrola hospodaření s. r. o. Orlovna s podrobnými přehledy v denních a měsíčních intervalech. Provádí se pravidelné inventury. Tato opatření by měla zajistit přesnější kontrolu a dohled nad provozem společnosti. Zavedení EET zvýší kontrolní možnosti hospodaření společnosti. K datu sepsání zápisu bohužel nebyla k dispozici účetní závěrka roku 2016, ale lze očekávat, že hospodaření společnosti už bude v kladných číslech. Zatím není znám termín valné hromady, která by měla schválit hospodářské výsledky před jejich zveřejněním.

Podle předávacího protokolu mezi odstupující účetní firmou a jednatelem s. r. o. Orlovna Petrem Pavlákem ze dne 29. 7. 2016 byly předány veškeré doklady podle seznamu a účetní Ing. Zdeňka Zavadilová prohlásila, že u sebe nemá žádné doklady patřící firmě. Pokud je problém některé doklady a dokumenty dohledat, jak zmínila nová účetní firma, je věcí jednatele vysvětlit rozsah předaných dokumentů.

Při kontrole administrativy jednoty byla konstatována zlepšená kvalita zápisů z jednání rady jednoty.

Problémem zůstává součinnost vedení jednoty a revizní komise jednoty, kdy se obtížně hledá shoda na způsobu předávání podkladů ke kontrole. Pro řádnou kontrolní činnost rozsáhlé agendy jednoty i s. r. o. Orlovna je nutno domluvit formální stránku poskytování podkladů. Zatím revizní komise dostává doklady komplikovaným způsobem.

Závěr

Členská schůze by měla **přijmout konkrétní stanovisko k minulému období**, kdy s. r. o. Orlovna vytvořila několikamilionovou ztrátu, a přestože byly naplněny podmínky pro vyhlášení konkurzu, situace nebyla adekvátně řešena. Vedení jednoty Orel Uherské Hradiště musí své revizní komisi vytvořit podmínky pro řádnou kontrolní činnost. Pokud se nabízí rozšíření ekonomického SW o modul vazby receptur jídel na spotřebu surovin, měla by se tato možnost využít.

Zápis byl elektronicky projednán a schválen všemi členy ÚRK počátkem června 2017.

Zapsal: B. Čáp

V Hradci Králové dne 27. 5. 2017



Ing. Bohuslav Čáp
předseda ÚRK