

## Zpráva o kontrole hospodaření TT Marketing s.r.o. (dále TTM)

Na základě závěru z Konference ČAST konané dne 19. června 2021 v Praze a v souladu se schválenou úpravou Stanov v čl. 20, dle které je Dozorčí rada České asociace stolního tenisu (dále DR) oprávněna kontrolovat společnosti se 100% účastí ČAST, byla provedena kontrola hospodaření TTM za období 2015-2020 (částečně i za rok 2021).

Jednalo se o rozsáhlou kontrolu, kterou prováděli Jiří Juřena a Zdeněk Jirásek vždy za přítomnosti Zbyňka Špačka a Jana Brothánka. Kontrola se zabývala 2 okruhy činnosti TTM:

### 1. Vlastní hospodaření TTM za výše uvedené období:

- a. byly kontrolovány dále uvedené podklady se zaměřením na vyjmenované účty:
  - a.1. Účetní výkazy (Rozvaha, Výsledovka – vše včetně analytiky), Přílohy k účetním závěrkám včetně pohybu na vybraných účtech jak v části příjmové, tak v části výdajové za období 2015 – 2021 (ke dni 31. 8. 2021); Příjmy: 602000 – Tržby z prodeje služeb, 602001 - Tržby z pořádání akcí, 602005 – Tržby z reklamních smluv; Výdaje: 518008 – Ostatní služby akce organizace, 518011 – Ostatní služby činnost jednatelů, 518012 – Ostatní služby právní, daňové a administrativní služby, 518016 – Ostatní služby - manažerská činnost repre ČR, 521000 – Mzdové náklady, 518040 – Ostatní služby propagace (tyto účty byly kontrolovány namátkově), 565000 – Poskytnuté peněžní dary. Rozvahové účty – 211 Peněžní prostředky v pokladně, 221 – Peněžní prostředky na účtech, 428 – Nerozdělený zisk minulých let, 431 – Výsledek hospodaření
  - a.2. Příslušné smlouvy
- DR konstatuje, že jde o vysoce ziskovou společnost (mimo rok 2020 kdy se nekonaly velké akce) s velkými zůstatky na účtech (k 31. 12. 2019 např. 14 466 428,02, ale k 31. 12. 2020 byl zůstatek nižší z důvodu nekonání velkých akcí – 10 329 866,41). Z generovaných zdrojů se financují např. výdaje počátkem roku, kdy ještě nejsou schváleny dotace z MŠMT nyní z NSA, TTM poskytuje ČAST peněžní dary apod.
- DR dále konstatuje, že účetnictví společnosti TTM je vedeno přehledně a na požádání DR jí byly předloženy všechny doklady, smlouvy apod.
- V příjmech nebyly zjištěny dotace ze státního rozpočtu.
- Na základě smlouvy je odměňován měsíčně pouze jednatel Ing. Jan Brothánek za vedení účetnictví a dále Nikolas Endal za organizační práce při konání akcí, oba pak mají jednorázové smlouvy na realizaci těchto akcí. Další jednatel Ing. Zbyněk Špaček žádné odměny nepobírá.
- DR se nezabývala podrobně obsahem smluv a výši jejich plnění, i když je názoru, že tyto smlouvy byly formálně v pořádku.
- DR doporučuje navýšit peněžní dary pro ČAST i nad výši 10% z daňového základu, protože TTM byla zřízena pro ČAST zejména v oblasti finanční, obchodní a marketingové a plní daňové povinnosti. Pro přehled uvádíme výše darů za poslední 4 roky: 2017 – 170 tis. Kč, 2018 – 170 tis. Kč, 2019 - 500 tis. Kč, 2020 – 0 Kč. V tomto případě jde o volné, respektive účelově neurčené finanční prostředky, které nepodléhají finančnímu vypořádání a ČAST je může

používat volně, ale samozřejmě dle předem schváleného rozpočtu, jehož by byly součástí.

- DR doporučuje lépe zhodnocovat volné peněžní prostředky na účtech TTM, kde jsou každoroční velké zůstatky.

**2. Značná část kontroly byla věnována ustanovení a obsahu Notářského zápisu, jehož součástí je i Zakladatelská listina TTM ze dne 10. 6. 2014,** ze které, mimo jiné, vyplývá, že jediným společníkem je ČAST, základní kapitál ve výši 200.000,- Kč je tvořen peněžním vkladem společníka ČAST a byl splacen v plné výši, má 2 jednatele - Ing. Zbyněk Špaček a Ing. Jan Brothánek a nemá zřízenou Dozorčí radu. Při posuzování ustanovení Zakladatelské listiny vycházela DR i ze stanoviska JUDr. Petra Čepka, i když v řadě případů s jeho závěry polemizuje.

- Úzkým místem TTM je skutečnost, že 2 jednatele jsou současně členy VV, což je jediný společník TTM. U jednatelů s.r.o. je třeba oznamovat případný konflikt zájmů (mezi zájmy jednatele a společnosti), toto se oznamuje kontrolnímu orgánu, a pokud není, oznamuje se nejvyššímu orgánu – v našem případě působnost tohoto orgánu vykonávají stejné osoby.
- Dalším úzkým místem je skutečnost, že jednatele jednají a podepisují samostatně
- TTM nemá nastavené kontrolní mechanismy a v tomto případě jde, mimo jiné, i o transparentnost fungování TTM, když v rámci hospodaření se realizují zisky, jež by při odlišném nastavení náležely ve větším rozsahu (vyšší peněžní dary) ČAST - viz část kontroly pod bodem a). Tento kontrolní orgán může být orgánem v rámci TTM nebo nastavením jiných mechanismů v rámci vykonávání působnosti nejvyššího orgánu – např. pokyny jednatelům, ale v tomto případě by měly za ČAST jednat jiné osoby než jednatele TTM. Dalším možným kontrolním orgánem může být DR ČAST, což ale nedoporučujeme, nepřímou kontrolu může vykonávat Konference ČAST, která může VV ukládat úkoly ve vztahu k TTM, ale to je nedostatečná kontrola.

### **Závěr z kontroly dle bodu č. 2.:**

- optimálním řešením řízení společnosti by bylo, aby jednatel (jednatele) společnosti byli jiné osoby než členové VV,

- vzhledem k nedostatečné kontrolní činnosti doporučujeme zřídit samostatnou DR jen pro tuto společnost.

Výstupy z uvedené kontroly byly projednány na společném jednání VV a DR dne 7. 11. 2021 v Kutné Hoře.

Dozorčí rada ČAST doporučuje VV zpracovat písemnou reakci na kontrolu včetně návrhů na opatření k odstranění nedostatků, respektive k doporučením DR na výše uvedené závěry a nedostatky zejména s důrazem na zjištění týkající se Notářského zápisu a Zakladatelské listiny. Na dalším společném jednání VV a DR bude toto vyhodnoceno. Termín vyhotovení opatření doporučuje DR do 31. 01. 2022.

**DR zdůrazňuje, že cílem této kontroly není zpochybnit existenci, respektive fungování TTM – společnost je naopak pro fungování ČAST z pohledu finančního (generuje zdroje pro ČAST) a dalších (propagace, reklama, sponzoři apod.) velmi přínosná, ale toto fungování by mělo být více transparentní už z podstaty účelu, kterému má sloužit, což je podpora činnosti ČAST.**

Ing. Jiří Juřena v.r.  
předseda Dozorčí rady České asociace stolního tenisu