

ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA

Audit dozorčí rady společnosti ČEZ, a.s.

ČEZ, a.s.
Duhová 1444/12
140 53 Praha 4
IČ: 45274649
DIČ: CZ45274649

Akcionář: Česká republika – Ministerstvo financí (69 %), ostatní právnické osoby (4,5%), fyzické osoby (5,5%), ostatní správci (21%)

Datum vzniku společnosti: 6.května 1992

Základní kapitál: 53 798 975 900 Kč

Dozorčí rada:

Ing. Martin Kocourek Předseda

Ing. Zdeněk Židlický Místopředseda

Ing. Ivan Fuksa Místopředseda

Lubomír Klosík Člen

Petr Gross Člen

Ing. Zdeněk Trojan Člen

Ing. Jan Demjanovič Člen

Ing. Petr Kalaš Člen

Drahošlav Šimek Člen

Ing. Zdeněk Hrubý Člen

Ing. Vlastimil Jiřík Člen

Ing. Miloš Kebrdle Člen

Představenstvo:

Dr. Martin Roman Předseda představenstva

Ing. Daniel Beneš, MBA 1. místopředseda představenstva

Ing. Tomáš Pleskač, MBA 2. místopředseda představenstva

Ing. Martin Novák, MBA Člen představenstva

Mgr. Ing. Vladimír Hlavinka Člen představenstva

Ing. Peter Bodnár Člen představenstva

Kontakt:

ČEZ, a.s.

Duhová 1444/2

140 53 Praha 4

tel.: +420 211 041 111

fax: +420 211 042 001

e-mail: cez@cez.cz

1) Úvod

Na základě *Smlouvy o dílo č.2/2010* ze dne 15.1.2010 podepsanou mezi Ministerstvem financí České republiky a společností *Industrial Advisors, s.r.o.*, předkládáme závěrečnou zprávu o provedeném auditu společnosti *ČEZ, a.s.*, který se uskutečnil ve dnech 9.2.2010 – 12.4.2010.

Audit prováděli *Ing. Vratislav Kulhánek Dr.h.c.* a *Ing. Monika Zahálková*. Ze strany společnosti *ČEZ, a.s.* se zahájení auditu zúčastnili:

Ing. Martin Kocourek – předseda dozorčí rady,

Doc. Ing. Zdeněk Trojan – člen dozorčí rady

Ing. Zdeněk Hrubý – člen dozorčí rady

Ing. Petr Kalaš – člen dozorčí rady

JUDr. Dana Rybková – tajemnice dozorčí rady společnosti *ČEZ, a.s.*

JUDr. Juraj Szabo, PhD. – ředitel právního útvaru

Mgr. Pavel Ekl – právník expert

Nutno zdůraznit, že od prvního kontaktu s odpovědnými pracovníky byla poskytnuta výborná součinnost a to jak ze strany zodpovědných osob (předseda dozorčí rady společnosti *ČEZ, a.s.*, tajemnice dozorčí rady) tak ze strany samotných členů dozorčí rady.

Při úvodní a následných schůzkách byly předány následující dokumenty:

Výroční zpráva společnosti ČEZ, a.s. za rok 2008

Stanovy společnosti ČEZ, a.s.

Jednací řád dozorčí rady společnosti ČEZ, a.s.

Pozvánky na jednání dozorčí rady společnosti ČEZ, a.s. za rok 2009

Zápisy z jednání dozorčí rady společnosti ČEZ, a.s. za rok 2009

Čestná prohlášení členů dozorčí rady o funkcích v jiných správních orgánech

Prezenční listiny z jednání dozorčí rady společnosti ČEZ, a.s. za rok 2009

Zápisy z valné hromady společnosti ČEZ, a.s. za rok 2009

Dne 10.3.2010 proběhly osobní pohovory se členy dozorčí rady a to jmenovitě:

Ing. Martin Kocourek – předseda dozorčí rady

Ing. Zdeněk Hrubý – člen dozorčí rady

Doc. Ing. Zdeněk Trojan – člen dozorčí rady

Ing. Petr Kalaš – člen dozorčí rady

2) Postup

Prvním krokem bylo sdělení informace o auditu předsedovi dozorčí rady Ing. Martinovi Kocourkovi s žádostí o zaslání kontaktu na tajemnici dozorčí rady, s tím, že nám budou předány základní informace o společnosti ČEZ, a.s. Jednalo se o tyto materiály, převážně veřejně dostupné – Stanovy společnosti, Jednací řád dozorčí rady a Výroční zpráva společnosti za rok 2008.

Dalším krokem bylo prostudování Stanov společnosti ČEZ, a.s. a Jednacího řádu dozorčí rady včetně Výroční zprávy, čímž byly získány základní informace.

Třetím krokem bylo jednání přímo ve společnosti ČEZ, a.s. a to s předsedou dozorčí rady, a tajemnicí představenstva a dozorčí rady. Byla podepsána Smlouva o mlčenlivosti a na místě byly předloženy k analýze další podklady jako jednotlivé smlouvy se členy dozorčí rady a členy představenstva, zápisy z valných hromad, podklady pro přípravu a zasedání dozorčí rady a následně zápisy ze zasedání dozorčí rady. Současně byly předány prezenční listiny ze zasedání dozorčí rady za rok 2009. K dispozici byl poskytnut seznam členů dozorčí rady včetně kontaktů a byla prověřena nezávislost členů a jejich vedlejší aktivity.

Čtvrtým krokem pak byly pohovory s vybranými členy.

Následně byl celý postup vyhodnocen.

3) Provedené úkony – přehled

- 3.1 Oslovení – dopisem dne 22.1.2010
- 3.2 Pohovor s předsedou dozorčí rady Ing. Martinem Kocourkem 9.2.2010
- 3.3 Pohovor s tajemnicí dozorčí rady JUDr. Danou Rybkovou 10.3.2010
- 3.4 Analýza stanov.
- 3.5 Analýza jednacího řádu.
- 3.6 Analýza zápisu z valných hromad.
- 3.7 Analýza počtu a seznam členů DR.
- 3.8 Analýza nezávislosti členů DR.
- 3.9 Posouzení kvality přípravy zasedání DR.
- 3.10 Posouzení kvality a vypovídací schopnosti zápisů ze zasedání DR.
- 3.11 Analýza prezence jednotlivých členů DR na zasedání.
- 3.12 Posouzení úrovně odměn členů DR a členů představenstva.
- 3.13 Hodnotící pohovory s předsedou DR a vybranými členy.
- 3.14 Vypracování závěrečné zprávy.

4) Existence Výboru pro audit

Výbor dozorčí rady pro audit ČEZ, a.s. ukončil svou činnost dnem 13.5.2009, kdy v souladu s novým zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, který nabyl účinnosti dne 14.4.2009 ustanovila valná hromada Výbor pro audit ČEZ, a.s. jako orgán společnosti.

Výbor pro audit je pětičlenný, předsedá mu člen dozorčí rady Ing. Hrubý a místopředsedou je předseda dozorčí rady ČEZ, a.s. Ing. Kocourek.

Celkově zasedal Výbor pro audit do valné hromady 13.5.2009 dvakrát, v nové struktuře potom čtyřikrát. Zasedání Výboru pro audit se pravidelně účastní i externí auditor. Výbor se zabývá kromě jiného i plánem interního auditu a jeho plnění.

5) Stanovy, Jednací řády a statuty

K auditu byla předloženy Stanovy ČEZ, a.s. schválené valnou hromadou dne 21.5.2008 (aktualizované znění ze dne 12.2.2009), Jednací řád dozorčí rady ČEZ, a.s. schválený 14.9.2009 a statuty a Jednací řády Výboru pro strategické plánování a Personálního výboru dozorčí rady.

Stanovy mají standardní úroveň stanov akciové společnosti kotované na burze. Přesto nacházíme v části V. čl. 19 odst. 4 problematické znění „představenstvo rozhoduje o rozdělení odměn stanovených valnou hromadou mezi představenstvo a dozorčí radu“. Podle našeho názoru toto musí rozhodnout valná hromada. Naopak pozitivně působí část V. čl. 19 odst. kdy „představenstvo je povinně předložit k projednání a vyžádat si stanovisko dozorčí rady k ustavení do funkce a způsobu odměňování generálního ředitele a členů představenstva, kteří jsou v pracovněprávním vztahu ke společnosti“. Neřeší to sice souběh funkcí, ani není podmínkou schválení dozorčí radou, nicméně text dává možnost dozorčí radě se k této věci vyjádřit.

V souladu s „best practices“ corporate governance je dle Stanov část VI. čl. 24 odst. 5 body b, g, h, i, tedy:

„b)“ právo dozorčí rady kontrolovat jak představenstvo vykonává vlastnická práva ve společnostech kde má společnost majetkovou účast

„g)“ volit a odvolávat členy představenstva (tedy ne valná hromada)

„h)“ schvalovat smlouvy o výkonu funkce člena představenstva

„i)“ schvalovat pravidla pro poskytování nenárokových plnění členům představenstva.

Představenstvo ČEZ, a.s. má 6 členů a funkční období jsou 4 roky. Dozorčí rada má podle Stanov část IV. čl. 25 12 členů a funkční období člena dozorčí rady je rovněž čtyřčlenné.

Co se týče Jednacího řádu dozorčí rady společnosti, splňuje všechny požadavky vyplývající ze Stanov společnosti i Obchodního zákoníku.

Detailně specifikuje formy a postupy při zasedání dozorčí rady a velký důraz klade na jednotlivé detaily zpracování zápisů ze zasedání dozorčí rady, což je pak patrné na zápisech samotných. Rovněž popis povinností předsedy dozorčí rady je velmi dobře popsán a zejména bod 16 odst. 16.6 který definuje vztah mezi předsedou dozorčí rady a předsedy jednotlivých výborů.

Statuty obou výkonů dozorčí rady, jak personálního, tak Výboru pro strategické plánování, byly schváleny 23. září 2004 usnesením dozorčí rady 47/B5. Výbory jsou definovány jako stálé a mají v části II. postavení a působnost výboru přesně definovány aktivity, kterými by se měly zabývat. Oba výbory dozorčí rady mají zodpovědně zpracovány i Jednací řády.

6) Odměňování členů dozorčí rady a představenstva

Základní odměny členů dozorčí rady byly schváleny valnou hromadou společnosti dne 23.4.2007 stejně tak jako odměny představenstva v následující výši:

Předseda dozorčí rady	105 tis. Kč/ měsíc
Místopředseda dozorčí rady	84 tis. Kč/ měsíc
Člen dozorčí rady	52.500,- Kč/ měsíc

Pokud je člen dozorčí rady zároveň členem některého z výborů, jeho odměna činí dalších 10 tis. Kč člen, 15 tis. Kč. místopředseda a 20 tis. Kč předseda. Kromě pevných měsíčních odměn stanoví „Smlouva o výkonu funkce člena dozorčí rady“ ještě další benefity. Jednak jde o kapitálové životní pojištění, které se uzavírá vždy na funkční období (tedy 4 roky) a po ukončení období se převádí na člena. Zde jde v případě předsedy dozorčí rady o částku 4.050 tis. Kč, místopředseda 3.050 tis. Kč a člen 2.550 tis. Kč.

Další složkou benefitů jsou tantiémy, které pro rok 2009 schválila valná hromada společnosti dne 13.5.2009 ve výši 24.000 tis. Kč rovnoměrně pro členy orgánů, tedy v průměru pro 10 členů dozorčí rady a 6 členů představenstva činí 1.500 tis. Kč (24.000.000 : 16) na člena správního orgánu. Dalším benefitem je možnost osobního automobilu i pro osobní potřebu a právo opce na akcie společnosti.

V případě členů představenstva je k měsíční odměně možnost bonusu až do výše šestinásobku měsíční odměny. Členové představenstva jsou ještě i členy vrcholového vedení a zde v rámci pracovního poměru pobírají platy a bonusy podle manažerského platového řádu.

Kalkulace roční odměny:

předseda dozorčí rady 105.000 + 15.000(výbor) = 120.000,--

120.000,- x 12 = 1.440.000,-

1.012.500,- kapitálové životní pojištění

1.500.000,- tantiémy

3.952.500,- : 12 = 329.333,- Kč/měsíc

člen dozorčí rady $52.500 + 10.000$ (výbor) = 62.500
 $62.500 \times 12 = 750.000,-$
 637.500,- kapitálové životní pojištění
 1.500.000,- tantiémy
 = 2.887.500,- : 12 = 240.625,- Kč/ měsíc

místopředseda dozorčí rady $84.000,- + 30.000,-$ (výbory) $\times 12$
 = 1.368.000,-
 762.500,- kapitálové životní pojištění
 1.500.000,- tantiémy
 = 3.630.500,- : 12 = 302.542,- Kč /měsíc

Podobné podmínky platí i u členů představenstva. Do kalkulace by ještě mohla být připočtena hodnota automobilu a možnost opcí.

Zaměstnanci státní správy žádné benefity nepobírají.

Závěr:

Hodnota benefitů je výrazně nadstandardní. Doporučovali bychom zrušení kapitálového a životního pojištění, případně jeho výrazného snížení. Otázka tantiém je rozhodnutí valné hromady a v tomto případě jde jen o rozhodnutí akcionářů. Podle našeho názoru by výše tantiém měla být u dozorčí rady nižší, neboť z titulu své funkce nemůže ovlivňovat výsledky tak jako představenstvo. Rovněž možnost poskytnutí automobilu by mohla být omezena. Dále doporučujeme zvážení možnosti opcí. Pokud opce budou uděleny, je třeba podmínky výrazně ztížit (např. možnost prodeje minimální po 4 letech za podmínky dodržení určených kritérií.

7) Hodnocení dozorčí rady

a) Dozorčí rada akciové společnosti ČEZ, a.s. měla ke dni auditu 12 členů, z toho 1 zástupce státu a 4 zástupci zaměstnanců.

Ing. Martin Kocourek	konzultant	předseda dozorčí rady
Ing. Ivan Fuksa	1. náměstek MF ČR	místopředseda dozorčí rady
Zdeněk Židlický	volený zaměstnanci	místopředseda dozorčí rady
Petr Gross	volený zaměstnanci	člen
Lubomír Klosík	volený zaměstnanci	člen
Drahošlav Šimek	volený zaměstnanci	člen

<i>Doc. Ing. Zdeněk Trojan</i>	<i>pedagog ČVUT</i>	<i>člen</i>
<i>Ing. Petr Kalaš</i>	<i>konzultant</i>	<i>člen</i>
<i>Ing. Vlastimil Jiřík</i>	<i>konzultant</i>	<i>člen</i>
<i>Ing. Miloš Kebrdle</i>	<i>gen. sekretář ČPS</i>	<i>člen</i>
<i>Ing. Jan Demjanovič</i>	<i>gen. ředitel SD</i>	<i>člen</i>
<i>Ing. Zdeněk Hrubý</i>	<i>vědecký pracovník</i>	<i>člen</i>

b) Princip nezávislosti

Všichni stávající členové dozorčí rady a Výboru pro audit předložili aktuální čestná prohlášení o svých ostatních aktivitách ve statutárních orgánech obchodních společností, a to jak současných, tak i v těch, kde bylo před nástupem do dozorčí rady ČEZ, a.s. ukončeno členství. Rovněž uvedli informaci o vlastnictví akcií společnosti ČEZ, a.s. U jedenácti členů byl jednoznačně potvrzen princip nezávislosti. V případě Ing. Demjanoviče není situace jednoznačná, neboť jako statutární orgán Severočeských dolů a.s. je dodavatelem společnosti a současně statutárním orgánem společnosti v níž ČEZ, a.s. má majetkovou účast.

c) Účast na jednáních dozorčí rady

V průběhu roku 2009 proběhlo 15 zasedání dozorčí rady, tedy v souladu se Stanovami, které určují nejméně 12 zasedání. Předseda dozorčí rady Ing. M. Kocourek a pánové p. Lubomír Klosík a p. Drahošlav Šimek, se zúčastnili všech zasedání. P. Zdeněk Trojan a p. Zdeněk Hrubý se nezúčastnili 2 zasedání. P. Petr Gross, p. Zdeněk Židlický, p. Vlastimil Jiřík a p. Miloš Kebrdle se nezúčastnili jednoho zasedání. P. Petr Kalaš a p. Jan Demjanovič měli 3 absence a p. Ivan Fuksa se nezúčastnil 4 zasedání.

Celkové tedy ve všech případech byla zasedání dozorčí rady usnášení schopná.

d) Výsledky pohovorů

Pohovory byly vedeny s předsedou dozorčí rady Ing. Martinem Kocourkem, Ing. Zdeňkem Hrubým, Ing. Petrem Kalašem a Ing. Zdeňkem Trojanem.

Ing. Martin Kocourek

Jako předseda dozorčí rady zná velmi dobře svá práva a povinnosti. Způsob přípravy a řízení zasedání dozorčí rady je na velmi dobré úrovni. Jako kvalifikovaný ekonom má všechny potřebné znalosti hospodářských výsledků společnosti, nicméně se orientuje dobře i v odborné a personální politice. Zná dobře práva dozorčí rady vůči představenstvu společnosti a je dobře informován i o problematice odměňování vedoucích pracovníků společnosti, tak jak je dáno stanovami. Disponuje rovněž kritickým přístupem ke slabinám v činnosti dozorčí rady a jejich členů.

Ing. Petr Kalaš

Ing. Petr Kalaš je kromě členství v dozorčí radě společnosti rovněž předsedou výboru dozorčí rady pro strategické plánování. Práva a povinnosti člena dozorčí rady ovládá velmi dobře. Stejně tak jako znalosti o odpovědnosti členů správních orgánů. Dobře se orientuje jak v problematice interního auditu, tak o řízení rizik, byť neznal detailně rozdělení rizik do jednotlivých kategorií. Orientace v ekonomických tématech je rovněž na potřebné úrovni. Ve strategii je výrazně zaměřen na ekologická témata. Velmi dobrá znalost problematiky odměňování vrcholového vedení společnosti.

Ing. Zdeněk Trojan

V průběhu roku 2009 předseda personálního výboru dozorčí rady, od 1.1.2010 člen. Povinnosti a práva člena dozorčí rady zná dobře. Disponuje odbornými znalostmi, rovněž ve finanční problematice se orientuje přiměřeně. V hodnocení dozorčí rady nalézá nedostatky, zejména v uchopení strategie firmy, problematiky personální a snahou získávat informace i mimo vedení společnosti.

Ing. Zdeněk Hrubý

Disponuje značnými zkušenostmi ze své předchozí činnosti. Znalosti práv a povinností člena dozorčí rady jsou nadprůměrné. Orientace v ekonomických otázkách na velmi dobré úrovni – znalosti fungování Interního auditu i řízení rizik lze hodnotit jako nadprůměrné. Orientuje se i v odborné problematice i formách odměňování ve společnosti. Je schopen i kritického pohledu na některé slabiny v činnosti dozorčí rady, kde jsou jeho stanoviska téměř shodná s předsedou dozorčí rady.

Lze shrnout, že úroveň znalostí a aktivity hodnocených členů dozorčí rady je dobrá a odpovídá významu společnosti.

8) Kvalita a úroveň dozorčí rady

Dozorčí rada akciové společnosti ČEZ, a.s. pracuje v souladu se Stanovami společnosti a dle Jednacího řádu dozorčí rady. Pozvánky s uvedením programu a příloženými podklady pro jednání jsou zasílány členům dozorčí rady 7 dnů před zasedáním. V průběhu roku 2009 proběhlo celkem 15 zasedání dozorčí rady, tedy o 3 více než-li ukládají Stanovy. Účast na zasedáních jak již bylo uvedeno je na dobré úrovni.

V rámci dozorčí rady byly utvořeny jednak Výbor pro audit, který později rozhodnutím valné hromady v souladu s českou legislativou byl ustanoven jako statutární orgán, dále 4 členný

Výbor dozorčí rady pro strategické plánování a personální výbor dozorčí rady, který je čtyřčlenný. Výbor pro strategické plánování zasedal pravidelně, ze všech jednání jsou zpracovány zápisy včetně hlasování a prezence. Personální výbor zasedal 8x v průběhu roku 2009. Výbor pro audit pojednán samostatně.

Ve výborech jsou předprojednávány vybrané body pro jednání dozorčí rady a předsedové výborů pravidelně referují dozorčí radě. Ze zápisů, které byly auditu k dispozici vyplývá,

Ing. Petr Kalaš

Ing. Petr Kalaš je kromě členství v dozorčí radě společnosti rovněž předsedou výboru dozorčí rady pro strategické plánování. Práva a povinnosti člena dozorčí rady ovládá velmi dobře. Stejně tak jako znalosti o odpovědnosti členů správních orgánů. Dobře se orientuje jak v problematice interního auditu, tak o řízení rizik, byť neznal detailně rozdělení rizik do jednotlivých kategorií. Orientace v ekonomických tématech je rovněž na potřebné úrovni. Ve strategii je výrazně zaměřen na ekologická témata. Velmi dobrá znalost problematiky odměňování vrcholového vedení společnosti.

Ing. Zdeněk Trojan

V průběhu roku 2009 předseda personálního výboru dozorčí rady, od 1.1.2010 člen. Povinnosti a práva člena dozorčí rady zná dobře. Disponuje odbornými znalostmi, rovněž ve finanční problematice se orientuje přiměřeně. V hodnocení dozorčí rady nalézají nedostatky, zejména v uchopení strategie firmy, problematiky personální a snahou získávat informace i mimo vedení společnosti.

Ing. Zdeněk Hrubý

Disponuje značnými zkušenostmi ze své předchozí činnosti. Znalosti práv a povinností člena dozorčí rady jsou nadprůměrné. Orientace v ekonomických otázkách na velmi dobré úrovni – znalosti fungování Interního auditu i řízení rizik lze hodnotit jako nadprůměrné. Orientuje se i v odborné problematice i formách odměňování ve společnosti. Je schopen i kritického pohledu na některé slabiny v činnosti dozorčí rady, kde jsou jeho stanoviska téměř shodná s předsedou dozorčí rady.

Lze shrnout, že úroveň znalostí a aktivity hodnocených členů dozorčí rady je dobrá a odpovídá významu společnosti.

8) Kvalita a úroveň dozorčí rady

Dozorčí rada akciové společnosti ČEZ, a.s. pracuje v souladu se Stanovami společnosti a dle Jednacího řádu dozorčí rady. Pozvánky s uvedením programu a příloženými podklady pro jednání jsou zasílány členům dozorčí rady 7 dnů před zasedáním. V průběhu roku 2009 proběhlo celkem 15 zasedání dozorčí rady, tedy o 3 více než-li ukládají Stanovy. Účast na zasedáních jak již bylo uvedeno je na dobré úrovni.

V rámci dozorčí rady byly vytvořeny jednak Výbor pro audit, který později rozhodnutím valné hromady v souladu s českou legislativou byl ustanoven jako statutární orgán, dále 4 členný

Výbor dozorčí rady pro strategické plánování a personální výbor dozorčí rady, který je čtyřčlenný. Výbor pro strategické plánování zasedal pravidelně, ze všech jednání jsou

zpracovány zápisy včetně hlasování a prezenze. Personální výbor zasedal 8x v průběhu roku 2009. Výbor pro audit pojednán samostatně.

Ve výborech jsou předprojednávány vybrané body pro jednání dozorčí rady a předsedové výborů pravidelně referují dozorčí radě. Ze zápisů, které byly auditu k dispozici vyplývá, že jsou ze strany dozorčí rady ukládány úkoly, je prováděna kontrola jejich plnění. Rovněž předseda představenstva podává pravidelnou zprávu o situaci. Jednání dozorčí rady v průměru trvá 4-5 hodin. Programy jsou, jak co do informací o konkrétních problematikách firmy, tak rozsahu bodů které podléhají schválení dozorčí rady velmi rozsáhlé a náročné. Jak pozvánky, tak i zápisy dozorčí rady mají jednací čísla a vždy je uvedeno hlasování u bodů, kde je to třeba. Zápisy jsou ověřovány a vždy podepsány předsedou dozorčí rady, zapisovatelkou a ověřovatelem. Dozorčí rada se rovněž pečlivě zabývá řízením rizik a na zasedáních jsou pravidelně podávány o systému řízení rizik, přehledu, způsob zajištění rizik. I v této oblasti zadává dozorčí rada úkoly a vyhodnocuje jejich plnění.

Závěrem lze konstatovat, že činnost dozorčí rady akciové společnosti ČEZ, a.s. je zcela v souladu s „best practices“ corporate governance, což je dáno i tím, že společnost je kotována na burze. Jedinou naší výhradou je, že by měla být minimálně jednou ročně prováděno hodnocení činnosti jednotlivých členů dozorčí rady předsedou a dozorčí rada by měl hodnotit členy představenstva.

9) Závěr

Přístup předsedy dozorčí rady Ing. Martina Kocourka byl korektní a vstřícný, stejně tak jako ostatních členů dozorčí rady. Všechny požadované materiály byly v pořádku a včas předloženy a ze strany ČEZ, a.s. byly vytvořeny velmi dobré podmínky pro naši práci.

Předložené materiály po formální i obsahové stránce odpovídaly faktu, že společnost je kotována na burzách. Činnost dozorčí rady, Výborů dozorčí rady i Výboru pro audit splňovaly „best practices“ požadované pro corporate governance.

Zásadní výhradu máme tak jako u ostatních auditovaných společností k souběhu funkcí představenstva a exekutivního vedení, jinak řečeno ke dvěma odměnám za stejnou činnost.

Dozorčí rada sice má právo k výhradám k odměnám exekutivního vedení, nicméně pro odměňování platí manažerský platový řád, navrhovaný a schválený představenstvem.

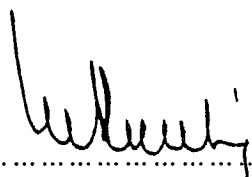
Počet členů (12) dozorčí rady odpovídá velikosti, složitosti i významu firmy. Doporučovali bychom zřízení prezidia dozorčí rady složeného z předsedy, místopředsedů a předsedů výborů, což by umožnilo snížit počet zasedání.

Měsíční odměny předsedy a členů dozorčí rady jsou podle našeho názoru na odpovídající úrovni. Co se týče nenárokových složek, jsou dle našeho názoru v případě životního pojištění neúměrně vysoké. V případě dozorčí rady se domníváme, že by životní pojištění mohlo být zrušeno. Co se týče tantiém, jsou dány rozhodnutím valné hromady, tudíž

nekritizovatelné, nicméně zásluhovost dozorčí rady na výsledcích je rozdílná od zásluhovosti představenstva.

Úkolem dozorčí rady je hlavně kontrolovat zájmy akcionáře. Co se týče akciových opcí, lze vážně pochybovat o jejich oprávněnosti u dozorčí rady. Nicméně pokud jsou uděleny, je potřeba přesně definovat podmínky s tím, že získané akcie nebude možno prodat dříve než za 4 roky při dodržení určitých kritérií.

V Praze dne 12.4.2010



.....
Ing. Vratislav Kulhánek Dr. h. c.



.....
Ing. Monika Zahálková

ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA

Audit dozorčí rady společnosti ČD Cargo, a.s.

*Industrial Advisors, s.r.o.
Na Ořechovce 55
162 00 Praha 6
Tel.: +420 224 320 874
Fax: +420 224 324 271*

ČD Cargo, a.s.
Jankovcova 1569/2c
170 00 Praha 7
IČ: 281 96 678
DIČ: CZ281 96 678

Akcionář: České dráhy, a.s. (100 %)
Datum vzniku společnosti: 1. prosince 2007
Základní kapitál: 8 494 000 000,- Kč

Dozorčí rada:

Mgr. Oldřich Vojtř, Ph. D. Předseda dozorčí rady
Ing. Libor Joukl Člen dozorčí rady
Ing. Michal Nebeský Člen dozorčí rady
Radek Nekola Člen dozorčí rady
Jindřich Nohal Člen dozorčí rady
MUDr. Milan Špaček Člen dozorčí rady

Představenstvo:

Ing. Josef Bazala Předseda představenstva
Ing. Václav Andryšek Člen představenstva
Ing. Rodan Šenekl Člen představenstva
Ing. Bogdan Heczko Člen představenstva

Kontakty:

ČD Cargo, a. s.
Jankovcova 1569/2c
170 00 Praha 7

T: +420 9722 42 100
F: +420 9722 42 101
E: sek@cdcargo.cz

1) Úvod

Na základě Smlouvy o dílo č.2/2010 ze dne 15.1.2010 podepsanou mezi Ministerstvem financí České republiky a společností Industrial Advisors, s.r.o., předkládáme závěrečnou zprávu o provedeném auditu společnosti ČD Cargo, a.s., který se uskutečnil ve dnech 19.3.2010 – 28.4.2010.

Audit prováděli Ing. Vratislav Kulhánek Dr.h.c. a Ing. Monika Zahálková. Ze strany společnosti ČD Cargo, a.s. se zahájení auditu zúčastnili:

*Mgr. Oldřich Vojtř, Ph.D. – předseda dozorčí rady ČD Cargo, a.s.,
Ing. Michal Nebeský - člen dozorčí rady ČD Cargo, a.s.
Ing. Karel Šaroch – odborný poradce - tajemník dozorčí rady spol. ČD Cargo, a.s.*

Nutno zdůraznit, že od prvního kontaktu s odpovědnými pracovníky byla poskytnuta dobrá součinnost a to jak ze strany zodpovědných osob (odborný poradce - tajemník dozorčí rady Ing. Karel Šaroch), tak ze strany samotných členů dozorčí rady.

Při úvodní a následných schůzkách byly předány následující dokumenty:

Výroční zpráva společnosti ČD Cargo, a.s. za rok 2008

Stanovy společnosti ČD Cargo, a.s.,

Jednací řád dozorčí rady společnosti ČD Cargo, a.s.

Pozvánky na jednání dozorčí rady společnosti ČD Cargo, a.s. za rok 2009

Zápisy z jednání dozorčí rady společnosti ČD Cargo, a.s. za rok 2009

Čestná prohlášení členů dozorčí rady o funkcích v jiných správních orgánech

Prezenční listiny z jednání dozorčí rady společnosti ČD Cargo, a.s. za rok 2009

Zápisy z valné hromady společnosti ČD Cargo, a.s. za rok 2009

Jediným akcionářem (100%) společnosti je České dráhy, a.s.

V průběhu měsíce března proběhly osobní pohovory se členy dozorčí rady a to jmenovitě:

Ing. Oldřich Vojtř – předseda dozorčí rady – dne 2.4.2010

Ing. Michal Nebeský – člen dozorčí rady – dne 12.4.2010

2) Postup

Prvním krokem bylo sdělení informace o auditu předsedovi dozorčí rady Mgr. Oldřichu Vojířovi s žádostí o zaslání kontaktu na tajemníka dozorčí rady, s tím, že nám budou předány základní informace o společnosti ČD Cargo, a.s. Jednalo se o tyto materiály, převážně veřejně dostupné – Stanovy společnosti, Jednací řád dozorčí rady a Výroční zpráva společnosti za rok 2008.

Dne 2.4. 2010 proběhla osobní návštěva zástupců společnosti ČD Cargo a to jmenovitě – Václav Andrášek, výkonný ředitel a člen představenstva ČD Cargo, a.s., Karel Šaroach, odborný poradce – tajemník společnosti ČD Cargo, a.s. z důvodu dohodnutí dalšího postupu. Vzhledem k tomu, že společnost ČD Cargo, a.s. požadovala souhlas dozorčí rady k poskytnutí materiálu pro zpracování auditu, bylo dohodnuto vyčkat na schválení dalšího postupu dozorčí radou.

Dalším krokem bylo prostudování Stanov společnosti ČD Cargo, a.s. a Jednacího řádu dozorčí rady včetně konsolidované výroční zprávy, čímž byly získány základní informace.

Třetím krokem bylo jednání přímo ve společnosti ČD Cargo, a.s. s tajemníkem dozorčí rady Ing. Karlem Šarochem a předsedou dozorčí rady Mgr. Oldřichem Vojířem, Ph.D.

Před touto osobní návštěvou byla podepsána smlouva o mlčenlivosti, která je součástí této zprávy. Na místě byly předloženy k analýze další podklady jako jednotlivé smlouvy se členy dozorčí rady a členy představenstva, zápisy z valných hromad, podklady pro přípravu a zasedání dozorčí rady a následně zápisy ze zasedání dozorčí rady. Současně byly předány prezenční listiny ze zasedání dozorčí rady za rok 2009. K dispozici byl poskytnut seznam členů dozorčí rady včetně kontaktů a byla prověřena nezávislost členů a jejich vedlejší aktivity.

Čtvrtým krokem pak byly pohovory s vybranými členy.

Následně byl celý postup vyhodnocen.

3) Provedené úkony – přehled

- 3.1 Oslovení – dopisem dne 22.1.2010
- 3.2 Pohovor s předsedou dozorčí rady Mgr. Oldřichem Vojířem 2.4.2010
- 3.3 Pohovor s tajemníkem dozorčí rady Ing. Karlem Šarochem 2.4.2010
- 3.4 Analýza stanov.
- 3.5 Analýza jednacího řádu.
- 3.6 Analýza zápisu z valných hromad.
- 3.7 Analýza počtu a seznam členů DR.
- 3.8 Analýza nezávislosti členů DR.
- 3.9 Posouzení kvality přípravy zasedání DR.
- 3.10 Posouzení kvality a vypovídací schopnosti zápisů ze zasedání DR.
- 3.11 Analýza prezence jednotlivých členů DR na zasedání.
- 3.12 Posouzení úrovně odměn členů DR a členů představenstva.
- 3.13 Hodnotící pohovory s předsedou DR a vybranými členy.
- 3.14 Vypracování závěrečné zprávy.

4) Kvalita a úroveň Stanov a Jednacích řádů

Vzhledem ke skutečnosti, že společnost ČD Cargo, a.s. byla zřízena k 1.12.2007 veškeré předložené dokumenty dobrou úroveň.

K auditu byly předloženy Stanovy a Jednací řád dozorčí rady. Stanovy jsou schválené dne 20.12.2007 ve znění schváleném 4.3.2010.

a) Stanovy

Platnost od 4.3.2010

Mají vcelku standardní úroveň, nicméně uvádějí i některé problémové momenty.

V odd.B čl. 22 – postavení a působnost představenstva odst. 4 písmeno b) je uvedeno, že rozhoduje o zřízení a obsazení funkce generálního ředitele a rozhoduje o obsazení dalších vedoucích míst. Ve skutečnosti je však funkce předsedy představenstva totožná s funkcí generálního ředitele a totéž platí o ostatních členech představenstva. V písmeně n) rozděluje odměny stanovené valnou hromadou mezi orgány společnosti. V tomto případě pokud odměny nerozdělí valná hromada měla by toto činit dozorčí rada, nikoli představenstvo, byť rozdělení podléhá schválení dozorčí radou. Představenstvo má 4 členy a funkční období 5 let. Pětileté funkční období je maximum povolené zákonem.

Oddíl C – doporučovali bychom zkrácení funkčního období na 3, maximálně na 4 roky. Za předpokladu úspěšného řízení společnosti není problémem i několikrát opakovaná volba. Totéž by mělo platit pro šestičlennou dozorčí radu.

Zásadní výhradu máme k čl. 29 odst.5, který uvádí, že v případě, kdy dozorčí rada musí dát souhlas nebo stanovisko k návrhu představenstva, se tato vyjádří do 60ti dnů ode dne doručení žádosti. Tato podmínka se nám zdá nesmyslná tím spíše, že dozorčí rada dle Stanov zasedá minimálně 1x měsíčně.

Dalším diskutabilním bodem Stanov je oddíl D čl. 35, který určuje působnost správní rady, jako poradního a iniciativního orgánu společnosti, tedy ne statutárního orgánu. Toto pojetí nemá podporu v Obchodním zákoníku, tudíž nemůže platit čl. 40 odst.1, podle kterého odpovědnost členů tohoto orgánu je dána zákonnými ustanoveními, která upravují odpovědnost dozorčí rady. Rovněž je pochybný čl. 35 odst.3 písmeno l), podle kterého správní rada uděluje souhlas s převodem akcií.

Poradní a iniciativní orgán, tak jak je uvedeno v článku 35 odst.1 nemůže být oprávněn k udělování souhlasu.

Oddíl E upravuje působnost výboru pro audit a je zpracován zcela v souladu se zákonnými ustanoveními.

Celkově jsme názoru, že Stanovy společnosti by ve výše uvedených výhradách měly být valnou hromadou upraveny tak, aby lépe vyhovovaly efektivnímu řízení firmy a pravidlům Obchodního zákoníku.

K 14.9. 2009 byl ustanoven Výbor pro audit, který je tříčlenný a je dodrženo pravidlo jednoho nezávislého člena.

b) Jednací řád dozorčí rady

Předložený jednací řád dozorčí rady schválený usnesením dozorčí rady č. 5/2007 splňuje základní požadavky na jednací řád, nicméně jsme toho názoru, že by měla být specifikována úloha předsedy dozorčí rady, která v jednacím řádu prakticky není uvedena. Rovněž čl.2 odst.7, podle kterého některé materiály mohou být označeny „bez rozpravy“ není podle našeho názoru v pořádku. Zejména v případech, kdy dozorčí rada schvaluje nebo dává stanovisko, je rozprava, podle našeho názoru nezbytná a musí být podkladem pro hlasování.

c) Jednací řád výboru pro audit

Schválen usnesením Výboru pro audit č. 3 dne 18.2.2010.

Výbor pro audit byl ustanoven jako nezávislý statutární orgán volený valnou hromadou.

Výbor pracuje ve složení:

Mgr. Oldřich Vojtř – předseda

Ing. Miroslav Zámečník – člen

Ing. Libor Joukl - člen

Za tuto funkci náleží jejím členům odměna Kč 15.000,--.

5) Úroveň a kvalita zápisů ze zasedání dozorčí rady

Zápisy ze zasedání dozorčí rady společnosti ČD Cargo, a.s. jsou velmi dobře vedeny. Pozvánky jsou zaslány obvykle 10 dnů před konáním dozorčí rady společně s programem a potřebnými podklady. 5 dnů před konáním dozorčí rady odchází všechny podklady v elektronické podobě. Do 15 dnů je stanoveno zaslat zápis, praxe je ovšem taková, že zápis mají členové dozorčí rady do cca 2-3 dnů po konání dozorčí rady. Pozvánky zcela odpovídají náležitostem. Jednání dozorčí rady je zaznamenáno jako dostatečné. Pozitivně hodnotíme zaznamenání diskuze včetně jmen diskutujících. Dalším pozitivním prvkem vidíme i uvedení % v případě hlasování. Veškerá usnesení mají číslování a je uvedeno na konci každého bodu jednání. Jednání obvykle trvají 2-3 hodiny, což je z našeho pohledu dostačující.

6) Hodnocení dozorčí rady

a) Dozorčí rada společnosti ČD Cargo, a.s., měla ke dni auditu 6 členů, z toho 2 zástupce zaměstnanců, 1 zástupce akcionáře a 3 ostatní.

Mgr. Oldřich Vojtř, Ph.D.	předseda	PSP ČR
Ing. Michal Nebeský	člen	České dráhy, a.s.
MUDr. Milan Špaček	člen	Ředitel dětského centra Znojmo
Ing. Libor Joukl	člen	náměstek hejtmana kraj Vysočina

<i>Radek Nekola</i>	člen	<i>odpovědný pro dopravu a majetek za zaměstnance</i>
<i>Jindřich Nohal</i>	člen	<i>za zaměstnance</i>

a) Princip nezávislosti

Všichni stávající členové dozorčí rady předložili notářsky ověřená čestná prohlášení o svých ostatních obchodních aktivitách. Lze konstatovat, že princip nezávislosti členů dozorčí rady ČD Cargo, a.s. je naplněn.

b) Účast na jednáních dozorčí rady

Dozorčí rada v průběhu roku 2009 zasedala celkem 7x. Na všech zasedáních dozorčí rady byla 100% účast všech členů. Vzhledem k tomu, že Stanovy společnosti uvádějí, že dozorčí rada zasedá zpravidla 1x měsíčně, jsme toho názoru, že výše uvedený počet zasedání je dostatečný, pokud nebylo využito ke schválení nebo udělení stanoviska již uvedených 60 dnů. Plán schůzí dozorčí rady existuje pouze čtvrtletní z důvodů flexibility.

c) Výsledků osobních pohovorů

Vzhledem k tomu, že ze šesti členů dozorčí rady jsou dva zástupci zaměstnanců, dva mimopražští, byly rozhovory vedeny s předsedou dozorčí rady Mgr. Oldřichem Vojtěm a členem dozorčí rady Ing. Michalem Nebeským.

Mgr. Oldřich Vojtř, Ph.D.

Dobrá orientace v povinnostech předsedy dozorčí rady, odpovídající znalosti o interním i externím auditu. Vzhledem k tomu, že pan Vojtř je současně předsedou Výboru pro audit, schvaluje plán interního auditu i jeho vyhodnocení. Prokazuje velmi dobré znalosti provozní i ekonomické problematiky společnosti. Má dostačující znalosti z oblasti řízení rizik, nicméně plán rizik a jeho finanční zabezpečení ve společnosti není realizován. Spolupráce s výborem pro audit vyplývá automaticky ze skutečnosti, že Mgr. Vojtř je jeho předsedou. Má nadstandardní znalosti o finančních problémech společnosti a potenciálu pro jejich řešení. Ovládá základní principy pojmu „nezávislosti člena dozorčí rady“

Ing. Michal Nebeský

Jako zástupce jediného akcionáře v dozorčí radě a finanční ředitel České dráhy, a.s. disponuje vynikajícími znalostmi ekonomické a finanční problematiky. Znalosti práv a povinností člena dozorčí rady jsou na odpovídající úrovni. Má kritický pohled na nedostatky ve společnosti spočívající v nízké úrovni jak kontrolního systému, tak řízení rizik. Doporučuje zvýšení aktivity společnosti ale i dozorčí rady v oblasti odměňování výkonného vedení a problematiky HR zaměřené na top management.

7) Odměňování členů dozorčí rady a představenstva

Základní odměny členů dozorčí rady a představenstva byly schváleny valnou hromadou společnosti dne 20.12. 2007 v následující výši:

Předseda dozorčí rady	39tis/měsíčně
Člen dozorčí rady	30tis/měsíčně
Předseda představenstva	65tis/měsíčně
Člen představenstva	50tis/měsíčně

Společnost nemá vypracovanu směrnici o případných dalších benefitech, která by byla schválena valnou hromadou. Tudiž není pro členy orgánů uzavřena ani odpovídající odpovědnostní pojištění ani případné životní pojištění nebo hmotné benefity. Jsme toho názoru, že u firmy velikosti ČD Cargo, a.s., rizik spojených s činností společnosti a celkovou finanční problematikou ČD Cargo, a.s., by valná hromada měla kromě výše základních odměn řešit i problematiku dalších benefitů a v první řadě by mělo být uzavřeno pojištění odpovědnosti členů statutárních orgánů.

V případě členů představenstva dochází k duplicitnímu odměňování za stejnou činnost, přičemž uvedená částka ve vztahu k příjmu ze zaměstnaneckého poměru není podstatná.

8) Závěr

Celkový průběh auditu byl ze strany ČD Cargo, a.s. veden velmi vstřícně a oceňujeme celý proces administrace práce dozorčí rady. Je kladen velký důraz na perfektní písemné zaznamenání každého jednání i rozhodování, což dokládá i písemná korespondence před poskytnutím potřebných dokladů. Velkou roli při této administraci hraje tajemník dozorčí rady, který má velkou podpůrnou funkci nejen pro dozorčí radu, ale i pro představenstvo a výkonný management.

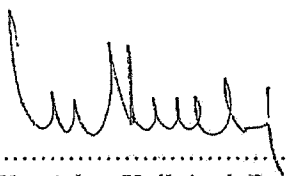
Co se týče jednotlivých dokumentů – největší problém shledáváme ve Stanovách společnosti ČD Cargo, a.s., které byly detailně popsány ve zprávě. Navrhujeme zcela nové zpracování stanov, zapracování všech odpovědnostním souvislostí a zcela jasná pravidla vazeb na valnou hromadu, představenstvo i dozorčí radu. Doporučujeme zapracovat jasné postavení a úkoly pro předsedu dozorčí rady.

Počet členů dozorčí rady je dostačující, nicméně bychom rozdělili kompetence mezi jednotlivé členy. Každopádně navrhujeme provést hodnocení dozorčí rady nezávislými poskytovateli, tak jako navrhujeme provést hodnocení práce představenstva dozorčí radou. V případě členů dozorčí rady, kteří nejsou přímo vzdělání v oboru a nemají dlouhodobé zkušenosti vyplývající z členství v dozorčí radě, navrhujeme doplnění tohoto vzdělávání.

Co se týče výše odměn členů dozorčí rady jsme toho názoru, že odpovídá náročnosti i oboru činnosti, kterým se společnost ČD Cargo, a.s. zabývá. Jednoznačně doporučujeme uzavřít pojištění odpovědnosti pro členy dozorčí rady. Z důvodu ekonomické situace společnosti, kdy nemají členové dozorčí rady ani žádné odměny, tantiémy či jiné benefity, by tato pojistka měla být uzavřena.

Výše odměn představenstva je diskutabilní a je nutno jej řešit v souvislosti s problematikou souběhu funkcí generálního ředitele a předsedou představenstva. Navrhujeme tuto funkci sloučit a nastavit tak transparentní systém odpovědností i odměňování.

V Praze dne:



.....
Ing. Vratislav Kulhánek Dr. h.c.



.....
Ing. Monika Zahálková

ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA

***Audit dozorčí rady společnosti Lesy České
republiky, s.p.***

*Industrial Advisors, s.r.o.
Na Ořechovce 55
162 00 Praha 6
Tel.: +420 224 320 874
Fax: +420 224 324 271*

Lesy České republiky, s.p.
Přemyslova 1106
501 68 Hradec Králové
IČ: 42196451
DIČ: CZ42196451

Akcionář: Česká republika – Ministerstvo zemědělství

Datum vzniku společnosti: 1. ledna 1992

Základní kapitál: 5 818 758 987,- Kč

Statutární orgán:

Generální ředitel:

Ing. Svatopluk Sýkora

Zástupce statutárního orgánu:

PhDr. Jitka Věková personální ředitelka

Zástupce statutárního orgánu:

Ing. Michal Gaube ekonomický ředitel

Zástupce statutárního orgánu:

Ing. Zdeněk Sýkora obchodní ředitel

Zástupce statutárního orgánu:

Ing. Vladimír Krchov, Ph.D. výrobně technický ředitel

Kontakty:

Lesy České republiky, s.p.
Přemyslova 1106
501 68 Hradec Králové

Tel: +420 495 860 111

E-mail: lesy-cr@lesy-cr.cz

1) Úvod

Na základě **Smlouvy o dílo č.2/2010** ze dne 15.1.2010 podepsanou mezi Ministerstvem financí České republiky a společností Industrial Advisors, s.r.o., předkládáme závěrečnou zprávu o provedeném auditu společnosti Lesy ČR, s.p., který se uskutečnil ve dnech 12.2.2010 – 21.5.2010.

Vzhledem k tomu, že funkce a statut dozorčí rady státního podniku Lesy ČR mají naprosto odlišný charakter od funkce dozorčí rady klasické akciové společnosti, nebylo možno audit pojednat tak, jako u ostatních auditovaných subjektů.

Audit prováděli Ing. Vratislav Kulhánek Dr.h.c. a Ing. Monika Zahálková. Ze strany společnosti České aerolinie, a.s. se zahájení auditu zúčastnili:

Mgr. Pavel Drobil – předseda dozorčí rady Lesy ČR, s.p.

Ing. Jan Ludvík – Ministerstvo zemědělství ČR

Od prvního kontaktu s odpovědnými pracovníky byla poskytnuta dostatečná součinnost.

Při úvodní a následných schůzkách byly předány následující dokumenty:

platný Statut podniku Lesy ČR, s.p. vydaný Ministerstvem zemědělství ČR na základě ustanovení §15 písm. f zákona č.77/1997 Sb., o státním podniku.

platný Jednací řád Dozorčí rady Lesy ČR, s.p.

seznam členů Dozorčí rady Lesy ČR, s.p.

tabulka účasti členů Dozorčí rady Lesy ČR, s.p. na jednáních v roce 2009

poznámky k problematice náhrad nákladů a odměňování členů Dozorčí rady Lesy ČR, s.p.

Většinovým akcionářem společnosti je – Ministerstvo zemědělství ČR.

2) Postup

Prvním krokem bylo sdělení informace o auditu předsedovi dozorčí rady Mgr. Pavlu Drobilovi s žádostí o zaslání kontaktu na tajemníka dozorčí rady, s tím, že nám budou předány základní informace o společnosti Lesy ČR, s.p.. Jednalo se o tyto materiály, převážně veřejně dostupné – Statut státního podniku, Jednací řád dozorčí rady a Výroční zpráva společnosti za rok 2008.

Dalším krokem bylo prostudování Statutu státního podniku Lesy ČR. a Jednacího řádu dozorčí rady včetně konsolidované výroční zprávy, čímž byly získány základní informace.

Nebyla podepsaná Smlouva o mlčenlivosti. Byly předány prezenční listiny ze zasedání dozorčí rady za rok 2009. K dispozici byl poskytnut seznam členů dozorčí rady včetně kontaktů a byla prověřena nezávislost členů a jejich vedlejší aktivity.

Následně byl celý postup vyhodnocen.

3) Provedené úkony – přehled

- 3.1 Oslovení – dopisem dne 22.1.2010
- 3.2 Pohovor s předsedou dozorčí rady Mgr. Pavlem Drobilem
- 3.3 Analýza statutu.
- 3.4 Analýza jednacího řádu
- 3.5 Analýza počtu a seznam členů DR.
- 3.6 Analýza nezávislosti členů DR.
- 3.7 Posouzení kvality přípravy zasedání DR.
- 3.8 Analýza prezence jednotlivých členů DR na zasedání.
- 3.9 Posouzení úrovně odměn členů DR a členů představenstva
- 3.10 Vypracování závěrečné zprávy.

4) Existence Výboru pro audit

Výbor pro audit není zřízen. Lze konstatovat, že specifika státního podniku Lesy, s.p. přímo nenařizuje výbor pro audit zřídit nicméně tato povinnost platí pro společnosti veřejného zájmu, což se v případě státního podniku Lesy, s.p. s ohledem na obrat a počet zaměstnanců určitě platí.

5) Statut, Jednací řád dozorčí rady

K auditu byl předložen Statut státního podniku Lesy ČR vydané Ministerstvem zemědělství ČR na základě ustanovení §15 písm. F) zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů dne 7.8. 2008.

Ve statutu je zakotveno postavení dozorčí rady. Dozorčí rada je devítičlenná. Tři členové jsou voleni zaměstnanci a šest členů jmenuje a odvolává zakladatel. Délka funkčního období je 5 let. Statut vymezuje pouze v základních rysech postavení dozorčí rady. Není zde zakotveno počet zasedání v kalendářním roce.

Jednací řád dozorčí rady státního podniku Lesy ČR projednaný dozorčí radou dne 25. Února 2009 a schválen zakladatelem – Ministerstvem zemědělství ČR dne 28.7.2009 pod č. jednacím 20814/2009-10000.

Jednací řád má standardní charakter, který odpovídá specifice státního podniku. Celkově se nám jeví jako nevyvážený, co do hloubky řešení pravidel fungování dozorčí rady.

V ustanovení 2.7. – „Volba předsedy a místopředsedy“ velmi podrobně popisuje průběh volby, ale na druhé straně v bodě 4:7: – „Podklady pro jednání dozorčí rady“ vůbec neurčuje jakou formou a kdy mají být předány podklady k jednání dozorčí rady.

V čem vidíme nedostatek je počet zasedání dozorčí rady, které se doporučuje „podle potřeby“, zpravidla jedno za 3 kalendářní měsíce, nejméně však 4x v kalendářním roce. V tomto bodě se nám jeví zcela nedostatečné pro společnost, která má 3.656 zaměstnanců a majetek v hodnotě 62,4 mld. doporučovat zasedání 1x za tři měsíce. Doporučujeme zakotvit do jednacího řádu „zasedání dozorčí rady se svolává zpravidla jednou měsíčně, nejméně pak 10x do roka“.

V bodě 5.2. „Účastníci jednání dozorčí rady“ - , které hovoří, že jednání se zúčastní zakladatel a generální ředitel podniku. Myslíme si, že by mělo být zakotveno, že na jednání dozorčí rady může být přizván generální ředitel, ale nesouhlasíme s pravidlem, že se jednání dozorčí rady generální ředitel automaticky účastní.

V bodě 6.5. „Zápis z jednání dozorčí rady“ – vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy zápisy z jednání dozorčí rady, nelze zcela přesně konstatovat, zda tyto zápisy obsahují po formální i obsahové stránce všechny náležitosti, které jsou zakotveny v Jednacím řádu dozorčí rady.

6) Odměňování dozorčí rady a představenstva

Předseda, místopředseda ani členové nepobírají za svoji funkci žádnou odměnu.

- předseda dozorčí rady 0,- Kč
- místopředseda dozorčí rady 0,- Kč
- člen dozorčí rady 0,- Kč

Podle vyjádření zástupce Ministerstva zemědělství Dr. P. Turnovského je problematika náhrad nákladů a odměňování členů dozorčí rady lesy ČR zakotveno v těchto dokumentech a je plně dodržováno.

Statut Lesy ČR, s.p. – čl. 9. bod 9.9 stanovuje – „Členové dozorčí rady, kteří nejsou zaměstnanci podniku nebo zakladatele, mají vůči podniku nárok na náhradu nákladů spojených s výkonem funkce člena dozorčí rady. Výši nákladů a další podrobnosti jejího poskytování stanoví formou příkazu generální ředitel podniku“.

Jednací řád dozorčí rady Lesy ČR, s.p. – čl. 9. Bod 9.8. stanovuje – „Členové dozorčí rady, kteří nejsou zaměstnanci podniku nebo zakladatele, mají nárok na odměnu spojenou s výkonem funkce člena dozorčí rady. O výši odměny rozhoduje generální ředitel, a to po předchozím souhlasu zakladatele. Náklady na vytvoření materiálních podmínek, mzdových podmínek a odměn pro funkci tajemník a dozorčí rady nese podnik“.

V září 2009, po schválení novely jednacího řádu, navrhoval generální ředitel Lesy ČR, s.p. způsob odměňování členů dozorčí rady ve smyslu č. 9 bod 9.8. Jeho návrh nebyl akceptován a dosud nebyl jiný návrh předložen.

7) Hodnocení dozorčí rady

a) *Dozorčí rada státního podniku Lesy ČR měla ke dni auditu 9 členů.*

<i>Mgr. Pavel Drobil</i>	<i>předseda dozorčí rady</i>	<i>jmenován MZE</i>
<i>Ing. Viktor Blaščák</i>	<i>místopředseda dozorčí rady</i>	<i>za zaměstnance</i>
<i>Radek Vonka</i>	<i>člen dozorčí rady</i>	<i>jmenován MZE</i>
<i>Libor Lukáš</i>	<i>člen dozorčí rady</i>	<i>jmenován MZE</i>
<i>RNDr. Libor Ambrozek</i>	<i>člen dozorčí rady</i>	<i>jmenován MZE</i>
<i>Ing. Ladislav Česal</i>	<i>člen dozorčí rady</i>	<i>jmenován MZE</i>
<i>Jan Birke</i>	<i>člen dozorčí rady</i>	<i>jmenován MZE</i>
<i>Ing. Ivo Valenta</i>	<i>člen dozorčí rady</i>	<i>za zaměstnance</i>
<i>Ing. Jaromír Kríž</i>	<i>člen dozorčí rady</i>	<i>za zaměstnance</i>

b) *Princip nezávislosti*

Nebyla předložena prohlášení potvrzující dodržení tzv. principu nezávislosti.

c) *Účast na zasedáních dozorčí rady*

Dozorčí rada státního podniku Lesy ČR, s.p. zasedala v roce 2009 celkem 6x. Kromě členů dozorčí rady, kteří jsou voleni zaměstnanci a pana Ladislava Česala, kteří měli 100%ní účast, je účast na zasedáních dozorčí rady nedostatečná (67%).

d) *Výsledky pohovorů*

Z důvodu vysoké politické angažovanosti členů dozorčí rady státního podniku Lesy ČR a období těsně před parlamentními volbami, nebylo možné vést s jednotlivými členy osobní pohovory. Většina členů dozorčí rady je rovněž mimopražská. Členové byli několikrát písemně vyzýváni ke schůzce, nicméně schůzku se buď nepodařilo vůbec sjednat nebo byli vždy předčasně zrušeny.

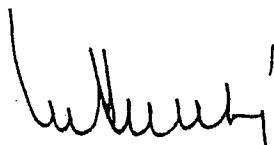
8) Závěr

Bohužel bylo předloženo minimální množství dokumentů, ze kterých by se dalo lépe určit jak dozorčí rada pracuje po stránce administrativní. Nebyla předložena prohlášení o nezávislosti resp. dokumenty, kde členové dozorčí rady potvrzují svoji nezávislost výčtem svých funkcí v jiných správních orgánech. Nebyly předloženy zápisy z jednání dozorčí rady. Nebyly předloženy pozvánky na jednání dozorčí rady.


Přestože role dozorčí rady ve státním podniku Lesy ČR hraje relativně minimální roli jsme toho názoru, že by bylo vhodné i v tomto případě rozšířit pravomoci dozorčí rady a v tomto směru upravit i statut státního podniku Lesy ČR ve smyslu stanov akciových společností a v návaznosti na to definovat zcela nově práva a povinnosti dozorčí rady. Zák. č. 77/90 Sb, o státním podniku tento postup umožňuje. Rovněž jsme toho názoru, že by měl být ustaven Výbor pro audit, přestože , že není povinný, neboť specifická problematika státního podniku Lesy ČR si to vyžaduje.

Každopádně se domníváme, že členství v dozorčí radě by mělo být finančně ohodnoceno.

V Praze dne: 12.5.2010



.....
Ing. Vratislav Kulhánek, Dr. h.c.



.....
Ing. Monika Zahálková