

## Zápis

*ze zasedání kontrolní komise Místní akční skupiny Pobeskydí – zájmového sdružení právnických osob (sdružení)*

konaného dne 28. března v sídle sdružení v Třanovicích č. p. 1

přítomní členové kontrolní komise

- Ing Obluk Karel
- Křen Libor
- Kralová Ivana

### **1. Přivítání a volba předsedy kontrolní komise a zapisovatele**

Předsedou kontrolní komise byla zvolena Ivana Kralová.

Zapisovatelem byla zvolena Ivana Kralová.

### **2. Rekapitulace závěrů minulého zasedání kontrolní komise**

Ze zasedání kontrolní komise za rok 2010 nevyplývaly pro sdružení žádné návrhy ani doporučení.

### **3. Kontrola hospodaření sdružení v roce 2011**

Dle článku IX. odst. 4 stanov Místní akční skupiny Pobeskydí – zájmového sdružení právnických osob předkládá kontrolní komise 1x ročně valné hromadě svoji zprávu o tzv. vnitřním auditu sdružení.

Pro rok 2011 jsme v rámci činnosti komise provedli kontrolu těchto okruhů:

#### **1) Dodržování stanov (rámcově) - změny 2011**

##### **a. Cíle: dodržování a plnění cílů sdružení**

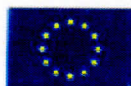
Trvá zapojení v Programu rozvoje venkova osa IV. LEADER (PRV, osa IV.). V roce 2011 byly vyhlášeny čtvrtá, pátá a šestá výzva (poslední bude čerpat z rozpočtu na rok 2012).

Vyhodnocení SPL v polovině období (**střednědobé hodnocení SPL**) bylo odevzdáno na SZIF do 31. 6. 2011 a je k nahlédnutí na sekretariátu sdružení.

**b. Předmět činnosti: dodržování předmětu činnosti sdružení, kontrola oprávnění a ŽL**

**činnosti dle stanov:**

- zpracování a realizace společné rozvojové strategie regionu Pobeskydí (zpracováno v roce 2007)
- zpracování rozvojových projektů, studií, analýz (výdělečná činnost) v roce 2011 zejména projekty
- poradenství a pomoc při zajištění finančních prostředků z tuzemských a zahraničních zdrojů na realizaci projektů členů MAS (výdělečná činnost)
- spolupráce s tuzemskými a zahraničními partnery MAS
  - spolupráce v projektu „Zelné centrum v Třanovicích“ – distribuce vzdělávacích letáků a hodnocení vyhlášených soutěží
  - návštěva MAS Pontivy (Fr) v Pobeskydí - výměna zkušeností, návrh témat spolupráce
  - návštěva zástupců MAS Pobeskydí v Srbsku organizace AERD (Asocijacija za edukaciju i regionalni razvoj) výměna zkušeností, zkušeností s metodou LEADER v Pobeskydí, spolupráce na projektu „Podpora rozvoje a budování městské samosprávy a kapacit na lokální a komunitní úrovni v zájmu spolupráce s občanskou společností“ (realizace v roce 2012)
  - návštěva místních akčních skupin z Litvy – seminář „Program Leader v ČR a Litvě“
- propagace MAS a jeho členů
  - propagace MAS mimo region Pobeskydí – 4 (LeaderFEST 2011, konference „Bez integrace nemá venkov šance?“, Země Živitelka 2011, konference „10 let iniciativy Krajské organizace SPOV MSK)
  - propagace MAS na akcích partnerů MAS v regionu Pobeskydí – 1 (seminář „Revitalizace brownfliers v Moravskoslezském kraji“)
  - propagační materiály (Zpravodaj MAS Pobeskydí 4×ročně, výroční zpráva 2010, kalendáře na rok 2012)
- pořádání konferencí, seminářů, odborných kurzů  
školení pro žadatele resp. příjemce v rámci vyhlášených výzev v počtu 6 resp. 1.
- výzkumná a vývojová činnost v oblasti územního rozvoje (nebyli jsme zapojeni do řádného projektu)
- činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců  
výdělečná činnost cca 15 zakázek: 11 žádosti o dotaci, 3 administrace projektu vč. žádosti o platbu, spoluúčast na organizaci seminářů k OPŽP



Kry

**c. Kontrola majetkových poměrů: zdroje příjmů, úhrady členských vkladů**

Zdroje pouze účelové dotace, výnosy s vedlejší výdělečné činností, úroky z bankovního účtu (omezený příjem), výše schválených členských příspěvků pro rok 2011 byla 0,-- (na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 10. 3. 2011).

Tabulka 1: Přehled čistých příjmů na běžném bankovním účtu

Zdroj	Dotace LEADER	Výdělečná činnost	Ostatní (úroky, přeplatky, vrácené zálohy)
Příjem	2096,9 tis. Kč	181,5 tis. Kč	7,4 tis. Kč
Procento	91,7 %	8,0 %	0,3 %

Tabulka 2: Přehled výnosů sdružení

Zdroj	Dotace LEADER	Výdělečná činnost	Ostatní (úroky)
Výnos	2068,2 tis. Kč	173,2 tis. Kč	0,1 tis. Kč
Procento	92,3 %	7,7 %	0,0 %

**d. Hospodaření sdružení: rozpočet - sestavení, dodržování, vedení účetnictví, roční účetní závěrka**

- Rozpočet sestavuje se na začátku roku (vychází s plánu aktivit a činnosti pro daný rok), schválený valnou hromadou dne 10. 3. 2011
- vedení účetnictví dle vyhlášky 504/2002 Sb (pro nevýdělečné organizace)
- účetnictví je rozděleno na vedlejší výdělečnou činnost a hlavní činnost (ta se dále člení) – využívá se hospodářská střediska
- roční účetní závěrka bez vad a nedostatků

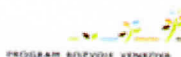
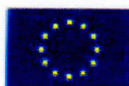
**e. Členství ve sdružení: vznik, zánik, noví členové, stávající členové, dodržování práv a povinností členů**

žádné změny

**2) Dodržování vnitřních předpisů**

**f. Aktualizace vnitřních předpisů 2011**

- směrnice č. 5/2011 – Časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, vč. dohadných položek (upřesněno)
- směrnice č. 10/2011 – Oběh dokladů (úpravy odpovědných osob)
- směrnice č. 12/2011 – Silniční daň (nová směrnice, stanoveno, kdy a v jaké výši se daň odvádí)



Ken

- směrnice č. 13/2011 – Mzdová a personální evidence (nová směrnice, upřesňuje obsah evidence a příslušné agendy)

**g. Provedení řádné inventarizace majetku a závazků: komise, harmonogram, zápisy, rozdíly**

- žádné inventarizační rozdíly
- Inventura a inventarizace vč. zápisů bez vad a nedostatků

**h. Cestovní náhrady: cestovní příkazy, zápisy z jednání, proplacení náhrad**

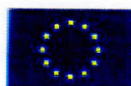
- cestovní příkazy zaměstnanců jsou vedeny v knize cestovních výdajů (proplacení v rámci mezd, přímým převodem na účet zaměstnance)

### 3) Účelné hospodaření sdružení v roce 2011

**i. Kontrola rozpočtu a jeho dodržování**

Tabulka 3: Vyhodnocení schváleného rozpočtu na rok 2011

č.p.	Název položky	Schválený rozpočet	Skutečný stav k 31. 12. 2011
N1	Kancelářské potřeby apod.	8 000,00 Kč	21 634,60 Kč
N2	Propagační materiály	160 600,00 Kč	136 824,00 Kč
N3	Drobný hmotný majetek	5 000,00 Kč	0,00 Kč
N4	Spotřeba energie	20 000,00 Kč	18 863,00 Kč
N5	Opravy a udržování	2 000,00 Kč	9 616,40 Kč
N6	Cestovné	60 000,00 Kč	66 582,00 Kč
N7	Náklady na reprezentaci	7 500,00 Kč	32 399,00 Kč
N8	Nájem	39 768,00 Kč	39 768,00 Kč
N9	Telefon, internet, poštovné	42 000,00 Kč	49 406,60 Kč
N10	Ostatní služby	350 000,00 Kč	135 926,07 Kč
N11	Drobný nehmotný majetek	0,00 Kč	4 555,20 Kč
N12	Mzdy	1 348 512,80 Kč	1 194 330,00 Kč
N13	Sociální, zdravotní pojištění (hrazené)	458 494,35 Kč	405 725,00 Kč
N14	Jiné sociální náklady	47 000,00 Kč	26 970,00 Kč
N15	Daně a poplatky	1 000,00 Kč	425,00 Kč
N16	Úroky	0,00 Kč	0,00 Kč
N17	Bankovní poplatky	3 000,00 Kč	2 704,00 Kč
N18	Ostatní náklady	15 000,00 Kč	15 123,30 Kč
N19	Daň z příjmu	0,00 Kč	0,00 Kč
<b>Náklady celkem</b>		<b>2 567 875,15 Kč</b>	<b>2 160 852,17 Kč</b>



ker

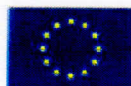
č.p.	Název položky	Schválený rozpočet	Skutečný stav k 31. 12. 2011
V1	LEADER	2 500 000,00 Kč	2 068 237,00 Kč
V2	Výnosy z vedlejší činnosti MAS	150 000,00 Kč	173 200,00 Kč
V3	Ostatní výnosy	100,00 Kč	103,50 Kč
<b>Výnosy celkem</b>		<b>2 650 100,00 Kč</b>	<b>2 241 540,50 Kč</b>
<b>Hospodářský výsledek (+ zisk; - ztráta)</b>		<b>82 224,85 Kč</b>	<b>80 688,33 Kč</b>

Celkově byl rozpočet nedočerpan z necelých 17 %. K nedočerpaní rozpočtu (v jednotlivých položkách nad 50 %) došlo zejména v položkách N3 Drobný hmotný majetek, N10 Ostatní služby, N15 Daně a poplatky, což bylo způsobeno uspokojivým stavem vybavení MAS a omezením plánovaných aktivit.

Výrazné překročení rozpočtu v dílčích položkách N1 Kancelářské potřeby, N5 Opravy a udržování a N7 Náklady na reprezentaci nepředstavuje celkově výrazné navýšení nákladů a bylo způsobeno zejména řešením aktuální potřeb a realizací mimořádných aktivit navazování spolupráce. Snížení plánovaného čerpání dotace PRV opatření IV.1.1 (V1 LEADER) a zvýšení výnosu s vedlejší výdělečné činnosti MAS (V2) bylo zapříčiněno nepatrným nárůstem počtu zakázek ve vedlejší činnosti a omezením plánovaných aktivit. Ušetřené finanční prostředky z dotace PRV opatření IV.1.1 (V1 LEADER) jsou převedeny na projekty konečných žadatelů (PRV IV.1.2).

**j. Kontrola nákupů: materiálu, služeb, DM, úvěry, úroky, výběrová řízení (viz níže)**

- nájemní smlouva kancelář vč. dodatků
- smlouvy o zpracování zakázek
- smlouva o vedení účetnictví
- pojistná smlouva



*Ken*

## Zálohy

Zálohy jsou placeny zejména na stravenky (objednávka přes internet), odborná periodika, případně konference, výstavy apod.

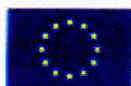
Sdružení v roce 2011 nepřijalo zálohy.

### 1. Kontrola výnosů - hlavní činnost (dotace), vedlejší činnost (tržby)

Tabulka 4: Hospodářský výsledek

účet / účetní středisko	1100	1000	2000	celkem
<b>náklady</b>	<b>2 068 237,00</b>	<b>40 890,57</b>	<b>51 724,60</b>	<b>2 160 852,17</b>
501 Spotřeba materiálu	158 269,64	30,56	158,40	158 458,60
502 Spotřeba energie	18 122,57	0,00	740,43	18 863,00
511 Opravy a údržování	9 616,00	0,00	0,40	9 616,40
512 Cestovné	64 299,00	2 066,00	217,00	66 582,00
513 Náklady na reprezentaci	30 363,00	2 036,00	0,00	32 399,00
518 Ostatní služby	212 859,43	12 521,61	4 274,83	229 655,87
521 Mzdové náklady	1 162 992,82	0,00	31 337,18	1 194 330,00
524 Zákonné sociální pojištění	395 069,18	0,00	10 655,82	405 725,00
527 Zákonné sociální náklady	2 400,00	20 666,33	3 903,67	26 970,00
531 Daň silniční	0,00	0,00	25,00	25,00
538 Ostatní daně a poplatky	400,00	0,00	0,00	400,00
544 Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00
548 Manka a škody	0,00	0,00	0,00	0,00
549 Jiné ostatní náklady	3 845,36	3 570,07	411,87	7 827,30
582 Poskytnuté příspěvky	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
<b>výnosy</b>	<b>2 068 237,00</b>	<b>0,40</b>	<b>173 303,10</b>	<b>2 241 540,50</b>
602 Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	173 200,00	173 200,00
644 Úroky	0,00	0,00	103,10	103,10
649 Jiné ostatní výnosy	0,00	0,40	0,00	0,40
691 Provozní dotace	2 068 237,00	0,00	0,00	2 068 237,00
<b>hospod. výsledek (+ zisk, - ztráta)</b>	<b>0,00</b>	<b>-40 890,17</b>	<b>121 578,50</b>	<b>80 688,33</b>
hospod. výsledek (+ zisk, - ztráta)	-40 890,17		121 578,50	80 688,33
591 Daň z příjmů	0,00		0,00	0,00
hospod. Výsledek po zdanění	<b>-40 890,17</b>		<b>121 578,50</b>	<b>80 688,33</b>

Výsledkem hospodaření je zisk cca 80,7 tis. Kč. V rámci vedlejší výtěžné činnosti bylo dosaženo zisku 121,5 tis. Kč. Hlavní činnost generuje ztrátu cca 41 tis. Kč, způsobenou nezpůsobilostí některých výdajů a činnosti v rámci aktivit PRV IV.1.1 (což vychází z nastavení dotačních pravidel). Na tyto výdaje byla použita daňová úspora z minulých let.



Ken

### *m. Personální oblast: externí a interní pracovníci*

#### **Zaměstnanci MAS Pobeskydí na základě pracovní smlouvy/dohody o provedení práce**

Ing. Oto Onderek – pozice ředitel a manažer SPL MAS Pobeskydí (PS)

Věra Kratochvílová – manažerka MAS (PS)

Ing. Aneta Struharová – administrátorka projektů (PS)

Ing. Krystyna Nováková – účetní-ekonom (PS) 4-10/2011 na mateřské dovolené, následně č. úvazek

Libor Křen – práce v rámci kontrolní komise (DPP)

### *n. Kontrola daňových přiznání 2011*

Daň z příjmů právnických osob za rok 2011

Daň silniční za rok 2011

Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ... za rok 2011

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně... za rok 2011

### *o. Zprávy o jiných proběhnutých kontrolách činnosti MAS v roce 2011*

Neproběhly žádné kromě standardní kontroly SZIF účetních dokladů (souvisejících s žádostmi o proplacení podaných v roce 2010) a jejich zaúčtování, přehled přijatých dotací.

## **4) Výroční zpráva za rok 2011**

Návrh výroční zprávy je zpracován řádně a věrohodně. Vypovídá o činnosti sdružení v roce <sup>2011</sup> 2012 a nejsou v ní žádné rozpory.

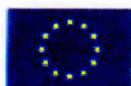
opr  


## **4. Zhodnocení kontrolní komise, doporučení a závěr**

V rámci činnosti komise nebyly shledány v bodě 1. Dodržování stanov (rozvedeném v dalších bodech) žádné nedostatky nebo rozpory se stanovami a cíli sdružení.

V bodě 2. Dodržování vnitřních předpisů jsme zkontrolovali výše uvedené okruhy. Všechny vyhovují potřebám sdružení a dodržují se. Kontrolní komise navrhuje poškozený a nepoužívaný drobný majetek připravit k vyřazení, vypracovat posouzení odborníkem (zejména k výpočetní technice) a v rámci možnosti dotačního titulu, ze kterého byl pořízen, majetek vyřadit.

V rámci kontroly podle bodu 3. Účelné hospodaření MAS nebyly shledány nedostatky. Vedení sdružení postupovalo podle schváleného rozpočtu pro rok 2011 a činilo kroky a opatření pro účelné nakládání s prostředky podle vývoje v hospodaření sdružení.



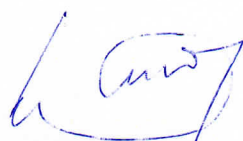
key

Na základě našeho zjištění doporučujeme Valné hromadě schválení předkládané výroční zprávy o činnosti sdružení a účetní závěrky za rok 2011.

Kontrolní komise děkuje za spolupráci ze strany vedení sdružení.

Třanovice 28. března 2012

Podpisy členů kontrolní komise



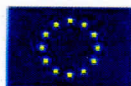
Ing. Karel Obluk  
člen komise



Libor Křen  
člen komise



Ivana Kralová  
předsedkyně komise



Křen