

ZÁPIS

ze zasedání kontrolní komise MAS Pobeskydí, z. s.

*které se uskutečnilo dne 24.března 2015 od 15:00 hod.
v sídle MAS Pobeskydí, z. s. v Třanovicích, čp. 1.*

Přítomni: Ing. Karel Obluk (Římskokatolická farnost Domaslavice), Ing. Michal Madzia (Družstvo Raškovice), Petr Machálek (Sdružení obcí povodí Stonávky),

Omluveni: -

Hosté: Ing. Krystyna Nováková (ředitelka MAS Pobeskydí)

Program zasedání:

1. Přivítání a stanovení zapisovatele, zvolení ověřovatele zápisu a programu
2. Rekapitulace závěrů zasedání kontrolní komise a vnitřního auditu za rok 2013 ze dne 18. 3. 2014
3. Kontrola dodržování stanov a vnitřních předpisů spolku
4. Kontrola účelného hospodaření spolku
5. Projednání výroční zprávy o činnosti a hospodaření spolku za rok 2014
6. Diskuze a zhodnocení
7. Vypracování zprávy kontrolní komise pro valnou hromadu
8. Pravomoci a úkoly kontrolní komise při realizaci strategie komunitně vedeného místního rozvoje
9. Závěr zasedání

Ad 1. Přivítání a stanovení zapisovatele, schválení ověřovatele zápisu a programu

Zasedání kontrolní komise zahájil Ing. Karel Obluk v 15:00. Konstatoval, že dle stanov je zasedání usnášeníschopné. Zapisovatelkou byla stanovena Ing. Krystyna Nováková a **ověřovatelem zápisu byl jednomyslně zvolen Petr Machálek. Přítomni jednomyslně schválili program.**

Ad 2. Rekapitulace závěrů zasedání kontrolní komise a vnitřního auditu za rok 2013 ze dne 18. 3. 2014

Ing. Krystyna Nováková přečetla přítomným závěry z posledního vnitřního auditu za rok 2013, které konstatují, že:

- nebyly shledány žádné nedostatky a rozpory se stanovami, cíli sdružení, vnitřními předpisy,
- vedení sdružení postupovalo podle schváleného rozpočtu a činilo kroky a opatření pro účelné nakládání s prostředky podle vývoje v hospodaření sdružení.

Komise při minulém vnitřním auditu:

- doporučila pokračovat ve vytváření finančních rezerv a v hledání nových finančních zdrojů při ukončení administrace programového období 2007–2013 a při přípravě na nové období,
- doporučila valné hromadě schválení předkládané výroční zprávy o činnosti sdružení a účetní závěrky za rok 2013 a

- upozornila na možná rizika související s oddělením části území v působnosti MAS Pobeskydí.

Ing. Krystyna Nováková konstatovala, že bylo postupováno v rámci možnosti dle doporučení. Na většinu režijních výdajů (90 %) byla využita dotace z programu rozvoje venkova na realizaci Strategického plánu LEADER a administraci projektů. Pořízení strategie bylo hrazeno s poskytnuté dotace Moravskoslezského kraje. Přibližně 195 tis. Kč muselo být hrazeno z vlastní zdrojů a příjmů vedlejší výdělečné činnosti.

Kontrolní komise bere na vědomí.

Ad 3. Kontrola dodržování stanov a vnitřních předpisů spolku

Kontrolní komise zkontrolovala dodržování stanov a to jak platných do 4. 12. 2014, tak nových, které z původních stanov vycházejí a doplňují je o nová ustanovení vyžadována ke standardizaci a dle nového občanského zákoníku. Byl zkontrolován soulad zejména s následujícími ustanoveními stanov: účel spolku, poslání a předmět činnosti spolku, majetkové poměry spolku, hospodaření spolku, členství ve spolku, práva a povinnosti členů spolku a orgány spolku.

Dále bylo zkontrolováno dodržování vnitřních předpisů a zda vyhovují potřebám spolku.

Ad 4. Kontrola účelného hospodaření spolku

Při kontrole účelového hospodaření spolku byly ke kontrole předloženy následující dokumenty: mezitímní účetní závěrka k 4. 12. 2014, účetní závěrka, hospodářský výsledek, rozpočet a jeho vyhodnocení. Dále proběhla kontrola: inventarizace majetku a závazků, nákupů, personální oblasti, daňových tvrzení za rok 2014 a zprávy o jiných proběhnutých kontrolách.

Ad 5. Projednání výroční zprávy o činnosti a hospodaření spolku za rok 2014

Návrh výroční zprávy byl členům kontrolní komise zaslán elektronicky jako podklad pro zasedání. Členové kontrolní komise neměli zásadní připomínky.

Ad 6. Diskuze a zhodnocení

Následovala krátká diskuze a byly formulovány drobná doporučení ke zlepšení činnosti MAS (viz zpráva kontrolní komise o výsledcích kontrolní činnosti roku 2014).

Na závěr bylo konstatováno, že spolek vyvíjí činnost v souladu s dotčenými dokumenty a legislativou a účelně hospodaří s prostředky. **Kontrolní komise jednomyslně doporučuje valné hromadě ke schválení výroční zprávy o činnosti spolku za rok 2014, mezitímní účetní závěrky k 4. 12. 2014 a účetní závěrky k 31. 12. 2014.**

Ad 7. Vypracování zprávy kontrolní komise pro valnou hromadu

Byla vypracována zpráva kontrolní komise o výsledcích kontrolní činnosti roku 2014 pro valnou hromadu, která je přílohou tohoto zápisu. **Kontrolní komise jednomyslně tuto zprávu schválila.**

Ad 8. Pravomoci a úkoly kontrolní komise při realizaci strategie komunitně vedeného místního rozvoje

Ing. Krystyna Nováková upozornila na nové pravomoci a úkoly kontrolní komise uvedené ve stanovách, které vyplývají z podmínek standardizace MAS.

Jedná se zejména o následující pravomoci a úkoly:

- dohlížet na to, že spolek vyvíjí činnost v souladu se stanovami, zákony, platnými pravidly, standardy MAS a strategií komunitně vedeného místního rozvoje (posledně uvedený dokument není zatím schválen)
- svolávat mimořádné jednání valné hromady a programového výboru, jestliže to vyžadují zájmy spolku

- kontrolovat metodiku způsobu výběru projektů spolkem a její dodržování, včetně vyřizování odvolání žadatelů proti výběru spolku (bude řešeno po schválení žádosti o realizaci strategie komunitně vedeného místního rozvoje)
- zodpovídat za monitoring a hodnocení strategie komunitně vedeného místního rozvoje (zpracovávat a předkládat ke schválení programovému výboru indikátorový a evaluační plán strategie komunitně vedeného místního rozvoje (bude řešeno po schválení strategie komunitně vedeného místního rozvoje a zveřejnění pravidel a metodických pokynů pro integrovaný nástroj komunitně vedený místní rozvoj, programu rozvoje venkova a dotčených operačních programů)
- se svých řad volit předsedu a odvolávat ho (již proběhlo)

Ing. Krystyna Nováková uvedla, že úkoly kontrolní komise související s monitoringem a hodnocením strategie komunitně vedeného místního rozvoje je blíže popsáno ve odpovídající kapitole návrhu strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Pobeskydí a doporučuje členům kontrolní komise k připomínkování.

Dále připomněla, že právě probíhá hodnocení žádosti o standardizaci MAS na Státním zemědělském intervenčním fondu. Výsledek bude znám do konce května t. r. A současně lze očekávat i vyjasnění nejasnosti ohledně hodnocení majetkového a personálního propojení.

Kontrolní komise vzala na vědomí.

Ad 9. Závěr zasedání

Předseda kontrolní komise všem poděkoval za účast za účast a zasedání ukončil.

Příloha: Zpráva kontrolní komise o výsledcích kontrolní činnosti roku 2014

Zapsala: Ing. Krystyna Nováková

Ověřil: Petr Machálek

Zpráva kontrolní komise o výsledcích kontrolní činnosti roku 2014

Předkládaná valné hromadě

Kontrola činnosti a hospodaření MAS Pobeskydí, z. s. za rok 2014 proběhla 24. 3. 2015 od 15 hod. dle následujících bodů.

1. Dodržování stanov

Místní akční skupina Pobeskydí – zájmové sdružení právnických osob dne 4. 12. 2014 změnila právní formu na spolek a název na MAS Pobeskydí, z. s. Současně došlo ke schválení nových stanov, které byly vypracovány v souladu s podmínkami standardizace a dle nového občanského zákoníku. Stanovy byly konzultovány s advokátní kanceláří, konkrétně s advokátem JUDr. Zdeňkem Klimešem. Nové stanovy vycházejí ze doposud platných stanov a bylo kontrolní komisi zkontrolováno dodržování obou.

a. Účel spolku

Účelem spolku je dle aktuálně platných stanov sdružovat subjekty a vytvářet podmínky pro realizaci komunitně vedeného místního rozvoje (metoda LEADER) území Pobeskydí. Komunitně vedený místní rozvoj se uskutečňuje na základě integrované a víceodvětvové strategie místního rozvoje území, tj. strategie komunitně vedeného místního rozvoje.

Dle stanov spolek má vést seznam obcí, jejichž správní území je zařazeno do území Pobeskydí v příslušném programovém období Evropské unie v rámci hlavní činnosti spolku. Spolek tento seznam vede. Jednotlivé obce daly souhlas se zařazením do působnosti, jak pro programové období 2007–2013, tak pro programové období 2014–2020.

Stanovy platné do 4. 12. 2014 hovoří o cíli zájmového sdružení „realizace rozvojových strategií a strategických plánů v rámci iniciativy LEADER Evropské unie nebo jiných aktivit, které podporují rozvoj venkova.“

b. Poslání a předmět činnosti (kontrola dodržování předmětu činnosti)

Stanovy platné do 4. 12. 2014 uvádí obdobné poslání a předmět činnosti jako aktuálně platné stanovy.

Posláním MAS Pobeskydí je podpora kulturního, společenského, sociálního a ekonomického rozvoje území Pobeskydí na bázi využití vnitřních lidských, přírodních a ekonomických potenciálů tohoto venkovského regionu a na principu vytváření partnerství mezi subjekty veřejného a soukromého sektoru včetně neziskového. Toto poslání bylo definováno již při vzniku organizace a organizace jedná v souladu s ním.

Hlavní činnosti dle stanov:

- zpracování a realizace (vč. monitoringu a evaluace) strategie komunitně vedeného místního rozvoje (dále také jen „strategie“)
Platná je stále Strategie rozvoje Pobeskydí – integrovaná strategie území z roku 2007 (platnost 10 let). V roce 2012 se začala příprava nové strategie na období 2014-2020 resp. 2023, během roku 2013 práce přerušeny. V roce 2014 byly práce obnoveny a k 31. 12. 2014 byla strategie zpracována v rozsahu analytické, návrhové a implementační části (v obecném rozsahu). Stěžejní výdaje na zpracování strategie byly hrazeny z dotace z rozpočtu MSK ve výši 159 900 Kč (další výdaje - vlastní podíl 68 600 Kč + související mzdové a režijní výdaje). Během roku 2014 byla schválená poskytovatelem dotace změna charakter dotace z investiční na neinvestiční.
- zapojení do programů určených pro realizaci komunitně vedeného místního rozvoje nebo metody LEADER a v rámci této činnosti realizovat zejména vyhlašování výzev k podávání žádostí o podporu projektů resp. dotace, výběr projektů pro financování z programů, administrace a monitoring těchto projektů
Bod se vztahuje k novému programovému období.
- zapojení do programů (nebo jejich částí) a projektů určených pro místní akční skupiny (nebo obdobné organizace) a realizace aktivit (či projektů) zaměřených na poskytování poradenství, vytváření absorpčních kapacit a animace území a dalších aktivit v kontextu daných programů, které přispívají k naplňování strategie
Bod se vztahuje k novému programovému období.
příprava a realizace vlastních rozvojových projektů, které naplňují strategii
nerealizováno, činnost byla do stanov zařazena nově
- základní dotační poradenství pro právnické a fyzické osoby působící na území Pobeskydí v rámci aktivit, které naplňují strategii,
sporadicky, dle aktuálního zájmu
- vyhledávání rozvojového potenciálu, animace území a iniciace vzniku rozvojových projektů, které naplňují strategii
aktivity navazující na zpracovávání strategie, jednání odborných pracovních skupin, informování o přípravě strategie, dotazníková a anketní šetření, veřejná projednávání strategie, tematické setkání k problematice zaměstnanosti a sociálnímu podnikání (září 2014) atd.
- propagace strategie, spolku a jeho členů
aktivity související se zpracováním strategie (viz výše), zpravodaj MAS (elektronicky na webu), založení facebookových stránek MAS, publikace: 10. výročí vzniku MAS Pobeskydí, Výroční zpráva realizace strategického plánu LEADER 2013, karty členů MAS, karta o MAS Pobeskydí, karty výzev, pravidelná aktualizace webových stránek a setkání k 10. výročí vzniku MAS, aktivity „Pobeskydí si hraje“ – soutěž pro děti Moje vesnice (městečko) za 10 let, Nejhezčí název projektu 10. výzvy MAS Pobeskydí (pro žadatele), Invaze plyšáků v Pobeskydí aneb objevujte Pobeskydí s plyšáky (pokračuje i v roce 2015), účast na Zemi Živitelce ve společném stánku MAS MSK.
- pořádání seminářů, konferencí a jiných vzdělávacích a osvětových aktivit,
školení pro žadatele k 10. výzvě MAS Pobeskydí
tematické setkání Zaměstnanost a sociální podnik (16. 9. 2014)
a další aktivity související se zpracováním strategie (viz výše)
- lektorská činnost
Dvě přednášky pro region Slezská brána
- pořádání (spolupořádání) společenských, kulturních, sportovních či obdobných akcí a soutěží
nerealizováno
- zpracovávání analýz, studií, průzkumů a realizace obdobné výzkumné a vývojové činnosti
kromě zpracování strategie nerealizováno
- účast na aktivitách výměny zkušeností a rozvojových projektech svých tuzemských a zahraničních partnerů

- pravidelná setkání krajského sdružení Národní sítě MAS, účast na valné hromadě NS MAS ČR, účast na seminářích pořádaných NS MAS ČR k problematice příprav na nové programové období, koučing nových MAS Jablunkovsko a MAS Slezská brána (systematické poradenství), MAS Podbrněnsko (exkurze)
- zapojení do sítí organizací a zájmových uskupení zabývajících se rozvojem venkova, regionálním rozvojem apod. a realizace související činnosti, pokračuje členství v Národní síti Místních akčních skupin České republiky, o. s., Krajském sdružení NS MAS Moravskoslezského kraje, Spolku pro obnovu venkova.
 - provádění Strategického plánu LEADER MAS Pobeskydí pro programové období 2007–2013
Během roku 2014 bylo pokračováno v realizaci Strategického plánu LEADER MAS Pobeskydí na období 2007–2013 (vycházející se Strategie rozvoje Pobeskydí – integrované strategie území). V začátku ledna byla vyhlášena 10. výzva (doplňková) a proběhly všechny navazující kroky dle pravidel. Všechny projekty (vč. projektů z předešlých výzev) jsou postupně realizovány. K 31. 12. 2014 bylo dokončeno 28 projektů. Poslední projekt má být dle harmonogramu dokončen do 31. 5. 2015. Dle pravidel všechny projekty musí být dokončeny do 30. 6. 2015. Postupně probíhá monitoring všech projektů podpořených v rámci Strategického plánu LEADER MAS Pobeskydí. V roce 2015 proběhne evaluace tj. konečné vyhodnocení tohoto plánu.

Vedlejší výdělečná činnost dle stanov:

Činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců

V roce 2014 se jednalo o sporadickou činnost – administrace projektu, zpracování žádosti o dotaci, konzultační činnost apod.

c. Kontrola majetkových poměrů – zdrojů příjmů

Zdroje příjmů v roce 2014: **úcelové dotace (cca 1,5 mil. Kč), výnosy s vedlejší výdělečné činností (cca 97 tis. Kč)**, úroky z bankovního účtu (cca 1,5 tis. Kč), **členské příspěvky** pro rok 2014 nebyly stanoveny.

Dle stanov vložené finanční prostředky tj. zdroje mohou být použity pouze k realizaci předmětu činnosti spolku. V roce 2014 bylo takto činěno.

d. Hospodaření spolku

- Rozpočet byl sestaven na začátku roku (vychází s plánu aktivit, činnosti pro daný rok), schválený valnou hromadou dne 24. 6. 2014.
- vedení účetnictví dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. (pro nevýdělečné organizace)
- účetnictví je rozděleno na vedlejší výdělečnou činnost a hlavní činnost (ta se dále člení) – využívá se hospodářská střediska; doplněno o členění na zakázky a projekty
- Předseda programového výboru organizace předložil valné hromadě ke schválení roční účetní závěrky a výroční zprávu 24. 6. 2014, a to ve stanovách stanoveném termínu do 6 měsíců od konce řádného účetního období.

e. Členství ve spolku, práva a povinnosti členů spolku

Během roku 2014 došlo ke značným změnám v členské základně. opustilo členskou základnu 5 členů mikroregionu Frýdlantsko-Beskydy. V červnu odsouhlasila valná hromada přijetí 18-ti a prosinci dalších 2 nových členů. K poslednímu dni roku 2014 tvořilo členskou základnu 34 členů, z toho veřejný sektor tvořilo 9 členů.

Je veden seznam členů, ze kterého je patrné, že všichni členové splňují stanovené ve stanovách podmínky zejména, že mají sídlo nebo provozovnu v území působnosti spolku nebo prokazatelně na daném území místně působí. Všichni členové (k 31. 12. 2014) mají sídlo v Pobeskydích. Členové jsou zastupováni osobami v souladu se stanovami. Spolek vede seznam svých členů. Zánik členství v průběhu roku bylo v souladu se stanovami. Počet členů spolku splňuje minimální počet členů stanovených ve stanovách (v souladu s pravidly pro standardizaci MAS) tj. 34 členů. Členové se přiřadili do 6 zájmových skupin podle své převažující činnosti a žádný člen není ve více zájmových skupinách.

Během roku 2014 nebylo zaznamenáno porušení práv a povinností členů spolku.

f. Orgány spolku

Během roku 2014 orgány spolku jednaly dle stanov a dle potřeby.

Valná hromada se sešla 3krát a v rámci svého druhého zasedání v roce 2014 schválila výroční zprávu a roční účetní závěrku za rok 2013, rozpočet na rok 2014. Na svém třetím zasedání 4. 12. schválila změnu právní formy, názvu a nové stanovy a jednací řád valné hromady, v souladu s nově platnými stanovami zvolila členy orgánů programový výbor, kontrolní komise a výběrová komise.

Programový výbor se scházel dle potřeby a plnil své povinnosti při realizaci a monitoringu Strategického plánu LEADER MAS Pobeskydích, přípravě MAS na nové programové období (standardizace, strategie). Na svém zasedání 4. 12. schválil statuty orgánů a zvolil předsedu a místopředsedu v souladu se stanovami a pravidly standardizace MAS.

Kontrolní komise 18. 3. 2014 provedla vnitřní audit MAS za rok 2013 a na svém zasedání 4. 12. 2014 zvolila předsedu kontrolní komise.

Výběrová komise měla zasedání 25. 2. 2014 k výběru projektů 10. výzvy.

Pozvánky na zasedání byly rozesílány v dostatečném předstihu a formě (v souladu se stanovami). Ze zasedání byly sepsány zápisy, které byly následně rozeslány členům orgánů a zveřejněny na webových stránkách. Jsou k dispozici k nahlédnutí na sekretariátu MAS. Zápisy mají všechny náležitosti.

Ředitelkou MAS byla v roce 2014 Ing. Krystyna Nováková, která zastupovala spolek v běžných záležitostech na základě plné moci v rozsahu schváleném valnou hromadou 6. 2. 2014.

Funkce členů orgánů, kteří na svou funkci rezignovali, zanikla v souladu s občanským zákoníkem.

V roce 2014 nebyla využita možnost rozhodování mimo zasedání.

2. Dodržování vnitřních předpisů

Spolku využívá následující vnitřní předpisy (směrnice):

Číslo	Název	
S 1/2012	Účtový rozvrh	Dodrženo
S 2/2007	Vymezení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, odpisování majetku, odpisový plán a oceňování majetku	Pouze drobný majetek dodrženo
S 3/2006	Nakládání se zásobami, jejich vymezení a účtování	Netvoří zásoby
S 4/2008	Inventarizace majetku a závazků	Dodrženo
S 5/2011	Časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, vč. dohadných položek	Dodrženo
S 6/2012	Poskytování a účtování cestovních náhrad	Aktualizace přílohy, dodrženo
S 7/2007	Využívání služebního vozidla	Nevyužíváno
S 8/2013	Hlavní a vedlejší činnost sdružení v účetnictví	Dodrženo
S 9/2007	Archivační a skartační řád	Dodrženo
S 10/2011	Oběh dokladů	Dodrženo
S 11/2013	Pokladní regulativ	Dodrženo
S 12/2011	Silniční daň	Dodrženo
S 13/2013	Mzdová a personální evidence	Dodrženo
S 14/2012	Přepočet cizí měny a kurzové rozdíly	Dodrženo

V rámci realizace Strategického plánu LEADER MAS Pobeskydí spolek využívá specifický interní předpis „Postup výběru projektů, zajištění transparentnosti a zamezení střetu zájmů“.

3. Účelné hospodaření spolku

g. Kontrola účetní závěrky, hospodářského výsledku a rozpočtu a jeho čerpání

K 4. 12. 2014 byla sestavena mezitímní účetní závěrka. K 31. 12. 2014 byla sestavena (řádná) účetní závěrka. Účetní závěrka je sestavována v plném rozsahu vč. přílohy. Oba dokumenty jsou dostupné v tištěné podobě v sídle MAS.

Tabulka 1: Hospodářský výsledek

účet / účetní středisko		1100	1000	1601	1602	2000	celkem
náklady		1 354 195,00	95 267,57	124 910,00	53 590,00	46 319,52	1 674 282,09
501	Spotřeba materiálu	112 063,52	10 557,42	0,00	0,00	215,00	122 835,94
502	Spotřeba energie	18 171,15	826,74	0,00	0,00	553,11	19 551,00
511	Opravy a udržování	6 751,31	0,00	0,00	0,00	0,00	6 751,31
512	Cestovné	26 923,92	5 587,95	0,00	0,00	1 377,13	33 889,00
513	Náklady na reprezentaci	18 593,40	10 845,00	0,00	0,00	1 844,00	31 282,40
518	Ostatní služby	135 745,85	14 915,97	124 910,00	53 590,00	3 276,11	332 437,93
521	Mzdové náklady	751 901,85	30 673,33	0,00	0,00	28 717,82	811 293,00
524	Zákonné sociální pojištění	255 650,15	10 431,43	0,00	0,00	9 765,42	275 847,00
527	Zákonné sociální náklady	11 900,00	3 883,76	0,00	0,00	326,24	16 110,00
531	Daň silniční	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00	125,00
538	Ostatní daně a poplatky	310,00	4 210,00	0,00	0,00	0,00	4 520,00
549	Jiné ostatní náklady	3 183,85	3 122,44	0,00	0,00	119,69	6 425,98
582	Poskytnuté příspěvky	13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 000,00
591	Daň z příjmů (daň z úroku)	0,00	213,53	0,00	0,00	0,00	213,53
výnosy		1 354 195,00	1 478,77	124 910,00	0,00	94 825,99	1 575 409,76
602	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	0,00	0,00	94 825,99	94 825,99
644	Úroky	0,00	1 478,77	0,00	0,00	0,00	1 478,77
645	Kursově zisky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
649	Jiné ostatní výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
684	Přijaté členské příspěvky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
691	Provozní dotace	1 354 195,00	0,00	124 910,00	0,00	0,00	1 479 105,00
hospod. výsledek (+ zisk, - ztráta)		0,00	-93 788,80	0,00	-53 590,00	48 506,47	-98 872,33
hospod. výsledek (+ zisk, - ztráta)		-147 378,80				48 506,47	-98 872,33
591	Daň z příjmů	0,00				0,00	0,00
hospod. Výsledek po zdanění		-147 378,80				48 506,47	-98 872,33

Výsledkem hospodaření spolku za rok 2014 je ztráta cca 99 tis. Kč. Příčinou je nutnost vlastního podílu v rámci realizovaného projektu na přípravu strategie a nezpůsobilost dalších výdajů souvisejících s přípravou na nové období v rámci poskytnutých dotací. Tyto výdaje bylo nutno hradit s vlastních zdrojů. Výnosy spolku představují provozní dotace (1.479 tis. Kč) z Programu rozvoje venkova osa IV. LEADER opatření IV.1.1 a rozpočtu Moravskoslezského kraje (hlavní činnost) a výnosy z prodeje služeb (95 tis. Kč), zejména poradenská činnost (hospodářská činnost). Náklady spolku dosáhly výše 1 674 tis. Kč, z toho cca 97 % tvoří náklady na hlavní činnost a cca 66 % osobní náklady. (průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2014 byl 3).

Tabulka 2: Vyhodnocení schváleného rozpočtu na rok 2014

č.p.	Název položky	Návrh rozpočtu	stav k 31.12.2014
V1	Kancelářské potřeby apod.	25 000,00 Kč	26 200,29 Kč
V2	Propagační materiály	100 000,00 Kč	96 635,65 Kč
V3	Drobný hmotný majetek	2 000,00 Kč	0,00 Kč
V4	Spotřeba energie	27 000,00 Kč	24 565,00 Kč
V5	Opravy a udržování	10 000,00 Kč	6 751,31 Kč
V6	Cestovné	40 000,00 Kč	35 119,00 Kč
V7	Výdaje na reprezentaci	100 000,00 Kč	31 282,40 Kč
V8	Nájem	47 000,00 Kč	46 836,00 Kč
V9	Telefon, internet, poštovné	45 000,00 Kč	41 631,31 Kč
V10	Ostatní služby	120 000,00 Kč	58 040,83 Kč
V11	Drobný nehmotný majetek	0,00 Kč	0,00 Kč
V12	Mzdy	854 500,00 Kč	852 254,00 Kč
V13	Sociální, zdravotní pojištění (hrazené)	290 530,00 Kč	289 774,00 Kč
V14	Jiné sociální výdaje	28 000,00 Kč	16 110,00 Kč
V15	Daně a poplatky	5 000,00 Kč	4 645,00 Kč
V16	Úroky	0,00 Kč	0,00 Kč
V17	Bankovní poplatky	3 000,00 Kč	2 984,44 Kč
V18	Ostatní náklady	20 000,00 Kč	16 950,54 Kč
V19	Daň z příjmu	0,00 Kč	213,53 Kč
V20	Pořízení strategie	178 500,00 Kč	178 500,00 Kč
Výdaje celkem		1 895 530,00 Kč	1 728 493,30 Kč
P1	LEADER	1 552 069,23 Kč	1 505 463,00 Kč
	z toho dotace za výdaje minulého období	693 174,00 Kč	693 174,00 Kč
P2	Příjmy z vedlejší činnosti MAS	100 000,00 Kč	97 219,60 Kč
P3	Ostatní příjmy	1 000,00 Kč	1 478,77 Kč
Příjmy celkem		1 653 069,23 Kč	1 604 161,37 Kč
Z1	Fin. prostředky na bankovních účtech k 1.1.	1 514 072,27 Kč	1 514 072,27 Kč
	z toho přijatá dotace MSK (zatím nečerpáno)	124 910,00 Kč	124 910,00 Kč
Z2	Fin. prostředky v pokladně a ceniny k 1.1.	19 222,00 Kč	23 072,00 Kč
Disponibilní zdroje celkem k 1.1.		1 533 294,27 Kč	1 537 144,27 Kč
Rozdíl příjmů a výdajů		-242 460,77 Kč	-124 331,93 Kč
Disponibilní zdroje k 31. 12.		1 290 833,50 Kč	1 412 812,34 Kč

Oproti schválenému rozpočtu na rok 2014 nedošlo k navýšení výdajů oproti návrhu. Ve výdajových položkách rozpočet nebyl dočerpán. Nedočerpání představuje cca 8,8 % plánované hodnoty. Příčinou byly zejména nižší skutečné výdaje než odhadovaná hodnota (nižší spotřeby energií, ostatní služby) nebo odložení některých aktivit (např. setkání k implementaci strategie). Příjmy byly o cca 3 % nižší, a to zejména z důvodu nižší požadované dotace LEADER a souvisejících výdajů.

h. Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle platných vnitřních předpisů. Inventurní soupisy vč. zápisů z fyzické inventury pokladny, cenin a drobného majetku jsou řádně zpracovány. Nezjištěny žádné inventurní rozdíly. Podrozně evidovaný drobný majetek je evidován v hodnotě cca 730 tis. Kč (vstupní hodnota). V roce 2014 nebyl pořizován ani vyřazován majetek.

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

Kontrola proběhla u významných položek rozpočtu a to následujících dokumentů:

- nájemní smlouva kancelář vč. dodatků
- smlouvy o dílo a dodatky na zpracování strategie
- faktury a objednávky na propagační a informační materiály a předměty (namátková kontrola)
- smlouvy a objednávky na zakázky vedlejší výdělečné činnosti

j. Personální oblast: externí a interní pracovníci

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

Ing. Krystyna Nováková – ředitelka (PS)

Věra Kratochvílová – manažerka MAS (PS)

Ing. Aneta Struhlová – administrátorka projektů (PS – od dubna mateřská a následně rodičovská dovolená)

Bc. Alexandr Nováček – administrátor projektů (PS – poloviční úvazek na květen-srpen)

k. Kontrola daňových tvrzení 2014

Od ledna 2015 platí pro MAS Pobeskydí, z. s. (vlastníka datové schránky) povinnost podávání daňových tvrzení v elektronické podobě. Proběhla kontrola následujících daňových tvrzení

- přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2014 (bude podáno do konce března 2014)
- přiznání k dani silniční za rok 2014
- vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ... za rok 2014
- vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně... za rok 2014

l. Zprávy o jiných proběhnutých kontrolách činnosti MAS v roce 2014

Během roku 2014 proběhly následující kontroly:

- standardní kontrola SZIF účetních dokladů (souvisejících s žádostmi o proplacení podaných v roce 2013) a jejich zaúčtování, přehled přijatých dotací
- audit účelového čerpání dotace PRV opatření IV.1.1

4. Výroční zpráva za rok 2014

Návrh výroční zprávy byl členům kontrolní komise zaslán elektronicky jako podklad pro zasedání. Výroční zpráva obsahuje základní informace o spolku, přehled členů spolku, přehled členů volených orgánů spolku a jejich jednání. Dále je zde popsán postup realizace Strategického plánu LEADER MAS Pobeskydí a přehled dokončených projektů a další aktivity MAS Pobeskydí. Součástí je i souhrn účetní závěrky a vyhodnocení rozpočtu za rok 2014.

5. Zhodnocení a doporučení

Při kontrole dle bodu 1. Dodržování stanov nebyly shledány závažné nedostatky. Organizace postupuje dle platných stanov, které byly sestaveny v souladu se standardy MAS a novým občanským zákoníkem.

V bodě 2. Dodržování vnitřních předpisů jsme zkontrolovali platné vnitřní předpisy, které vyhovují potřebám spolku. Dotčené vnitřní předpisy jsou v souladu s platnými pravidly, zejména programu rozvoje venkova opatření IV.1.1. (oddělená účetní evidence, archivace).

V rámci kontroly podle bodu 3. Účelné hospodaření MAS nebyly shledány nedostatky. Vedení spolku postupovalo podle schváleného rozpočtu pro rok 2014 a činilo kroky a opatření pro účelné nakládání s prostředky podle vývoje v hospodaření spolku.

Kontrolní komise doporučuje vedení MAS pro rok 2015 revizi vnitřních předpisů v souvislosti se změnou právní formy a názvu organizace. Kontrolní komise upozorňuje, že spolek nemá vyřešen proces změn rozpočtu a doporučuje, aby se tímto problémem zabýval programový výbor.

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že spolek vyvíjí činnost v souladu se stanovami, zákony, standardy MAS a platnými pravidly a že dodržuje stanovy, vnitřní předpisy a účelně hospodáří. Na základě našeho zjištění doporučujeme valné hromadě schválení předkládané výroční zprávy o činnosti spolku a mezitímní účetní závěrky k 4. 12. 2014 a účetní závěrky k 31. 12. 2014.

Třanovice, 24. března 2014

Ing. Karel Obluk
předseda komise

Petr Machálek
člen komise

Ing. Michal Madzia
člen komise