

Zápis

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

konaného dne 21. března 2013 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 2011 vyplynuly pro sdružení povinnosti v souvislosti s návrhem na vyřazení nepotřebného majetku. Tento majetek byl v prosinci 2012 vyřazen a předán k likvidaci.

3. Kontrola hospodaření sdružení v roce 2012

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

Pro rok 2012 jsme v rámci činnosti komise provedli kontrolu těchto okruhů:

1) Dodržování stanov (rámcově) - změny 2012

a. Cíle: dodržování a plnění cílů sdružení



Trvá zapojení v Programu rozvoje venkova osa IV. LEADER a připravuje se na nové programovací období 2014–2020.

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

činnosti dle stanov:

- zpracování a realizace společné rozvojové strategie regionu Pobeskydí
Platná strategie zpracována v roce 2007. V roce 2012 se začala příprava nové rozvojové strategie na období 2014-2020.
- výběr projektů pro financování z programů typu Leader, administrace a monitoring těchto projektů
V roce 2012 vyhlášena sedmá výzva. Průběžná administrace projektů z 3. až 6. výzvy. Začátkem roku proběhl výběr projektů 6. výzvy a koncem roku byla připravována 8. výzva, vyhlášena v lednu 2013. Průběžně probíhá monitoring již ukončených i realizovaných projektů přijatých od 1. výzvy.
- zpracování jiných rozvojových projektů, studií, analýz
v rámci výdělečné činnosti
- poradenství a pomoc při zajištění finančních prostředků z tuzemských a zahraničních zdrojů na realizaci projektů členů MAS
v rámci výdělečné činnosti
- spolupráce s tuzemskými a zahraničními partnery MAS
 - navahování spolupráce a výměna zkušenosti (návštěva partnerů v Srbsku, exkurze v MAS Vladař)
 - spolupráce s MAS na krajské úrovni (společné aktivity propagace a výměny zkušenosti, poradenství pro nově vznikající MAS) i na celostátní (pracovní skupina osy IV. LEADER, příprava na nové programovací období 2014–2020)
- propagace MAS a jeho členů
 - propagace MAS mimo region Pobeskydí – 2 (LeaderFEST 2012 na Slovensku v Levoči, Země Živitelka 2012,)
 - propagační materiály – 5 (informační leták 2. výzvy, Zpravodaj MAS Pobeskydí 2x, výroční zpráva 2011, publikace MAS v MSK, kalendáře na rok 2013,)
- pořádání konferencí, seminářů, odborných kurzů, jiných vzdělávacích a společenských akcí vč. lektorské činnosti
 - školení pro žadatele/příjemce v rámci vyhlášené výzvy 2+1
 - konference Udržitelný rozvoj na venkově (MAS Pobeskydí – jeden z pořadatelů)
- výzkumná a vývojová činnost v oblasti územního rozvoje
tato činnosti se nevyskytl
- činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců
v rámci výdělečné činnosti: žádosti o dotace, administrace projektů a další.



c. Kontrola majetkových poměrů – zdrojů příjmů

Zdroje příjmů v roce 2012: **úcelové dotace (cca 2 mil. Kč), výnosy s vedlejší výdělečné činností (cca 97 tis. Kč)**, úroky z bankovního účtu (cca 1 tis. Kč), **členské příspěvky** pro rok 2012 byly stanoveny na 1000,-/člen na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 17. 4. 2012(15 tis. Kč).

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

- Rozpočet sestavuje se na začátku roku (vychází s plánu aktivit, činnosti pro daný rok), schválený valnou hromadou dne 17. 4. 2012 (vyhodnocení viz dále)
- 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 (viz bod 3.)

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

Noví členové z řad neveřejné sféry (6): ŠOV Třanovice, o.p.s. a „Mateřské a rodinné centrum BAMBULÍN (od dubna 2012)“, Sportovní klub Metylovice, o.s.; Sportovní klub Pržno, Zemědělská společnost s.r.o., Římskokatolická farnost Dobruška (od prosince 2012)

Počet členů k 31. 12. 2012: 19

2) Dodržování vnitřních předpisů

Sdružení využívá následující vnitřní předpisy (směrnice):

Číslo	Název	
S 1/2012	Účtový rozvrh	Aktualizováno, 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	Aktualizováno, dodrženo
S 7/2007	Využívání služebního vozidla	Nevyužíváno

3 / 7



Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova: Evropa investuje do venkovských oblastí.

S 8/2007	Hlavní a vedlejší činnost sdružení v účetnictví	Dodrženo
S 9/2007	Archivační a skartační řád	Dodrženo
S 10/2011	Oběh dokladů	Dodrženo
S 11/2008	Pokladní regulativ	Dodrženo
S 12/2011	Silniční daň	Dodrženo
S 13/2011	Mzdová a personální evidence	Dodrženo
S 14/2012	Přepočet cizí měny a kurzové rozdíly	Nově vytvořeno, dodrženo

V rámci realizace Strategického plánu LEADER sdružení využívá specifický interní předpis „Postup výběru projektů, zajištění transparentnosti a zamezení střetu zájmů“. Tento předpis je dle potřeby aktualizován.

3) Účelné hospodaření sdružení v roce 2012

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

Účetní závěrka je sestavena (k nahlédnutí na sekretariátu).

Tabulka 1: Vyhodnocení schváleného rozpočtu na rok 2012 a výsledek hospodaření

č.p.	Název položky	Návrh rozpočtu	stav k 31.12.2012	Vedl. výdělečná činnost	Ostatní hlavní činnost	LEADER
N1	Kancelářské potřeby atd.	20 000,00 Kč	27 191,17 Kč	374,00 Kč	0,00 Kč	26 817,17 Kč
N2	Propagační materiály	140 000,00 Kč	66 476,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	66 476,00 Kč
N3	Drobný hmotný majetek	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
N4	Spotřeba energie	20 000,00 Kč	24 285,00 Kč	632,31 Kč	4,08 Kč	23 648,61 Kč
N5	Opravy a udržování	5 000,00 Kč	4 347,90 Kč	4 347,90 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
N6	Cestovné	80 000,00 Kč	66 161,65 Kč	352,46 Kč	250,68 Kč	65 558,51 Kč
N7	Náklady na reprezentaci	20 000,00 Kč	23 292,00 Kč	0,00 Kč	705,00 Kč	22 587,00 Kč
N8	Nájem	39 768,00 Kč	39 768,00 Kč	1 031,81 Kč	6,26 Kč	38 729,93 Kč
N9	Telefon, internet, pošta	50 000,00 Kč	44 178,49 Kč	1 143,86 Kč	350,17 Kč	42 684,46 Kč
N10	Ostatní služby	100 000,00 Kč	86 340,06 Kč	154,53 Kč	42 033,03 Kč	44 152,50 Kč
N11	Dr. nehmotný majetek	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
N12	Mzdy	1 255 968,00 Kč	1 226 306,00 Kč	24 829,41 Kč	140,10 Kč	1 201 336,49 Kč
N13	Sociální, zdravotní poj.	427 029,12 Kč	416 463,00 Kč	8 445,59 Kč	47,90 Kč	407 969,51 Kč
N14	Jiné sociální náklady	30 000,00 Kč	30 825,00 Kč	1 077,25 Kč	28 262,75 Kč	1 485,00 Kč
N15	Daně a poplatky	500,00 Kč	765,00 Kč	25,00 Kč	640,00 Kč	100,00 Kč
N16	Úroky	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
N17	Bankovní poplatky	3 000,00 Kč	3 299,00 Kč	918,65 Kč	0,35 Kč	2 380,00 Kč
N18	Ostatní náklady	30 000,00 Kč	27 961,66 Kč	164,92 Kč	8 490,42 Kč	19 306,32 Kč
N19	Daň z příjmu	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
	Náklady celkem	2 221 265,12 Kč	2 087 659,93 Kč	43 497,69 Kč	80 930,74 Kč	1 963 231,50 Kč
V1	LEADER	2 101 634,00 Kč	1 962 939,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	1 962 939,00 Kč



č.p.	Název položky	Návrh rozpočtu	stav k 31.12.2012	Vedl. výdělečná činnost	Ostatní hlavní činnost	LEADER
V2	Výnosy z vedlejší činnosti	150 000,00 Kč	97 000,00 Kč	97 000,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
V3	Ostatní příjmy	15 100,00 Kč	20 477,21 Kč	5 184,71 Kč	15 000,00 Kč	292,50 Kč
	Výnosy celkem	2 266 734,00 Kč	2 080 416,21 Kč	102 184,71 Kč	15 000,00 Kč	1 963 231,50 Kč
	Hospodářský výsledek (+ zisk; - ztráta)	45 468,88 Kč	-7 243,72 Kč	58 687,02 Kč	-65 930,74 Kč	0,00 Kč

Výsledkem hospodaření je ztráta cca 7,2 tis. Kč. V rámci vedlejší výdělečné činnosti bylo dosaženo zisku 58,7 tis. Kč. Hlavní činnost generuje ztrátu cca 65,9 tis. Kč, způsobenou nezpůsobilostí některých výdajů a činností v rámci aktivit PRV IV.1.1 (což vychází z nastavení dotačních pravidel). Na tyto výdaje byla použita daňová úspora z minulých let. Ztráta je kryta ziskem z minulých let (nerozdělení hospodářský výsledek z minulých let cca 2 mil. Kč, ke srovnání peníze na bankovním účtu k 31. 12. 2012 1,5 mil. Kč. a cca 0,8 mil. Kč pohledávka dotace LEADER)

Celkově byl rozpočet v nákladových položkách nedočerpán z cca 6 %. K výraznému nedočerpání rozpočtu došlo v položkách N2 Propagační materiály (změna dodavatele), N6 Cestovné (nižší potřeba pracovních cest v porovnání s výhledem). Výrazné překročení rozpočtu (nad 10 tis. Kč) došlo v položkách N10 Ostatní služby (nepředpokládané aktivity, cesta do Srbska), N12 Mzdy a N13 Sociální a zdravotní pojištění (nepatrná odchylka 2 % těchto nákladů).

Snížení předpokládaných příjmů z výdělečné činnosti bylo způsobeno vývojem poptávky a přesunem zakázek na rok 2013. Snížení plánovaného čerpání dotace PRV IV.1.1 (V1 LEADER) bylo zapříčiněno snížením souvisejících výdajů. Roční nárok dotace PRV IV.1.1 (dotace LEADER) je 2,5 mil. Kč. Ušetřené finanční prostředky z dotace PRV IV.1.1 (cca 0,5 mil.) jsou převedeny na režijní výdaje roku 2014.

g. Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků provedena dle platných vnitřních předpisů. Nezjištěny **žádné inventurní rozdíly**. Podrobně evidovaný drobný majetek v hodnotě cca **730 tis. Kč**. V roce 2012 vyřazen v hodnotě cca 204 tis. Kč.

h. Kontrola nákupů: materiálů, služeb, DM, úvěry, úroky, výběrová řízení (viz níže)

- nájemní smlouva kancelář vč. dodatků
- smlouvy o zpracování zakázek
- smlouva o vedení účetnictví (ukončeno)
- pojistná smlouva (ukončeno)
- smlouva o dílo na zpracování územní strategie na období 2014–2020



i. Nakládání s finančními prostředky: objem, zůstatky, zálohy

	Počáteční stav	Výdej	Příjem	Konečný stav
Pokladna (korunová)	1 970,00	12 965,00	19 360,00	8 365,00
Běžný bankovní účet	1 286 402,84	2 069 947,53	2 258 218,71	1 286 402,84

Zálohy jsou placeny zejména na stravenky, odborná periodika, případně konference, semináře apod. MAS Pobeskydí v roce 2012 nepřijala zálohy.

j. 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) *částečný úvazek*

Zdeněk Strnadel – práce v rámci výběrové komise (DPP)

k. Kontrola daňových přiznání 2012

Daň z příjmů právnických osob za rok 2012

Daň silniční za rok 2012

Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ... za rok 2012

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně... za rok 2012

l. Zprávy o jiných proběhnutých kontrolách činnosti MAS v roce 2012

Pravidelná kontrola na okresní správy sociálního zabezpečení

Standardní kontroly SZIF účetních dokladů (souvisejících s žádostmi o proplacení podaných v roce 2011) a jejich zaúčtování, přehled přijatých dotací.

4) Výroční zpráva za rok 2012

Návrh výroční zprávy za rok 2012



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.

V rámci kontroly podle bodu 3. Účelné hospodaření MAS nebyly shledány nedostatky. Vedení sdružení postupovalo podle schváleného rozpočtu pro rok 2012 a činilo kroky a opatření pro účelné nakládání s prostředky podle vývoje v hospodaření sdružení.

V souvislosti s nadcházejícím překlenovacím obdobím roků 2014 a 2015 komise doporučuje vytvořit dostatek finančních prostředků pro zajištění nezbytné činnosti sdružení při ukončení administrace programovacího období 2007–2013 a při přípravě na nové programovací období 2014–2020.

Na základě našeho zjištění doporučujeme Valné hromadě schválení předkládané výroční zprávy o činnosti sdružení a účetní závěrky za rok 2012.

Kontrolní komise děkuje za spolupráci ze strany vedení sdružení.

Třanovice 21. března 2013

Podpisy členů kontrolní komise

Ing. Karel Obluk
člen komise

Libor Křen
člen komise

Ivana Kralová
předsedkyně komise

7 / 7



Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova: Evropa investuje do venkovských oblastí.