

# Zápis

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

konaného dne 18. března 2014 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

Předsedkyni kontrolní komise byla zvolena Ivana Kralová.

Zapisovatelkou byla zvolena Krystyna Nováková.

## 2. Rekapitulace závěrů minulého zasedání kontrolní komise

Z minulého zasedání kontrolní komise vyplynulo pro sdružení doporučení 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. Tohoto doporučení se sdružení drží. Ke konci roku došlo k personálním změnám a byly vytvořeny předpoklady pro snížení mzdových výdajů (pověření výkonem funkce ředitele dosavadní zaměstnankyni MAS). Dále naše MAS (s dalšími MAS) iniciovala a podporuje vyjednávání NS MAS s ministerstvy a hledáním vhodných zdrojů financování na druhou polovinu roku 2014 a začátek roku 2015.

## 3. Kontrola hospodaření sdružení v roce 2013

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

Pro rok 2013 jsme v rámci činnosti komise provedli kontrolu těchto okruhů:

1 / 8



## 1) Dodržování stanov

### 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 činnosti: 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, během roku 2013 práce přerušeny. Prodloužen termín čerpání dotace z rozpočtu MSK do 31. 12. 2014. Po konzultaci s auditorem provedena změna výdajů z investičních na neinvestiční a požádáno o změnu charakteru dotace z investiční na neinvestiční. Rada MSK žádosti projednala a doporučila zastupitelstvu schválit související dodatek ke smlouvě.
- výběr projektů pro financování z programů typu Leader, administrace a monitoring těchto projektů  
V roce 2013 vyhlášená 8. a 9. výzva a byl proveden výběr projektů. Průběžná administrace projektů z 3. až 7. výzvy. Koncem roku byla připravována 10. výzva (doplňková), vyhlášena v lednu 2014. 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
  - Podepsány smlouvy o spolupráci s MAS Jablunkovsko a MAS Slezská Brána – předmětem je koučing v rámci projektů opatření III.4.1 (plnění průběžné dle potřeby partnerů)
  - spolupráce s MAS na krajské úrovni (společné aktivity propagace a výměny zkušeností) 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 – účast na Konferenci Venkov 2013, setkání MAS v Pozlovicích
  - propagační materiály – 9 (elektronická forma - informační karty 3. - 7. výzvy, elektronická forma Zpravodaj MAS Pobeskydí 1x, výroční zpráva 2012, publikace MAS v MSK, PF 2014)



- pořádání konferencí, seminářů, odborných kurzů, jiných vzdělávacích a společenských akcí vč. lektorské činnosti
  - školení pro žadatele/příjemce v rámci vyhlášené výzvy 2+2+1
- výzkumná a vývojová činnost v oblasti územního rozvoje  
tato činnosti se nevyvíjela
- 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 2013: **účelové dotace (cca 2 mil. Kč), výnosy s vedlejší výdělečné činností (cca 54 tis. Kč)**, úroky z bankovního účtu (cca 1 tis. Kč), **členské příspěvky** pro rok 2013 byly stanoveny na 1000,-/člen na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 25. 6. 2013( 19 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 25. 6. 2013 (vyhodnocení viz dále)
- 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
- roční účetní závěrka (viz bod 3.)

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

Během roku 2013 nedošlo k navýšení počtu členů.

Počet členů k 31. 12. 2013: 19

## **2) Dodržování vnitřních předpisů**

**Sdružení využívá následující vnitřní předpisy (směrnice):**

Číslo	Název	
S 1/2012	Účtový rozvrh	Dodrženo, doplněna příloha
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

3 / 8



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	Aktualizace, dodrženo
S 9/2007	Archivační a skartační řád	Dodrženo
S 10/2011	Oběh dokladů	Dodrženo
S 11/2013	Pokladní regulativ	Aktualizace, dodrženo
S 12/2011	Silniční daň	Dodrženo
S 13/2013	Mzdová a personální evidence	Aktualizace, dodrženo
S 14/2012	Přepoččet 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 2013

#### a. *Kontrola účetní závěrky, hospodářského výsledku a rozpočtu a jeho čerpání*

Tabulka 1: Hospodářský výsledek

účet / účetní středisko		1100	1601	1602	1000	2000	celkem
<b>náklady</b>		<b>1 759 062,00</b>	<b>34 990,00</b>	<b>15 010,00</b>	<b>49 924,28</b>	<b>33 489,39</b>	<b>1 892 475,67</b>
501	Spotřeba materiálu	19 063,63			800,26	244,58	20 108,47
502	Spotřeba energie	24 067,64			49,63	447,73	24 565,00
511	Opravy a udržování	5 563,77			0,00	0,00	5 563,77
512	Cestovné	32 173,65			787,50	1 068,62	34 029,77
513	Náklady na reprezentaci	11 598,00			321,00	0,00	11 919,00
518	Ostatní služby	126 160,71	34 990,00	15 010,00	6 461,86	1 539,52	184 162,09
521	Mzdové náklady	1 125 961,54			2 577,19	22 104,27	1 150 643,00
524	Zákonné sociální pojištění	382 828,46			877,59	7 515,95	391 222,00
527	Zákonné sociální náklady	13 788,00			25 112,61	372,39	39 273,00
531	Daň silniční	0,00				75,00	75,00
538	Ostatní daně a poplatky	100,00				0,00	100,00
542	Ostatní pokuty a penále	0,00				0,00	0,00
544	Úroky	0,00				0,00	0,00
545	Kursově ztráty	0,00				0,00	0,00
546	Dary	0,00			5 000,00	0,00	5 000,00
548	Manka a škody	0,00			0,00	0,00	0,00
549	Jiné ostatní náklady	4 756,60			2 936,64	121,33	7 814,57

4 / 8



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

účet / účetní středisko		1100	1601	1602	1000	2000	celkem
582	Poskytnuté příspěvky	13 000,00			5 000,00	0,00	18 000,00
<b>výnosy</b>		<b>1 757 543,00</b>	<b>34 990,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 394,65</b>	<b>53 900,61</b>	<b>1 866 828,26</b>
602	Tržby z prodeje služeb	0,00			0,00	53 900,61	53 900,61
644	Úroky	0,00			1 394,65	0,00	1 394,65
645	Kurové zisky	0,00			0,00	0,00	0,00
649	Jiné ostatní výnosy	0,00			0,00	0,00	0,00
684	Přijaté členské příspěvky	0,00			19 000,00	0,00	19 000,00
691	Provozní dotace	1 757 543,00	34 990,00		0,00	0,00	1 792 533,00
<b>hospod. výsledek (+ zisk, - ztráta)</b>		<b>-1 519,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15 010,00</b>	<b>-29 529,63</b>	<b>20 411,22</b>	<b>-25 647,41</b>
hospod. výsledek (+ zisk, - ztráta)						20 411,22	-25 647,41
591	Daň z příjmů		0,00			0,00	0,00
hospod. Výsledek po zdanění						<b>20 411,22</b>	<b>-25 647,41</b>

Výsledkem hospodaření je ztráta cca 25,6 tis. Kč. V rámci vedlejší výtěžné činnosti bylo dosaženo zisku 20,4 tis. Kč. Hlavní činnost generuje ztrátu cca 46,1 tis. Kč, způsobenou nezpůsobilostí některých výdajů činností v rámci aktivit PRV IV.1.1 (což vychází z nastavení dotačních pravidel) a vlastním podílem v rámci projektu na zpracování strategie (dotace z MSK). 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. 2013 1,5 mil. Kč. a cca 0,7 mil. Kč pohledávka dotace LEADER)

**Účetní závěrka byla sestavena a je k nahlédnutí v sekretariátu MAS.**

Tabulka 2: Vyhodnocení schváleného rozpočtu na rok 2013

č.p.	Název položky	Návrh rozpočtu	Stav k 31. 12. 2013
V1	Kancelářské potřeby apod.	27 000,00 Kč	9 725,97 Kč
V2	Propagační materiály	30 000,00 Kč	25 217,00 Kč
V3	Drobný hmotný majetek	0,00 Kč	0,00 Kč
V4	Spotřeba energie	27 000,00 Kč	26 319,00 Kč
V5	Opravy a udržování	5 000,00 Kč	5 563,77 Kč
V6	Cestovné	60 000,00 Kč	33 832,77 Kč
V7	Výdaje na reprezentaci	20 000,00 Kč	11 919,00 Kč
V8	Nájem	40 000,00 Kč	39 768,00 Kč
V9	Telefon, internet, poštovné	42 000,00 Kč	40 116,84 Kč
V10	Ostatní služby	40 000,00 Kč	56 166,48 Kč
V11	Drobný nehmotný majetek	0,00 Kč	0,00 Kč
V12	Mzdy	1 230 000,00 Kč	1 145 551,00 Kč
V13	Sociální, zdravotní pojištění (hrazené)	420 000,00 Kč	389 752,00 Kč
V14	Jiné sociální výdaje	31 000,00 Kč	36 578,00 Kč
V15	Daně a poplatky	1 000,00 Kč	175,00 Kč
V16	Úroky	0,00 Kč	0,00 Kč

5 / 8



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

č.p.	Název položky	Návrh rozpočtu	Stav k 31. 12. 2013
V17	Bankovní poplatky	2 000,00 Kč	2 958,00 Kč
V18	Ostatní náklady	25 000,00 Kč	27 786,57 Kč
V19	Daň z příjmu	0,00 Kč	0,00 Kč
V20	Pořízení investic/ostatní náklady - strategie	228 500,00 Kč	50 000,00 Kč
<b>Výdaje celkem</b>		<b>2 228 500,00 Kč</b>	<b>1 901 429,40 Kč</b>
P1	LEADER	1 925 000,00 Kč	1 883 583,00 Kč
P2	Příjmy z vedlejší činnosti MAS	151 000,00 Kč	51 507,00 Kč
P3	Ostatní příjmy	20 000,00 Kč	20 394,65 Kč
<b>Příjmy celkem</b>		<b>2 096 000,00 Kč</b>	<b>1 955 484,65 Kč</b>
Z1	Finanční prostředky na bankovních účtech k 1.1.	1 474 674,02 Kč	1 474 674,02 Kč
	z toho přijatá dotace MSK (zatím nečerpáno)	159 900,00 Kč	159 900,00 Kč
Z2	Finanční prostředky v pokladně a ceniny k 1.1.	8 415,00 Kč	8 415,00 Kč
<b>Disponibilní zdroje celkem k 1.1.</b>		<b>1 483 089,02 Kč</b>	<b>1 483 089,02 Kč</b>
Z1	Finanční prostředky na bankovních účtech k 31. 12.	-	1 514 072,27 Kč
	z toho přijatá dotace MSK	-	124 910,00 Kč
Z2	Finanční prostředky v pokladně a ceniny k 31.12.	-	23 072,00 Kč
<b>Disponibilní zdroje k 31. 12.</b>		<b>1 350 589,02 Kč</b>	<b>1 537 144,27 Kč</b>
<b>Rozdíl příjmů a výdajů</b>		<b>-132 500,00 Kč</b>	<b>54 055,25 Kč</b>
	<i>kontrolní rozdíl zdrojů k 31. 12. a 1. 1.</i>	-	54 055,25 Kč
H1	<b>Hospodářský výsledek (+ zisk; - ztráta)</b>	<b>28 550,00 Kč</b>	<b>-25 647,41 Kč</b>

Oproti navrženému rozpočtu došlo k úsporám (14,7 % navrhovaných výdajů) zejména v položkách osobních výdajů a cestovného a dále výdajů související s přípravou strategie (zde pouze dochází k odložení výdajů/nákladů na rok 2014). Navýšení disponibilních zdrojů o cca 54 tis. Kč došlo právě v souvislosti se snížením výše uvedených výdajů a omezením nezpůsobilých výdajů v rámci dotací (oproti předpokladu).

Položka V10 – Ostatní výdaje byla navýšena o skutečné výdaje auditu dotace a o další výdaje (účastnické poplatky apod.). Položka V14 – jiné sociální výdaje byla navýšena o neplánované náhrady při dočasné pracovní neschopnosti – v této souvislosti došlo k úspoře mzdových výdajů (V12, V13). Navýšení položky V18 – Ostatní náklady bylo způsobeno poskytnutím daru Národní sítí místních akčních skupin ČR (schváleno programovým výběrem). Položka V20 Strategie (Pořízení investic/ostatní náklady – strategie) souvisí s pořízením strategie (projekt podpořený MSK) – došlo ke změně charakteru výdaje z investičního na neinvestiční a současně s přerušением prací a posunutím termínu vyúčtování dotace na 31. 12. 2014.

Příjmy byly dosahovaly 93,3 % navrhované výše. Snížení plánovaného čerpání dotace PRV IV.1.1 (P1 LEADER) bylo zapříčiněno snížením souvisejících výdajů. Snížení předpokládaných příjmů z výtěžné činnosti bylo způsobeno vývojem poptávky a přesunem dokončení zakázky na rok 2014.





## ***b. Inventarizace majetku a závazků***

Inventarizace majetku a závazků provedena dle platných vnitřních předpisů. Nezjištěny **žádné inventární rozdíly**. Podrozvahově evidovaný drobný majetek v hodnotě cca **730 tis. Kč**. V roce 2013 nebyl pořizován ani vyřazován majetek.

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

- i. nájemní smlouva kancelář vč. dodatků
- ii. smlouvy o zpracování zakázek
- iii. smlouva o dílo na zpracování územní strategie na období 2014–2020 – doplněno o dodatek č. 1, kterým se předmět díla změnit a zakázka byla předána.

## ***d. Nakládání s finančními prostředky: objem, zůstatky, zálohy***

	Počáteční stav	Výdej	Příjem	Konečný stav
<b>Pokladna (korunová)</b>	8 365,00	8 143,00	19 000,00	19 222,00
<b>Ceniny (známky, stravenky)</b>	50,00	44 332,00	48 132,00	3 850,00
<b>Běžný bankovní účet</b>	1 474 674,02	1 920 211,90	1 959 610,15	1 514 072,27

Zálohy jsou placeny zejména na stravenky, odborná periodika, případně konference, semináře apod. MAS Pobeskydí v roce 2013 nepřijala zálohy.

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

### **Zaměstnanci MAS Pobeskydí na základě pracovní smlouvy**

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

Věra Kratochvílová – manažerka MAS (PS)

Ing. Aneta Struhalová – administrátorka projektů (PS)

Ing. Krystyna Nováková – účetní-ekonom (PS) *částečný úvazek*

## ***f. Kontrola daňových přiznání 2013***

Daň z příjmů právnických osob za rok 2013 (bude podáno do konce března 2014)

Daň silniční za rok 2013

Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ... za rok 2013

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně... za rok 2013

## ***g. Zprávy o jiných proběhnutých kontrolách činnosti MAS v roce 2013***

Standardní kontroly SZIF účetních dokladů (souvisejících s žádostmi o proplacení podaných v roce 2012) a jejich zaúčtování, přehled přijatých dotací.

7 / 8



#### 4) Výroční zpráva za rok 2013

Návrh výroční zprávy za rok 2013 byl připraven.

### 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 2013 a činilo kroky a opatření pro účelné nakládání s prostředky podle vývoje v hospodaření sdružení.

V souvislosti s nadcházejícím překlennovacím obdobím roků 2014 a 2015 komise doporučuje pokračovat ve vytváření finančních rezerv a v hledání nových finančních zdrojů při ukončení administrace programovacího období 2007–2013 a při přípravě na nové programovací období 2014–2020.

V souvislosti se zvažovaným oddělením části území v působnosti Zájmového sdružení Frýdlantsko-Beskydy od území v působnosti MAS Pobeskydí kontrolní komise upozorňuje na vznik rizika, že v příštím programovacím období 2014–2020 nebude MAS Pobeskydí (a nová MAS na území Frýdlantsko-Beskydy) podpořena z důvodu úmyslného rozdělení území a porušení principů LEADER (spolupráce, partnerství atd.).

Na základě našeho zjištění doporučujeme Valné hromadě schválení předkládané výroční zprávy o činnosti sdružení a účetní závěrky za rok 2013.

Kontrolní komise děkuje za spolupráci ze strany vedení sdružení.

Třanovice, 18. března 2014

Podpisy členů kontrolní komise

Ing. Karel Obluk  
člen komise

Libor Křen  
člen komise

Ivana Kralová  
předsedkyně komise

8 / 8

