



ZÁPIS

ze zasedání kontrolní komise MAS Pobeskydí, z. s.

*kteřé se uskutečnilo dne 25. května 2016 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 ustanovení zapisovatele a schválení ověřovatele zápisu a programu
2. Rekapitulace závěrů zasedání kontrolní komise ze dne 24. března 2015
3. Kontrola dodržování stanov a vnitřních předpisů spolku
4. Kontrola dodržování zákonů, platných pravidel, standardů MAS a SCLLD
5. Kontrola účelného hospodaření spolku
6. Projednání výroční zprávy o činnosti a hospodaření spolku za rok 2015
7. Vypracování zprávy kontrolní komise pro valnou hromadu
8. Projednání indikátorového a evaluačního plánu SCLLD
9. Úkoly kontrolní komise v oblasti kontroly metodiky způsobu výběru projektů spolkem a její dodržování, včetně vyřizování odvolání žadatelů proti výběru spolku
10. Diskuse a 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 schválen Ing. Karel Obluk. Přítomni jednomyslně schválili program.**

Ad 2. Rekapitulace závěrů zasedání kontrolní komise ze dne 24. března 2015

Ing. Krystyna Nováková zrekapitulovala závěry a doporučení z posledního vnitřního auditu za rok 2014. Konstatovala, že bylo postupováno dle doporučení. Došlo k revizi vnitřních předpisů dle doporučení a byl vyřešen proces změn rozpočtu.

Kontrolní komise bere na vědomí.

Ad 3. Kontrola dodržování stanov a vnitřních předpisů spolku

Kontrolní komise zkontrolovala dodržování stanov. 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 dodržování zákonů, platných pravidel, standardů MAS a SCLLD

Bylo ověřeno zejména dodržování následujících zákonů: zákoník práce, zákon o účetnictví, zákon o

daních z příjmů, zákon o silniční dani, zákon o veřejných zakázkách. Dále bylo posouzeno dodržování následujících platných pravidel zejm. pravidla dotačních titulů, ze kterých byly čerpány dotace. Dále bylo ověřeno dodržování Metodiky pro standardizaci Místních akčních skupin. Bylo konstatováno, že před konečnou akceptací SCLLD příslušnými ministerstvy nevznikala povinnost SCLLD dodržovat. Aktivity MAS v roce 2015 nebyly v rozporu s SCLLD.

Ad 5. Kontrola účelného hospodaření spolku

Při kontrole účelového hospodaření spolku byly ke kontrole předloženy následující dokumenty: účetní závěrka, hospodářský výsledek, rozpočet a jeho vyhodnocení. Dále proběhla kontrola: inventarizace majetku a závazků, nákupů, personální oblasti, daňových tvrzení za rok 2015.

Ad 6. Projednání výroční zprávy o činnosti a hospodaření spolku za rok 2015

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

Ad 7. Vypracování zprávy kontrolní komise pro valnou hromadu

Byla vypracována zpráva kontrolní komise o výsledcích kontrolní činnosti roku 2015 pro valnou hromadu, která je přílohou tohoto zápisu. **Kontrolní komise jednomyslně tuto zprávu schválila.**

Ad 8. Projednání indikátorového a evaluačního plánu SCLLD

Kontrolní komise projednala indikátorový a evaluační plán SCLLD zejména postup a rozsah evaluace a procesní indikátory a indikátory výstupů.

Ad 9. Úkoly kontrolní komise v oblasti kontroly metodiky způsobu výběru projektů spolkem a její dodržování, včetně vyřizování odvolání žadatelů proti výběru spolku

Ing. Krystyna Nováková upozornila na potřebu upřesnění postupu kontrolní činnosti ve vztahu k SCLLD. Jedná se o následující úkol stanovený stanovami:

- 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)

Dle pokynu řídicího orgánu IROP má kontrolní komise kontrolovat způsob výběru projektů a jeho dodržování a v této souvislosti má definovat postup a četnost kontrol.

Po diskusi bylo stanoveno, že kontrolní komise se ke kontrole metodiky způsobu výběru projektů spolku a jejího dodržování bude scházet po uplynutí lhůty pro odvolání žadatelů a nejpozději do 6 měsíců. Dle potřeby se neprodleně sejde v případně podání odvolání žadatele.

Ad 10. Diskuze a závěr zasedání

Následovala krátká diskuze o úloze MAS v území a možnostech rozšíření členské základny.

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 2015 a účetní závěrky k 31. 12. 2015.**

Předseda kontrolní komise všem poděkoval za účast a zasedání ukončil.

Příloha: Zpráva kontrolní komise o výsledcích kontrolní činnosti roku 2015

Zapsala: Ing. Krystyna Nováková

Ověřil: Ing. Karel Obluk

Zpráva kontrolní komise o výsledcích kontrolní činnosti roku 2015

Předkládaná valné hromadě

Kontrola činnosti a hospodaření MAS Pobeskydí, z. s. za rok 2015 proběhla 25. 5. 2015 od 15 hod. dle následujících bodů.

1. Kontrola dodržování stanov a vnitřních předpisů spolku
2. Kontrola dodržování zákonů, platných pravidel, standardů MAS a SCLLD
3. Kontrola účelného hospodaření spolku
4. Projednání výroční zprávy o činnosti a hospodaření spolku za rok 2015

1. Dodržování stanov a vnitřních předpisů

1.1. Dodržování stanov

V roce 2015 byly platné stanovy schválené k 4. 12. 2014. K 24. 6. 2015 byly schválené nové stanovy s úpravami vyžádané v rámci procesu standardizace místních akčních skupin. Došlo k ustanovení nového orgánu Předseda a místopředseda jako statutárního orgánu, upřesnění, že programový výbor může schvalovat změny strategie komunitně vedeného místního rozvoje, pokud je programový výbor nepovažuje za zásadní a významné a další drobná upřesnění.

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 pro programové období 2014–2020.

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

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“)

K 31. 12. 2015 byla platná Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Pobeskydí ve verzi 2015.2.1 – strategie s nepodstatnou a nevýznamnou změnou schválenou programovým výborem MAS Pobeskydí 22. prosince 2015 – změny vyplývající s doporučení jednotlivých ministerstev zejména IROP a PRV (starší verze 2015.2.0 – strategie s podstatnou a významnou změnou schválenou valnou hromadou MAS Pobeskydí 10. listopadu 2015; 2015.1.0 – strategie schválená valnou hromadou MAS Pobeskydí 27. dubna 2015). Do strategie nebyly již zahrnuta doporučení vydaná v roce 2016.

- zapojení do programů určených pro realizaci komunitně vedeného místního rozvoje nebo metody LEADER a v rámci této činnosti realizovat zejména vyhlášení výzev k podávání žádostí o podporu projektů resp. dotace, výběr projektů pro financování z programů, administrace a monitoring těchto projektů

Zapojení do programů je podmíněno hodnocením na MMR a příslušných ministerstvech a následnou akceptací (vydaním akceptačních dopisů jednotlivých ministerstev). Jedná se o operačních programů IROP, OP Zaměstnanost, OP Životní prostředí a Programu rozvoje venkova.

Strategie byla 22. prosince 2015 předložena k hodnocení na MMR. Ke dni zasedání kontrolní komise strategie prošla administrativní kontrolou a kontrolou formálních náležitostí a je ve věcném hodnocení na jednotlivých ministerstvech. Z důvodu nedodržování ze strany MMR stanovených lhůt se proces hodnocení prodlužuje a ke dni zasedání kontrolní komise je zpoždění 1,5 měsíce.

Související výdaje MAS (mzdové a režijní výdaje) budou kryty ze specifického cíle 4.2 Integrovaného regionálního operačního programu (dále “dotace 4.2 IROP”). V roce 2015 tyto výdaje představovaly zejména mzdové výdaje a pronájem kanceláře a související služby ve výši cca 263 tis. Kč. Tato dotace (v celkové výši cca 18,5 mil. Kč do roku 2023, vlastní podíl 5 %) bude na základě samostatné žádosti o podporu MAS přiznána po akceptaci strategie.

- 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

Toto zapojení umožnilo MŠMT, které v rámci Operačního programu výzkum, vývoj a vzdělávání (OP VVV) využilo možnosti MAS v animaci škol v tzv. “šablonách”. OP VVV na toto vyčlenilo prostředky, které převedlo do IROP specifického cíle 4.2. Pro nás je to závazek animace 74 školských zařízení ZŠ a MŠ. Povinností MAS je oslovit školy jednou ročně s nabídkou metodické podpory a dle zájmu škol tuto metodickou podporu poskytovat. Povinností MAS není tyto žádosti o dotaci školám zpracovávat. Související náklady budou kryty z dotace 4.2 IROP.

příprava a realizace vlastních rozvojových projektů, které naplňují strategii

Vzpomínky na budoucnost - evaluace a monitoring strategického plánování MAS Moravskoslezského kraje - projekt spolupráce MAS, zapojeno 10 MAS Moravskoslezského kraje (dotace ve výši cca 0,5 mil. Kč na MAS, leden až květen 2015).

Komunitní rozvoj venkova v Pobeskydí – podpořeno 100 % dotací z rozpočtu Moravskoslezského kraje ve výši 300 tis. Kč (říjen 2015 až duben 2016), zaměřen na činnost manažerů MAS.

Místní akční plán Frýdek-Místek – v roce 2015 probíhala příprava žádosti o dotaci a v této souvislosti byl přijat nový zaměstnanec na 0,5 úvazek (realizace projektu od března 2016 do září 2017), partnerský projekt MAS Slezská brána a Statutárního města Frýdek-Místek

- základní dotační poradenství pro právnické a fyzické osoby působící na území Pobeskydí v rámci aktivit, které naplňují strategii.

Tato činnost je vykonávána v intencích podmínek stanovených specifickým cílem 4.2 IROP. Změření na získání podpory z operačních programů a Programu rozvoje venkova. Akcent je kladen na možnosti podpory prostřednictvím MAS Pobeskydí

- vyhledávání rozvojového potenciálu, animace území a iniciace vzniku rozvojových projektů, které naplňují strategii

aktivity navazující na zpracovávání strategie, jednání odborných pracovních skupin (červenec a říjen 2015), tematické setkání "Nové cesty rozvoje zemědělství v Pobeskydí" (únor 2015)

- propagace strategie, spolku a jeho členů

Výroční zpráva o činnosti a hospodaření MAS Pobeskydí v roce 2014 (elektronická verze), pravidelná aktualizace webových a facebookových stránek, účast v diskusích u kulatého stolu pořádané ŠOV Třanovice (červen až září 2016).

pořádání seminářů, konferencí a jiných vzdělávacích a osvětových aktivit,
tematické setkání "Nové cesty rozvoje zemědělství v Pobeskydí" (únor 2015)

- lektorská činnost

nerealizováno

- 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,

Realizace projektu spolupráce MAS v MSK "Vzpomínky na budoucnost - evaluace a monitoring strategického plánování MAS Moravskoslezského kraje" (dotace ve výši cca 0,5 mil. Kč, leden až květen 2015).

Příprava rozvojového projektu OP VVV „Místní akční plán Frýdek-Místek“ ve spolupráci s partnery Statutární město Frýdek-Místek a MAS Slezská brána

Navázání a podepsání memoranda o spolupráci s MAS Slezskou bránou v oblasti projektů spolupráce MAS

Zahájena diskuse o společných projektech spolupráce MAS z MAS Hlučínsko, MAS Jablunkovsko, MAS Lašsko

U projektu spolupráce MAS je důležitá podpora a zájem členů MAS. *Proběhla diskuse jak motivovat členy.*

- 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. Spolek je partnerem Celostátní sítě pro venkov.

- provádění Strategického plánu LEADER MAS Pobeskydí pro programové období 2007–2013

V roce 2015 proběhla evaluace tj. konečné vyhodnocení tohoto plánu. Ex-post hodnocení bylo odevzdáno ve stanoveném termínu do 31. 12. 2015 na RO SZIF.

Vedlejší výdělečná činnost dle stanov:

Činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců

V roce 2015 z kapacitní důvodu nerealizováno. Realizace této činnosti v příštích letech bude ovlivněna dostupností kapacit a nutností striktního oddělení výtěžné činnosti od hlavní činnosti dotované. Podmínky za jakých je možno výtěžnou činnost vykonávat nejsou jednoznačná.

Kontrolní komise doporučuje rozšířit a upřesnit v souladu s platnou legislativou zápis v živnostenském rejstříku

c. Majetkové poměru

V souladu se stanovami byly využívány následující zdroje příjmu:

- a) účelové dotace
- b) úroky z bankovních účtů spolku
- c) výnosy z vlastní činnosti spolku (prodej nevyužívaného starého nábytku)

Dle stanov vložené finanční prostředky tj. zdroje mohou být použity pouze k realizaci předmětu činnosti spolku. V roce 2015 bylo takto činěno.

d. Hospodaření spolku

- Rozpočet byl sestaven na konci roku 2014 (vychází s plánu aktivit, činnosti pro daný rok), schválený valnou hromadou dne 4. 12. 2014.
- vedení účetnictví dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. (pro nevýtěžné organizace)
- účetnictví je rozděleno na vedlejší výtěžnou 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 závěrku a výroční zprávu 27. 4. 2015, a to ve stanovách stanoveném termínu do 6 měsíců od konce řádného účetního období.

e. Členství ve spolku, práva a povinnosti členů spolku

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. 2015) mají sídlo v Pobeskydích. Členové jsou zastupováni osobami v souladu se stanovami. Spolek vede seznam svých členů. 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 2015 nebylo zaznamenáno porušení práv a povinností členů spolku. Postupně vyvstává problém malé motivace a zapojení členů do činnosti spolku.

f. Orgány spolku

Během roku 2015 orgány spolku jednaly dle stanov a dle potřeby.

Valná hromada se sešla 3krát a v rámci svého prvního zasedání v roce 2015 schválila výroční zprávu a roční účetní závěrku za rok 2014 a Strategii komunitně vedeného místního rozvoje MAS Pobeskydích (dále strategie) ve verzi 2015.1.0. Na svém druhém zasedání 24. 6. schválila změnu stanov v souladu

s požadavky v MZE v rámci standardizace a zvolila statutární orgán předsedu (resp. předsedkyni) a místopředsedu. Na svém třetím zasedání byla zvolena výběrová komise v počtu 7 členů se zkráceným funkčním obdobím do 30. 6. 2016 a aktualizace strategie ve verzi 2015.2.0.

Programový výbor se scházel dle potřeby a plnil své povinnosti při realizaci a monitoringu Strategického plánu LEADER MAS Pobeskydí, přípravě spolku na nové programové období (standardizace, strategie). Na svém zasedání v říjnu 2015 schválil změnu rozpočtu, a v prosinci mimo zasedání schválil změnu strategie ve verzi 2015.2.1.

Kontrolní komise 24. 3. 2014 provedla vnitřní audit MAS za rok 2014.

Výběrová komise v roce 2015 nezasedala. Mimo zasedání si v listopadu zvolila předsedu.

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 2015 Ing. Krystyna Nováková, která zastupovala spolek v běžných záležitostech na základě plné moci podepsané předsedkyni programového výboru resp. předsedkyni spolku.

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

1.2. Dodržování stanov

Spolku využívá následující vnitřní předpisy (směrnice):

Číslo	Název	
S 1/2015	Účtový rozvrh	Dodrženo
S 2/2015	Vymezení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, odpisování majetku, odpisový plán a oceňování majetku	Pouze drobný majetek dodrženo
S 3/2015	Nakládání se zásobami, jejich vymezení a účtování	Netvoří zásoby
S 4/2015	Inventarizace majetku a závazků	Dodrženo
S 5/2015	Časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, vč. dohadných položek	Dodrženo
S 6/2015	Poskytování a účtování cestovních náhrad	Dodrženo
S 7/2007	Využívání služebního vozidla	Nevyužíváno
S 8/2015	Hlavní a vedlejší činnost sdružení v účetnictví	Dodrženo
S 9/2015	Archivační a skartační řád	Dodrženo
S 10/2015	Oběh dokladů	Dodrženo
S 11/2015	Pokladní regulativ	Dodrženo
S 12/2015	Silniční daň	Dodrženo
S 13/2015	Mzdová a personální evidence	Dodrženo
S 14/2015	Přepočty cizí měny a kurzové rozdíly	Dodrženo
S 15/2015	Postup evidence a účtování dotací, darů	Dodrženo
S 16/2015	Kompetence ředitele	Dodrženo

2. Kontrola dodržování zákonů, platných pravidel, standardů MAS a SCLLD

a. Spolek při své činnosti má povinnost dodržovat zejména následující zákony:

Občanský zákoník (ustanovení o spolcích, smlouvách)

Zákoník práce (pracovně právním vztah se zaměstnanci na základě pracovních smluv)

Zákon o účetnictví (a vyhláška č. 504/2002 Sb.)

Zákon o daních z příjmů (právní osoby, fyzické osoby ze závislé činnosti)

Zákon o silniční dani (pouze při využití soukromého vozidla pro účely výdělečné činnosti)

Zákon o veřejných zakázkách (zakázky v režimu zákona spolek nerealizuje a v budoucnu se jejich realizace předpokládá, při zadávání zakázek má povinnost postupovat v souladu s pravidly příslušných dotačních titulů)

b. Spolek při své činnosti je povinen dodržovat následující platná pravidla

Pravidla dotačních titulů, ze kterých čerpá dotace v roce 2015 tj.

Pravidla Programu rozvoje venkova na období 2007-2013 opatření IV.2.1

Podmínky - Podpora Místních akčních skupin Moravskoslezského kraje 2015 (RRC/10/2015)

Obecná pravidla a specifická pravidla IROP SC 4.2

Metodický pokyn pro využití integrovaných nástrojů v programovém období 2014-2020

c. Spolek při své činnosti se má řídit Metodikou pro standardizaci Místních akčních skupin

Metodika určuje zejména minimální počet členů, složení členské základny, složení a kompetence orgánů spolku. 25. listopadu 2015 spolek získal osvědčení o standardizaci a k tomuto datu spolek splňoval standardy.

Významné změny s možným dopadem na dodržování standardů:

V prosinci 2015 došlo k odstoupení jednoho člena programového výboru. Funkční období končilo v souladu s občanským zákoníkem začátkem února 2016. Následně došlo v souladu se občanským zákoníkem ke kooptaci do nejbližšího zasedání valné hromady 5 člena programového výboru, aby byla zachována podmínka standardizace, že žádná ze zájmových skupin ani veřejný sektor nemá více než 49 % členů programového výboru.

Tento postup byl v souladu s občanským zákoníkem a nebyl v rozporu se standardy. Další významné změny, které by ovlivnily plnění standardů, se neudály.

d. Spolek při své činnosti má postupovat v souladu s SCLLD

Jedná se zejména o dodržování akčního plánu (programových rámců) a implementační části. SCLLD není v této chvíli akceptována příslušnými ministerstvy a realizace nebyla zahájena.

3. Kontrola účelného hospodaření spolku

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

K 31. 12. 2015 byla sestavena (řádná) účetní závěrka. Účetní závěrka je sestavována v plném rozsahu vč. přílohy. Oba dokumenty jsou dostupné v tištěné podobě v sídle spolku.

Tabulka 1: Hospodářský výsledek roku 2015

účet / účetní středisko		1000	1700	1800	1900	2000	celkem
náklady		317 253,27	432 449,00	134 531,05	263 288,70	0,00	1 147 522,02
501	Spotřeba materiálu	7 748,90	210,40	4 244,41	0,00	0,00	12 203,71
502	Spotřeba energie	619,95	6 777,05	1 970,00	5 422,00	0,00	14 789,00
511	Opravy a udržování	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
512	Cestovné	12 485,54	1 880,88	0,00	0,00	0,00	14 366,42
513	Náklady na reprezentaci	10 818,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 818,00
518	Ostatní služby	88 117,23	31 383,07	10 156,55	16 139,20	0,00	145 796,05
521	Mzdové náklady	151 104,26	305 053,74	88 179,00	180 392,00	0,00	724 729,00
524	Zákonné sociální pojištění	22 180,73	86 718,27	29 981,50	61 335,50	0,00	200 216,00
527	Zákonné sociální náklady	3 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 400,00
531	Daň silniční	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
538	Ostatní daně a poplatky	1 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100,00
549	Jiné ostatní náklady	4 471,92	425,59	-0,41	0,00	0,00	4 897,10
582	Poskytnuté příspěvky	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
591	Daň z příjmů (daň z úroku)	206,74	0,00	0,00	0,00	0,00	206,74
výnosy		2 335,03	432 449,00	134 531,05	263 288,70	0,00	832 603,78
602	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
644	Úroky	1 088,03	0,00	0,00	0,00	0,00	1 088,03
645	Kursově zisky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
649	Jiné ostatní výnosy	1 247,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 247,00
684	Přijaté členské příspěvky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
691	Provozní dotace	0,00	432 449,00	134 531,05	263 288,70	0,00	830 268,75
hospod. výsledek (+ zisk, - ztráta)		-314 918,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-314 918,24
hospod. výsledek (+ zisk, - ztráta)		-314 918,24				0,00	-314 918,24
591	Daň z příjmů	0,00				0,00	0,00
hospod. Výsledek po zdanění		-314 918,24				0,00	-314 918,24

Výsledkem hospodaření spolku za rok 2015 je ztráta cca 315 tis. Kč. Příčinou je nezpůsobilost z pohledu realizovaných projektů výdajů souvisejících s dokončením administrace a evaluace SPL MAS Pobeskydí a dalších výdajů souvisejících s běžným provozem spolku. Tyto výdaje bylo nutno hradit s vlastních zdrojů. Náklady spolku dosáhly výše 1 148 tis. Kč, z toho cca 81 % osobní náklady (průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2015 byl 1,71). Výnosy spolku představují provozní dotace (432 tis. Kč) z Programu rozvoje venkova osa IV. LEADER opatření IV.2.1 (projekt spolupráce), rozpočtu Moravskoslezského kraje (135 tis. Kč) a předpokládaná dotace z IROP specifického cíle 4.2 (v dohadné výši 263 tis. Kč). Všechny tyto výnosy se vztahují na hlavní činnost. Všechny tyto výnosy a náklady se vztahují k hlavní činnosti. Z kapacitních důvodů v roce 2015 nebyla vyvíjena vedlejší výdělečná činnost. Členské příspěvky v roce 2015 byly ve výši 0,-- Kč.

Tabulka 2: Vyhodnocení schváleného rozpočtu na rok 2015

č.p.	Název položky	Schválený r. 4. 12. 2014	Změna č. 1 27.4.2015	Změna č. 2 26.10. 2015	Koneč. stav 31. 12. 2015
V1	Kancelářské potřeby apod.	5000,00	15000,00	10000,00	8254,71
V2	Propagační materiály	0,00	0,00	0,00	0,00
V3	Drobný hmotný majetek	0,00	0,00	3300,00	3949,00
V4	Spotřeba energie	27000,00	18000,00	18000,00	9951,00
V5	Opravy a udržování	10000,00	10000,00	0,00	0,00
V6	Cestovné	20000,00	15000,00	9500,00	14366,42
V7	Výdaje na reprezentaci	5000,00	7000,00	10000,00	10818,00
V8	Nájem	47000,00	30816,00	30816,00	30816,00
V9	Telefon, internet, poštovné	43000,00	26400,00	28000,00	28125,28
V10	Ostatní služby	30000,00	40000,00	85000,00	88356,36
V11	Drobný nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
V12	Mzdy	666134,00	662000,00	720000,00	720210,00
V13	Sociální, zdravotní pojištění (hrazené)	97666,00	122205,00	244800,00	198681,00
V14	Jiné sociální výdaje	0,00	8000,00	3300,00	3400,00
V15	Daně a poplatky	5000,00	2000,00	5000,00	1100,00
V16	Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00
V17	Bankovní poplatky	3000,00	3000,00	2500,00	2414,00
V18	Ostatní náklady	20000,00	13000,00	17000,00	17579,10
V19	Daň z příjmu	0,00	0,00	0,00	206,74
	Výdaje celkem	978800,00	972421,00	1187216,00	1138227,61
P1	LEADER	400000,00	541906,00	541906,00	541906,00
P2	Příjmy z vedlejší činnosti MAS	0,00	0,00	0,00	0,00
P3	Ostatní příjmy	1000,00	1000,00	2334,00	2335,03
P4	Projekt spolupráce MAS	500000,00	430000,00	432449,00	432449,00
P5	Dotace MSK	0,00	0,00	0,00	0,00
	Příjmy celkem	901000,00	972906,00	976689,00	976690,03
Z1	Finanční prostředky na bankovních účtech k 1.1.	1500000,00	1399603,34	1399603,34	1399603,34
Z2	Finanční prostředky v pokladně a ceniny k 1.1.	2000,00	13209,00	13209,00	13209,00
	Disponibilní zdroje celkem k 1.1.	1502000,00	1412812,34	1412812,34	1412812,34
	Rozdíl příjmů a výdajů	-77800,00	485,00	-210527,00	-161537,58
	Disponibilní zdroje k 31. 12.	1424200,00	1413297,34	1202285,34	1251274,76

Schválený rozpočet prošel dvakrát změnou. První změna byla vyvolána zejména upřesněním počátečních stavů a požadované výše dotace. Druhá změna byla vyvolána schválením realizace projektu s podporou MSK. Oproti schválenému rozpočtu na rok 2015 došlo k navýšení výdajů 16,3 % a k navýšení příjmů o 8,4 %. Výrazný rozdíl mezi navýšením příjmů a výdajů je dán posunutím příjmů dotace na začátek roku 2016. Většina rozdílů byla zohledněna v provedených změnách rozpočtu.

b. 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. Nežjištěny

žádné inventární rozdíly. Podrozvahově evidovaný drobný majetek je evidován v hodnotě cca **697 tis. Kč** (pořizovací cena). V roce 2015 byl pořízen drobný majetek (mobil) a vyřazen majetek (nadbytečný kancelářský nábytek).

c. *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
- smlouva o poskytování účetních služeb (od 11/2015)

d. *Personální oblast: externí a interní pracovníci*

Zaměstnanci MAS Pobeskydí na základě pracovní smlouvy

Ing. Krystyna Nováková – ředitelka (PS, 1 úvazek)

Věra Kratochvílová – manažerka MAS (PS, 1 úvazek, do 31. 5. 2016)

RNDr. Pavel Žiška – projektový manažer (PS, 1 úvazek, od 1. 10. 2015)

Ing. Martin Puškáč – manažer projektu (PS, 0,5 úvazek, od 1. 12. 2015)

Ing. Aneta Struhalová – administrátorka projektů (PS – rodičovská dovolená)

e. *Kontrola daňových tvrzení 2015*

Proběhla kontrola následujících daňových tvrzení

- přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015
- přiznání k dani silniční za rok 2015 – nevznikla daňová povinnost
- vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ... za rok 2015
- vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně... za rok 2015

f. *Zprávy o jiných proběhnutých kontrolách činnosti MAS v roce 2014*

Během roku 2015 proběhly následující kontroly:

- standardní kontrola SZIF účetních dokladů (souvisejících s žádostmi o proplacení podaných v roce 2014) a jejich zaúčtování, přehled přijatých dotací
- audit účelového čerpání dotace PRV opatření IV.1.1

4. Výroční zpráva za rok 2015

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, postup zpracování a schvalování Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Pobeskydí a další aktivity MAS Pobeskydí. Součástí je i souhrn účetní závěrky a vyhodnocení rozpočtu za rok 2015.

5. Zhodnocení a doporučení

Při kontrole dle bodu 1. dodržování stanov a vnitřních předpisů nebyly shledány nedostatky. Organizace postupuje dle platných stanov, které byly sestaveny v souladu se standardy MAS a novým občanským zákoníkem. Vnitřních předpisů jsou v souladu s usnesením valné hromady schvalovány předsedkyní spolku.

V bodě 2. dodržování zákonů, platných pravidel, standardů MAS a SCLLD jsme zkontrolovali přehled zákonů a platných pravidel, podle kterých spolek postupuje. Jsou dodržovány standardy MAS.

V rámci kontroly podle bodu 3. účelného hospodaření MAS nebyly shledány nedostatky. Vedení spolku postupovalo podle schváleného rozpočtu pro rok 2015 (byly provedeny 2 změny) a činilo kroky a opatření pro účelné nakládání s prostředky podle vývoje v hospodaření spolku.

Kontrolní komise doporučuje vedení MAS pro rok 2016 rozšířit a upřesnit v souladu s platnou legislativou zápis v živnostenském rejstříku.

Kontrolní komise předkládá připomínku, aby došlo k závěru roku ke schválení změny rozpočtu.

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 hospodaří. Na základě našeho zjištění doporučujeme valné hromadě schválení předkládané výroční zprávy o činnosti spolku a účetní závěrky k 31. 12. 2015.

Třanovice, 25. května 2016

Ing. Karel Obluk
předseda komise

Petr Machálek
člen komise

Ing. Michal Madzia
člen komise