

Zpráva Dozorčí rady MAS Naděje o.p.s.
o výsledcích její kontrolní činnosti za období 2018

1. ÚVOD

Dozorčí rada MAS Naděje o.p.s. (dále také DR nebo Dozorčí rada) tímto předkládá Správní radě MAS Naděje o.p.s. (dále také SR nebo Správní rada) Zprávu o výsledcích své kontrolní činnosti za období od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2018 (dále jen Zpráva o kontrolní činnosti).

2. ZASEDÁNÍ DOZORČÍ RADY

V období od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2018 se uskutečnily celkem 4 zasedání Dozorčí rady.

Jednotlivá zasedání Dozorčí rady se uskutečnila ve dnech:

- ✓ 6. června 2018;
- ✓ 19. září 2018 – společné zasedání Dozorčí a Správní rady;
- ✓ 24. října 2018;
- ✓ 12. prosince 2018.

3. SLOŽENÍ DOZORČÍ RADY

Dozorčí rada pracovala ve složení:

- Ing. Zdeněk Hrabák – předseda Dozorčí rady
- Ivana Staňková – členka Dozorčí rady
- Drahomíra Miklošová – členka Dozorčí rady

Na základě usnesení Zakladatelů MAS Naděje o.p.s. (dále také Společnost) došlo dne 11. května 2018 k opětovnému jmenování Drahomíry Miklošové členkou DR s účinností od 11. května 2018 na další 3leté funkční období.

4. KONTROLNÍ ČINNOST DOZORČÍ RADY

Na svých zasedáních se DR průběžně zabývala ekonomickou situací Společnosti a naplňováním účelu, pro který byla založena. Na základě podkladů, které jí byly pravidelně poskytovány, dozorovala práci Společnosti.

Během roku 2018 byl 1x změněn Statut Společnosti, a sice ke dni 19. září 2018. Předmětem úprav byla korektura statutu v návaznosti na soulad se změnou Zakládací smlouvy Společnosti a změna v člancích IV. – Správní rada a V. – Dozorčí rada. Změna se týkala bodů, které definují délku funkčního období členů jednotlivých orgánů, tj. možnost znovuzvolení členů SR, resp. DR, max. na dvě funkční období (6 let), kdy stejná osoba může být po uplynutí 6letého členství zvolena nejdříve po uplynutí jednoho roku. Protože toto pravidlo nevyplývá ani ze zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, a o změně a doplnění některých zákonů, ani ze Zakládací smlouvy Společnosti, byla tato podmínka ze statutu vypuštěna.

4.1) Zápisy ze zasedání a kontrola usnesení

Prostřednictvím kanceláře Společnosti byly Dozorčí radě poskytovány informace o konání zasedání Správní rady a jednotlivých orgánů organizační složky Místní partnerství MAS Naděje o.p.s. a zasílány jednotlivé zápisy z jednání, které jsou zároveň uveřejněny na webových stránkách Společnosti. Jednání se pravidelně účastnil předseda Správní rady a ředitelka Společnosti, kteří podávali informace o činnosti Společnosti.

Dozorčí rada pravidelně kontrolovala plnění svých usnesení a úkolů na svých zasedáních. Jednání a usnesení Dozorčí rady se týkala přezkoumání roční účetní závěrky za rok 2017, projednání Výroční zprávy o činnosti a hospodaření za rok 2017 a hospodaření v roce 2018. Dozorčí rada byla informována o projektech Společnosti a postupu realizace Strategie komunitně vedeného místního rozvoje či harmonogramu plánovaných výzev.

4.2) Spolupráce s ředitelkou

Ředitelka Společnosti se zúčastňovala všech zasedání Dozorčí rady a ústně i písemně informovala o činnosti a hospodaření Společnosti a o projektech.

4.3) Hospodaření

- Společnost zápisem v Příloze k účetní závěrce stále eviduje neuznatelné výdaje v projektu spolupráce „Naše vlídná nádrazí – reg. č. projektu 2/017/4210a/20000077“ ve výši 137.396,90 Kč, které jsou v řešení, vzhledem k neukončenému procesu odvolání se koordinační místní akční skupiny MAS Karlštejnsko, z.ú. ve věci neproplacené části jejích nákladů projektu ze strany poskytovatele dotace, tj. Státního zemědělského intervenčního fondu.
- Finanční prostředky z dotace Fondu Rozvoje Ústeckého kraje ve zbývající výši 638.228,16 Kč byly zúčtovávány v roce 2018 jako vlastní 5% spoluúčast celkových způsobilých výdajů projektu „Přípravné podpůrné, provozní a animační činnosti MAS Naděje o.p.s. pro období 07/2017 – 12/2023 – reg. č. projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0005271“ (Provoz a animace – II. fáze) vč. neuznatelných výdajů projektu a výdajů nad rámec projektu. Ke dni 13. února 2019 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána 3. monitorovací zpráva za rok 2018, jejíž obsahem bylo předložení dokladů, prokazujících použití prostředků v souladu s účelem dotace, v celkové výši 223.936,02 Kč. Monitorovací zpráva za rok 2018 byla dne 3. dubna 2019 schválena. Do 30. listopadu 2023 musí Společnost ještě předložit doklady prokazující použití prostředků v souladu s účelem dotace ve výši 414.292,14 Kč.
- Vzhledem k tomu, že Společnosti byla 17. července 2017 schválena podpora realizace Strategie komunitně vedeného místního rozvoje pro období 2014 – 2020, má Společnost díky tomu zajištěno průběžné financování provozních nákladů až do konce roku 2023 prostřednictvím IROP specifického cíle 4.2 (výzva č. 6). Na projekt Provoz a animace – I. fáze, reg. č. projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002446, který byl realizován v období od 1. července 2015

do 30. září 2017, plynule navázal projekt Provoz a animace – II. fáze s celkovým rozpočtem projektu ve výši 11.520.734,00 Kč rozdělených v průměru do 6 etap. Tento projekt končí ke dni 31. prosince 2023. Projekt se nyní nachází ve fázi fyzické realizace a průběžně zajišťuje financování provozu Společnosti související s naplňováním Strategie komunitně vedeného místního rozvoje. Průběžné proplacení výdajů probíhá během roku bezproblémově, v průměru ve dvouměsíčních intervalech ve výši 350 tis. Kč. V roce 2018 bylo proplaceno 1.957.983,10 Kč ponížené o 5% spoluúčast (období 10-12/2017 až 01-10/2018).

- Přestože financování podle předešlé kapitoly probíhá průběžně, na konci každého roku a na začátku roku následujícího vždy chybí Společnosti vlastní prostředky k přefinancování. Je to způsobeno dlouhou dobou tzv. uzávěrky státního rozpočtu (většinou prosinec až únor), kdy je ze strany řídicího orgánu proplácení nákladů pozastaveno. Na začátku roku 2018 toto Společnost řešila krátkodobou finanční zápůjčkou od předsedy Správní rady ve výši 90.000,00 Kč. Další průběžné proplácení probíhalo během roku 2018 bezproblémově. Ke konci roku 2018 došlo opět k problémům v plynulosti zpětného financování provozu Společnosti ze strany Ministerstva pro místní rozvoj ČR. To znamená, že ze strany řídicího orgánu IROP nedošlo k průběžnému proplácení výdajů Společnosti za měsíce 11 – 12/2018 a 01 – 02/2019. Správní rada Společnosti proto dne 26. října 2018 schválila zřízení revolvingového úvěru ve výši 660.000,00 Kč od České spořitelny, a.s. se splatností do 26. října 2019. Tento revolvingový úvěr zčásti kryje stávající finanční závazky vůči České spořitelně, a.s. (450.000,00 Kč revolvingový úvěr splatný ke dni 31. října 2018) a částečně slouží k předfinancování finančních potřeb Společnosti v souvislosti s realizací projektu tak, aby byla zabezpečena realizace Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Naděje o.p.s. v období, kdy opět dojde k uzávěrce státního rozpočtu.
- Na základě kontroly projektu „Podpora vzniku strategie komunitně vedeného místního rozvoje pro území MAS Naděje o.p.s. – reg. č. projektu CZ.1.08/3.2.00/14.00313“ (realizováno v roce 2014), ze strany Finančního úřadu, byl Společnosti uložen zpětný odvod a sankce v celkové výši 121.586,00 Kč, a to za porušení rozpočtové kázně (nedodržení povinné publicity na některých účetních dokladech). Na zpětný odvod ve výši 68.347,00 Kč má Společnost schválen splátkový kalendář (3 tis. měsíčně až do 09/2019). Sankce byla zcela prominuta.
- Ke konci roku 2018 se podařilo získat finanční dar na provoz MAS Naděje o.p.s. od společnosti CRAYON – Petr Chocholouš, s.r.o., IČ: 02356139 ve výši 45.000,00 Kč.
- Společnost nadále vymáhá pohledávku ve výši 151.830,20 Kč vzniklou v projektu „Vzájemným sdílením zkušeností k úspěšné implementaci SCLLD – reg. č. projektu 15/022/4210a/342/000012“.

Popis postupu Společnosti při vymáhání pohledávky

V říjnu 2016 byla Společností podána soudní žaloba na bývalého ředitele Společnosti ve věci vymožení pohledávky vzniklé v projektu „Vzájemným sdílením zkušeností k úspěšné implementaci SCLLD – reg. č. projektu 15/022/4210a/342/000012“, ve výši 151.830,20 Kč, skládající se z korekce, sankce a dále ze smluvních pokut, úroků, penále (VZP, OSSZ, Česká spořitelna, a.s.) včetně soudních poplatků.

Do konce roku 2016 se soud 2x pokusil o doručení platebního rozkazu, ale ani jedna zásilka nebyla adresátem vyzvednuta. První soudní jednání se mělo uskutečnit 5. června 2017, ze kterého se bývalý ředitel Společnosti omluvil. Nové řízení se mělo uskutečnit 28. srpna 2017, to však bylo ze strany soudu odročeno na 18. září 2017. V tomto termínu se nakonec jednání uskutečnilo. Bylo zahájeno hlavní líčení, které bylo po vyslechnutí obou stran přerušeno a soud uložil oběma stranám doložit doplňující doklady. Společnost tyto požadavky vypořádala. Další soudní líčení bylo naplánováno na 25. června 2018. Toto jednání bylo na žádost žalovaného odročeno na 9. července 2018. Také toto líčení bylo odročeno, a to na žádost MAS Naděje o.p.s., na 24. září 2018. Jednání se uskutečnilo a dne 1. října 2018 Okresní soud v Mostě vydal rozsudek, že žalovaný je povinen zaplatit částku 79.065,00 Kč s 8,05% úrokem z prodlení od 1. září 2016 do zaplacení. V bodě II, kde se jednalo o zaplacení částky 72.765,00 Kč s 8,05% úrokem, soud žalobu zamítnul. V bodě III soud rozhodl, že žalovaný je povinen zaplatit na nákladech řízení částku 304,00 Kč. MAS Naděje o.p.s. podala dne 30. listopadu 2018 odvolání proti tomuto rozsudku, a to z důvodu, že soud prvního stupně dospěl na základě provedených důkazů k nesprávným skutkovým zjištěním a dále, že rozhodnutí soudu prvního stupně spočívá na nesprávném právním posouzení věci. Proti rozsudku se odvolal i bývalý ředitel MAS Naděje o.p.s. Celá záležitost bude nyní předmětem jednání na úrovni Krajského soudu Ústeckého kraje.

4.4) Kontrolní mechanismy

- Výchozí a základní dokumentací pro chod Společnosti je Zakládací smlouva a Statut.
- Společnost má dále vypracován systém směrnic, který se skládá z:
 - Směrnice č. 1 – upravující oběh účetních dokladů;
 - Dispoziční oprávnění vč. podpisových vzorů;
 - Směrnice č. 2 – pro časové rozlišení nákladů a výnosů včetně dohadných položek;
 - Směrnice č. 3 – Organizace podkladní agendy;
 - Směrnice č. 4 – Řízení, financování a realizace projektů;
 - Směrnice č. 5 – pro poskytování cestovních náhrad;
 - Směrnice č. 6 – Spisový, archivační a skartační řád vč. evidence razítek;
 - Směrnice č. 7 – Pracovní řád;
 - Směrnice č. 8 – Inventarizace majetku a závazků;
 - Směrnice č. 9 – Odpisový plán;
 - Směrnice č. 10 – Interní postupy pro realizaci Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Naděje o.p.s. pro období 2014 – 2020 pro programový rámec Integrovaného regionálního operačního programu.
 - Směrnice č. 11 – Interní postupy pro realizaci Strategie komunitně vedeného místního rozvoje MAS Naděje o.p.s. pro období 2014 – 2020 pro programový rámec Programu rozvoje venkova.
 - Připravuje se směrnice č. 12 – o ochraně osobních údajů.

- Dalšími kontrolními mechanismy jsou:
 - Kontrasignace pokladních dokladů;
 - Autorizace bankovních operací předsedou Správní rady;
 - Audit účetní závěrky provedený nezávislým auditorem;
 - Audit dotace na projekt Provoz a animace – II. fáze provedený nezávislým auditorem;
 - Zprávy o plnění SCLLD;
 - Indikátorový a evaluační plán SCLLD;
 - Mid-term evaluace SCLLD;
 - Zprávy o udržitelnosti projektu Provoz a animace – I. fáze.

4.5) Účetní závěrka

Dozorčí rada provedla kontrolu účetní závěrky za rok 2018 a konstatovala, že účetnictví Společnosti nevykazuje žádné nesrovnalosti. Tento výrok je podložen zprávou nezávislého auditora.

Hospodaření Společnosti bylo od svého vzniku v každoroční ztrátě. Tento stav byl způsobem vícezdrojovým financováním.

Výsledek hospodaření k 31. prosinci 2017	801.307,48 Kč
Výsledek hospodaření k 31. prosinci 2018	96.811,10 Kč
• Hlavní činnost k 31. prosinci 2018	-36.991,90 Kč
• Vedlejší činnost k 31. prosinci 2018	133.803,00 Kč

Celková kumulovaná ztráta k 31. prosinci 2017	-458.311,23 Kč
Celková kumulovaná ztráta k 31. prosinci 2018	-361.500,13 Kč

- Ztrátu bude možné sanovat např.:
 - Hospodářskou činností, která se nabízí v souvislosti s účinností Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 o ochraně osobních údajů, zpracováním plánů rozvoje obcí, zpracováním žádostí o dotace z krajských, národních i evropských dotačních titulů mimo komunitně vedený místní rozvoj, pořádáním konferencí, metodickou pomocí či mentoringem;
 - Získáním finančních darů;
 - Vymáháním pohledávky;
 - Zvýšením členských příspěvků partnerů.

- Společnost dělí náklady na vedlejší a hlavní činnost:

Vedlejší činnost k 31. prosinci 2018	82.347,00 Kč
Hlavní činnost k 31. prosinci 2018	2.145.333,67 Kč
CELKEM NÁKLADY k 31. prosinci 2018	2.227.680,67 Kč

- Společnost dělí výnosy na vedlejší a hlavní činnost:

Vedlejší činnost k 31. prosinci 2018	216.150,00 Kč
Hlavní činnost k 31. prosinci 2018	2.108.341,77 Kč
CELKEM VÝNOSY k 31. prosinci 2018	2.324.491,77 Kč

- Zdroj příjmů obecně prospěšné společnosti:
 - Členské příspěvky
 - Hospodářská činnost
 - Finanční dary
- Zdroj příjmů organizační složky:
 - Dotace MMR ČR prostřednictvím IROP na projekt Provoz a animace – II. fáze
 - Dotace Fondu rozvoje Ústeckého kraje na projekt Podpora ÚK 2016 – 2023
- Finanční závazky obecně prospěšné společnosti:

Společnost měla revolvingový úvěr od České spořitelny, a.s. ve výši 450.000,00 Kč se splatností do 31. října 2018. Na základě usnesení Správní rady ze dne 19. března 2018 došlo ke zřízení nového finančního závazku (revolvingový úvěr) od České spořitelny, a.s. ve výši 660.000,00 Kč, kdy část úvěru byla použita na splacení předchozího finančního závazku a zbývající část byla použita na financování provozních potřeb Společnosti na přelomu roku 2018/2019. Revolvingový úvěr slouží pro předfinancování projektu Provoz a animace – II. fáze, tj. většinová část provozních nákladů Společnosti.

5. ZÁVĚR

V roce 2018 bylo vyhlášeno a administrováno 13 výzev z Operačního programu Zaměstnanost, Integrovaného regionálního operačního programu, Programu rozvoje venkova a Operačního programu Životní prostředí.

Společnost má zastoupení v několika pracovních skupinách v rámci Národní sítě MAS ČR, Regionální stálé konference Ústeckého kraje, podílí se na přípravě registru sociálních služeb a je partnerem při procesech komunitního plánování rozvoje sociálních služeb či vzdělávací politiky.

„Dozorčí rada projednala a schválila Zprávu o kontrolní činnosti ze dne 26. června 2019.“

„Dozorčí rada přezkoumala účetnictví a účetní závěrku Společnosti za rok 2018 a došla k závěru, že hospodaření Společnosti nevykazuje žádné závady“.

„Dozorčí rada doporučuje Správní radě schválit účetní závěrku Společnosti za rok 2018“.

V Mostě, dne 26. června 2019

Ing. Zdeněk Hrabák

Předseda Dozorčí rady MAS Naděje o.p.s.
