

**Zpráva Dozorčí rady MAS Naděje o.p.s.
o výsledcích její kontrolní činnosti za období 2016**

1. ÚVOD

Dozorčí rada MAS Naděje o.p.s. (dále jen DR) tímto předkládá Správní radě MAS Naděje o.p.s. (dále jen SR) Zprávu o kontrolní činnosti za období od 1. ledna 2016 do 31. prosince 2016 (dále jen „**Zpráva o kontrolní činnosti**“).

Tato Zpráva o kontrolní činnosti byla DR schválena ve znění ke dni 22. března 2017.

2. ZASEDÁNÍ DOZORČÍ RADY

V období od 1. ledna 2016 do 31. prosince 2016 se uskutečnily celkem 4 zasedání DR.

Jednotlivá zasedání DR se uskutečnila ve dnech:

- 8. března 2016;
- 29. března 2016;
- 23. května 2016;
- 22. června 2016.

3. SLOŽENÍ DOZORČÍ RADY

DR 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 jen Společnost, MAS Naděje o.p.s. nebo MAS Naděje) došlo dne 11. ledna 2016 k opětovnému jmenování Ing. Zdeňka Hrabáka členem DR s účinností od 17. ledna 2016 na opakované 3leté funkční období. Členové DR pak na svém jednání dne 8. března 2016 zvolili Ing. Zdeňka Hrabáka opět předsedou DR.

4. KONTROLNÍ ČINNOST DOZORČÍ RADY

Na svých zasedáních se DR průběžně zabývala ekonomickou situací Společnosti a naplňováním jejích záměrů. Na základě podkladů, které jí byly pravidelně poskytovány, dozorovala práci Společnosti.

Během roku 2016 byl 1 x změněn Statut Společnosti (dále jen statut) a to ke dni 18. ledna 2016. Předmětem úpravy statutu byla komplexní korektura statutu v návaznosti na soulad se změnou Základací smlouvy Společnosti, zpřesnění jednotlivých výkladů, formulací, zpřísnění pravomocí ředitele jako statutárního orgánu či jednotlivých kontrolních mechanismů. Zásadní změna se týkala přejmenování názvů povinných volených orgánů organizační složky.

4.1) Zápisy ze zasedání Správní rady, Dozorčí rady a kontrola usnesení

-

4.2) Spolupráce s ředitelem Společnosti

- Komunikace: Ředitelka Společnosti (dále jen ředitelka) se zúčastňovala zasedání DR a ústně i písemně informovala o činnosti Společnosti a o probíhajících projektech.
- Hospodaření:
 1. Neuznatelné výdaje v projektu spolupráce „Naše vlídná nádraží“ ve výši 137.396,90 Kč jsou stále v řešení vzhledem k neukončenému procesu odvolání se koordinační MAS Karlštejsko z. s., ve věci neproplacení nákladů projektu ze strany poskytovatele dotace.
 2. V projektu „Vzájemným sdílením zkušeností k úspěšné implementaci SCLLD“ došlo k pochybení ze strany bývalého ředitele Společnosti – viz usnesení SR č. 31A/2016 resp. 31B/2016 ze dne 22. února 2016, a proto byla v říjnu 2016 podána žaloba ve věci úhrady částky 151.830,20 Kč skládající se z korekce a sankce v projektu, smluvních pokut, úroků a penále a soudních poplatků. Více v bodě 4.4.
 3. Na projekt „Podpora MAS Naděje o.p.s. 2015“ obdržela Společnost zálohu ve výši 500.000,- Kč z Fondu Ústeckého kraje. Řádné vyúčtování ve výši 518.088,00 Kč předložila Společnost poskytovateli dotace v březnu roku 2016 a kladné stanovisko k ukončení projektu ze strany poskytovatele dotace obdržela dne 10. května 2016.
 4. Již koncem roku 2015 byla podána žádost o dotaci na provozní výdaje MAS Naděje z Fondu rozvoje Ústeckého kraje ve výši 1.000.000,-Kč. V květnu 2016 byla podepsána smlouva o poskytnutí dotace a finanční prostředky byly na bankovní účet připsány dne 3. června 2016. Ke dni 31. ledna 2017 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána 1. monitorovací zpráva za rok 2016, jejíž obsahem bylo předložení dokladů, prokazujících použití prostředků v souladu s účelem dotace, v celkové výši 153.186,65 Kč.
 5. K 30. červnu 2016 byla vrácena jistina (500.000,- Kč) úvěru poskytnutého na projekt „Podpora MAS Naděje o.p.s. 2015“. V návaznosti na splacení úvěru byl začátkem roku 2017 obdržen protokol o komisionálním zničení blankosměnky od poskytovatele úvěru, a sice od České spořitelny, a.s.
 6. V červenci 2016 podala Společnost žádost Hospodářské a sociální radě Mostecká z. s. o podporu projektu „Analýza problémů a potřeb mateřských a základních škol v území MAS Naděje o.p.s. za účelem efektivního nasměrování finančních prostředků z dotačních titulů ČR“ ve výši 50.000 Kč. Dokument byl úspěšně vyhotoven a celkové náklady ve výši 46.228,- Kč byly Společnosti řádně proplaceny ke konci roku 2016.

7. Ředitelka se v říjnu 2016 zúčastnila kurzu projektového řízení, na který byla poskytnuta dotace z Operačního programu Zaměstnanost prostřednictvím Úřadu práce ČR v celkové požadované výši 30.350,- Kč.
8. Většinová část úhrady provozních nákladů MAS (95 %) bude hrazena z Integrovaného regionálního operačního programu v rámci specifického cíle 4.2 prostřednictvím výzvy č. 6. Uznatelné náklady jsou již od 1. července 2015. Společnost v druhé polovině roku 2016 podala žádost o podporu v rámci této výzvy s názvem „Přípravné podpůrné, provozní a animační činnosti MAS Naděje o.p.s. pro období 2015–06/2017“ - registrační číslo projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/0002446. Prostřednictvím interní depeše ze dne 25. ledna 2017 byla obdržena informace, že tato žádost splnila podmínky věcného hodnocení/analýzy rizik. Dne 13. února 2017 byla žádost o dotaci ze strany Centra regionálního rozvoje doporučena k financování řídicímu orgánu IROP. Dne 9. března 2017 byl vydán právní akt. Společnost nyní může požádat o zpětné proplacení uskutečněných nákladů za část roku 2015, rok 2016 a část roku 2017. Vzhledem k tomu, že výsledek po 1. kole věcného hodnocení SCLLD MAS Naděje zněl „ano s výhradou“ a Společnost má závazky vůči obcím v územní působnosti v celkové výši 830.000,- doporučuje se Správní radě Společnosti schválit podání žádosti o průběžné proplacení nákladů a to mimo jiné s ohledem na znění nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1303/2013, článku 35, odstavec 1, písmeno a), který říká, že podpora komunitně vedeného místního rozvoje z příslušných ESI fondů zahrnuje přípravné podpůrné činnosti, které jsou způsobilé k financování bez ohledu na to, zda je strategie příjemce podpory vybrána k financování výběrovou komisí. Tato skutečnost je v současné době předmětem připomínek ze strany Národní sítě MAS České republiky Ministerstvu pro místní rozvoj ČR k Integrovanému regionálnímu operačnímu programu pro období 2014 – 2020 (programový dokument). 5% spoluúčast projektu bude financována prostřednictvím podpory poskytnuté z Fondu rozvoje Ústeckého kraje – viz odstavec 4.
9. Bezúročná půjčka od Ústeckého kraje ve výši 400.000,- Kč byla k 31. prosinci 2016 vrácena poskytovateli.
10. V první polovině roku 2016 docházelo k finančním problémům (absence disponibilních finančních prostředků na bankovním účtu pro úhradu běžných provozních nákladů). Proto bylo ze strany Společnosti zažádáno o dary a finanční příspěvky např. United Energy, Severočeské doly apod. Výsledkem jednání bylo poskytnutí daru ve výši 100.000,- Kč od společnosti Vršanská uhelná, a.s. a ke konci roku 2016 obdržela Společnost ještě dar ve výši 50.000,- Kč od společnosti EUROZA, s.r.o. Vzhledem k tomu, že se nepodařilo získat finanční pomoc ve formě darů v dostatečné výši, byly v dubnu 2016 poskytnuty ze strany ředitelky a předsedy Správní rady Společnosti bezúročné finanční zápůjčky v celkové výši 57.000,- Kč. Tato skutečnost byla SR vzata na vědomí. K vrácení zápůjček

došlo červnu 2016. V druhé polovině roku 2016 musela společnost požádat o finanční zápůjčky obce v územní působnosti MAS, aby získala finanční prostředky na předfinancování provozu Společnosti. Výsledkem jsou závazky ve výši 830.000,- Kč, které budou uhrazeny po proplacení provozních nákladů ze strany Integrovaného regionálního operačního programu – viz odstavec 8.

11. V roce 2016 se dařilo alespoň částečně realizovat hospodářskou činnost, jehož podstatou byla tvorba strategických rozvojových dokumentů pro obce v územní působnosti MAS. (Bečov, Lišnice).
12. V rámci své kontrolní činnosti se DR zabývala i skutečností, že projekt „Podpora vzniku strategie komunitně vedeného místního rozvoje pro území MAS Naděje o.p.s.“, realizovaný v roce 2014 byl v roce 2017 předmětem kontroly Finančního úřadu pro Ústecký kraj. Výsledkem kontrolní činnosti bylo zjištěno, že Společnosti nedodržela některá ustanovení o povinné publicitě, jejím neuvedením na některých účetních dokladech. Kontrolní orgán toto administrativní pochybení vyhodnotil jako porušení rozpočtové kázně a uložil Společnosti celkovou sankci ve výši 121.586,- Kč. Ředitelka podniku veškeré povinné kroky směrem k prominutí pokuty a penále. Finanční úřad žádosti procesně vyhověl a postoupil jí k vyřízení Generálnímu finančnímu ředitelství. Společnost nyní bude očekávat stanovisko k podané žádosti o prominutí.

4.3) Kontrolní mechanismy

Vzhledem k poučení se z chyb z předešlých let (pochybení při administraci projektů, běžné činnosti Společnosti (kontrola OSSZ apod.), nevyjasnění podmínek spoluúčastí (Naše vlídná nádraží), placení úroků z úvěrů apod. byl vypracován systém směrnic a dílčích kontrol, jehož výsledkem je:

- **Směrnice č. 1** upravující oběh účetních dokladů – schválená ke dni 11. května 2016
- **Směrnice č. 2** pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek – schválená ke dni 11. května 2016
- **Směrnice č. 3** o organizaci podkladní agendy účetní jednotky – schválená ke dni 11. května 2016
- **Dispoziční oprávnění** dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů – schválená ke dni 11. května 2016
- **Příloha č. 1** k dispozičnímu oprávnění hospodaření s rozpočtovými prostředky v rámci odpovědného místa a k přezkušování účetních dokladů podle § 11, 1 a 35 Zákona o vedení účetnictví č. 563/1991 Sb. – schválená ke dni 11. května 2016
- **Směrnice č. 4** Řízení, financování a realizace projektů – schválená ke dni 12. září 2016
- **Směrnice č. 5** Cestovní náhrady – schválení ke dni 22. června 2016
- **Směrnice č. 6** Spisový, archivační a skartační řád – schválená ke dni 12. září 2016

- **Směrnice č. 7** Pracovní řád – schválená ke dni 12. září 2016
- **Směrnice č. 8** k inventarizaci majetku a závazků – schválena ke dni 24. listopadu 2016 předsedou SR
- **Směrnice č. 9 Odpisový plán** – schválen ke dni 24. listopadu 2016 předsedou SR
- Kontrasignace podkladních dokladů
- Autorizace bankovních převodů předsedou SR

4.4) Usnesení Dozorčí rady

Jednání a usnesení DR se týkala kontroly roční závěrky, plnění finančního plánu, schválení směrnic, projednání návrhu Výroční zprávy o činnosti a hospodaření Společnosti za rok 2015. Důležitou činností byla kontrola a dozor postupu SR ve věci možných pochybení bývalého ředitele Společnosti projektech „Vzájemným sdílením zkušeností k úspěšné implementaci SCLLD“, „Podpora MAS Naděje o.p.s. 2015“ a „Smluvní pokuty a úroky z prodlení“ a „Ostatní pokuty a penále“, „Naše vlídná nádraží“.

Postup ve věci řešení agendy bývalého ředitele Společnosti – shrnutí:

Bývalý ředitel Společnosti byl v termínu do 5. února 2016 vyzván k podání písemného vyjádření ke zprávám o vyúčtování projektů „Vzájemným sdílením k úspěšné implementaci SCLLD“ a „Naše vlídná nádraží“, které vypracoval Bc. Petr Pillár. Do tohoto termínu však zprávu nevypracoval, byl proto opětovně SR vyzván k vypracování vyjádření s termínem do 15. února 2016. Protože ani v tomto termínu požadovanou zprávu nepředložil, rozhodla SR na svém jednání dne 22. února 2016 připravit předžalobní výzvu k úhradě přímé škody ve výši 151.830,20Kč (Korekce a sankce v projektu „Vzájemným sdílením zkušeností k úspěšné implementaci SCLLD“ ve výši 145.530,- Kč, a „Smluvní pokuty a úroky z prodlení“ ve výši 3.802,20 Kč a „Ostatní pokuty a penále“ ve výši 2.498,- Kč, vzniklé Společnosti činností bývalého ředitele Společnosti. Dne 26. srpna 2016 byla bývalému řediteli Společnosti zaslána doporučeně do vlastních rukou předžalobní výzva s termínem k vyjádření do 7. září 2016. Protože si bývalý ředitel Společnosti dopis nepřevzal, byla využita možnost zaslat mu výzvu pomocí datové schránky (odesláno dne 12. září 2016) s termínem k vyjádření do konce září 2016. Protože od bývalého ředitele Společnosti opět nepřišla žádná reakce, byla dne 26. října 2016 na okresní soud podána žaloba o zaplacení celkové částky 151.830,20Kč. Dne 28. listopadu 2016 soud v Mostě svým rozhodnutím uložil žalovanému do 15 dnů ode dne doručení platebního rozkazu zaplatit Společnosti pohledávku ve výši 151.830,- Kč. Lhůta končila 15. prosince 2016. Po dotazu ředitelky na soudu vyplynulo, že platební rozkaz si bývalý ředitel Společnosti nevyzvedl a bude mu zaslán znovu. Protože si ani na podruhé platební rozkaz nevyzvedl, ani nepodal odvolání či vysvětlení, bylo řízení předáno soudci, a musíme čekat na další kroky soudu.

Ve věci podezření na možné spáchání trestného činu úvěrového podvodu a porušení povinnosti při správě cizího majetku v projektu „Podpora MAS Naděje o.p.s. 2015“ bylo s ohledem

na neukončenou administraci projektu „Naše vlídná nádraží“ ze strany Koordinační MAS Karlštejsko právníkem doporučeno počkat, až dojde k uzavření projektu ze strany koordinační MAS. Projekt „Naše vlídná nádraží“ úzce souvisí s procesními kroky bývalého ředitele Společnosti ve věci čerpání úvěru na předfinancování projektu „Podpora MAS Naděje o.p.s. 2015“.

4.5) Účetní závěrka 2016

DR provedla kontrolu účetní závěrky za rok 2016 a konstatovala, že účetnictví Společnosti nevykazuje žádné nesrovnalosti. Tento výrok je podložen i průběžnou zprávou o prověrce účetnictví vypracovanou Ing. Tomášem Horou – auditorem Společnosti.

4.6) Hospodaření Společnosti

1. Hospodaření Společnosti je od svého vzniku v každoroční ztrátě. Tento stav je způsobem vícezdrojovým financováním.

- Výsledek hospodaření k 31. prosinci 2015 - 281.333,37 Kč
- Výsledek hospodaření k 31. prosinci 2016 - **619.919,98 Kč**
 - o Hlavní činnost k 31. prosinci 2016 - 628.337,98 Kč
 - o Vedlejší činnosti k 31. prosinci 2016 8.418,00 Kč
- Takto vysoká ztráta je způsobena obdrženou provozní dotací od Ústeckého kraje ve výši 1.000.000,- Kč. Protože se dotace každoročně zúčtovává, je pro Společnost závazkem. Společnost za rok 2016 vyúčtovala náklady ve výši 153.183,65 Kč, tudíž zbývající část zálohy ve výši 846.816,35 Kč je závazkem vůči Fondu rozvoje Ústeckého kraje. Postupným zúčtováním v následujících letech se bude tato část ztráty snižovat.
- Celková kumulovaná ztráta k 31. prosinci 2016 - **1.259.618,71 Kč**

Zbývající ztrátu bude možno sanovat z budoucích prostředků na provoz ve velmi omezené míře.

Ztrátu bude možné sanovat např.:

- Vymáháním pohledávky za bývalým ředitelem Společnosti;
- Získáním finančních darů (i opakovaně v průběhu období 2017 - 2023);
- Zvýšením členských příspěvků partnerů;
- Vlastní hospodářskou činností.

2. Společnost dělí své uskutečněné náklady na vedlejší a hlavní činnost.

- Vedlejší činnost k 31. prosinci 2016 0,00 Kč
- Hlavní činnost k 31. prosinci 2016 968.908,26 Kč

3. Společnost dále dělí své uskutečněné náklady z hlavní činnosti na náklady obecně prospěšné společnosti a náklady organizační složky.

- Náklady obecně prospěšné společnosti k 31. prosinci 2016 236.242,46 Kč
- Náklady organizační složky k 31. prosinci 2016 732.665,80 Kč

Náklady obecně prospěšné společnosti byly hrazeny z:

- Částečně ze zálohy dotace z Fondu rozvoje Ústeckého kraje;
- Členskými příspěvky partnerů;
- Vlastní hospodářskou činností;
- Poskytnutými finančními dary.

Náklady organizační složky byly hrazeny z:

- 95 % z dotace Integrovaného regionálního operačního programu (předfinancováno finančními zápůjčkami od obcí v územní působnosti);
- 5% kofinancování z dotace z Fondu rozvoje Ústeckého kraje.

V současné době dosahují přímé dluhy Společnosti 830.000,- Kč (půjčky od obcí v územní působnosti MAS Naděje o.p.s.), které budou splaceny z prostředků, které Společnost obdrží z Integrovaného regionálního operačního programu - viz bod 4.2 odstavec 8.

Návrh na usnesení pro DR

„Dozorčí rada MAS Naděje o.p.s. přezkoumala účetnictví a účetní závěrku MAS Naděje o.p.s. za rok 2016 a došla k závěru, že hospodaření MAS Naděje o.p.s. nevykazuje žádné závady.“

„Dozorčí rada MAS Naděje o.p.s. doporučuje Správní radě MAS Naděje o.p.s. schválit účetní závěrku MAS Naděje o.p.s. za rok 2016.“

5. ZÁVĚR

- Velice pozitivní výsledkem za rok 2016 je zpracování Strategie komunitně vedeného místního rozvoje Společnosti pro období 2014–2020 SCLLD a podání žádosti o její podporu. Žádost o podporu byla podána dne 30. března 2016. Teprve ke dni 17. října 2016 byly splněny podmínky formálních náležitostí a přijatelnosti. Způsobeno nezvládnutým procesem hodnocení ze strany řídicího orgánu – veliké zpoždění. Úspěch je to právem, protože zhruba 10 % podaných žádostí podmínky formálních náležitostí a přijatelnosti nesplní. Lze jen doufat, že se situace již nebude komplikovat.
- Dalším úspěchem je schválení žádosti o podporu z Integrovaného regionálního operačního programu, protože z celkových 183 předložených žádostí o podporu je celých 42 žádostí o podporu ukončeno či staženo žadatelem, což je necelých 23 % a MAS Naděje o.p.s. mezi nimi není.
- Podařilo se stabilizovat lidský potenciál kanceláře, nastavení procesů ve Společnosti. Máme dostatek pokory a sebereflexe a jsme si vědomi špatných manažerských postupů v minulém období.

- Stali jsme se respektovanými partnery – MAS Naděje je účastna v několika pracovních skupinách ať v rámci Národní sítě MAS České republiky, ale i například v rámci Regionální stáje konference Ústeckého kraje. Byli jsme přizváni do pracovních skupin k připomínkování Strategie restrukturalizace Ústeckého a Karlovarského kraje, podílíme se na přípravě registru sociálních služeb v rámci Ústeckého kraje a podobně.

Vypracoval: Ing. Zdeněk Hrabák
předseda Dozorčí rady MAS Naděje o.p.s.