

Zpráva Dozorčí rady MAS Naděje o.p.s.
o výsledcích její kontrolní činnosti za období 2015

1. ÚVOD

Dozorčí rada MAS Naděje o.p.s. (dále jen DR) tímto předkládá Správní radě MAS Naděje o.p.s. (dále jen SR) svou Zprávu o kontrolní činnosti za období od 1. ledna 2015 do 31. prosince 2015 (dále jen „**Zpráva o kontrolní činnosti**“).

Tato Zpráva o kontrolní činnosti byla DR schválena ve znění ke dni 23. května 2016.

2. ZASEDÁNÍ DOZORČÍ RADY

V období od 1. ledna 2015 do 31. prosince 2015 se uskutečnily celkem 4 zasedání DR. Jednotlivá zasedání DR se uskutečnila ve dnech:

- 24. února 2015
- 15. června 2015
- 22. října 2015
- 7. prosince 2015.

3. SLOŽENÍ DOZORČÍ RADY

DR pracovala ve složení:

- | | |
|----------------------|--------------------------------|
| • Ing. Zdeněk Hrabák | – předseda Dozorčí rady |
| • Ivana Staňková | – člen Dozorčí rady |
| • Ing. Pavel Novák | – člen Dozorčí rady |
- (rezignoval dne 4. května 2015)

Na základě usnesení zakladatelů MAS Naděje o.p.s. (dále jen Společnost) došlo dne 11. května 2015 k obměně členů DR:

- | | |
|-----------------------|--------------------------------|
| • Ing. Zdeněk Hrabák | – předseda Dozorčí rady |
| • Ivana Staňková | – člen Dozorčí rady |
| • Drahomíra Miklošová | – člen Dozorčí rady |

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 2015 byl 2 x změněn statut Společnosti (ke 2. únoru 2015 a k 7. září 2015) a je třeba na následující události nahlížet v rámci platných statutů v daný časový okamžik (realizace komunitně vedeného místního rozvoje, vymezení pravomocí SR a ředitele Společnosti, soulad při obsazování orgánů Společnosti s metodou Leader, úprava názvů orgánů organizační složky Společnosti Místní partnerství (dále jen MP), úprava kompetencí Valné hromady MP apod.).

4.1) Zápis zasedání Správní rady, Dozorčí rady a kontrola usnesení

Docházka: DR doporučuje ředitelce Společnosti, aby byli v zápisech jmenovitě uváděni přítomní členové orgánů Společnosti a hosté. Formulace „dle prezenční listiny“ není dostatečná v okamžiku, kdy prezenční listiny nejsou součástí oficiálně zasílaných zápisů.

Kontrola usnesení: Je třeba dbát na správné vyjádření ohledně rekapitulace přijatých usnesení a jejich (ne)splnění tak, aby bylo ze zápisu zřejmé, čeho se usnesení týkalo a jak bylo vyřešeno (správně – viz např. SR ze dne 12. ledna 2016, špatně – viz např. SR MP ze dne 23. listopadu 2015).

4.2) Spolupráce s ředitelem Společnosti

a) Komunikace: Ředitel se zúčastňoval zasedání DR a ústně informoval o činnosti o.p.s. a o probíhajících projektech. Bohužel na žádném zasedání DR nepředložil žádný písemný podklad, na základě kterého by bylo možné jednotlivé kroky kontrolovat.

Stejně tak nebyly SR ředitelem předloženy žádné závěrečné zprávy a vyhodnocení jednotlivých projektů včetně finančního vyúčtování projektů, což bylo v průběhu roku 2015 ze strany SR kritizováno.

b) Hospodaření: Ředitel hospodařil s prostředky o.p.s. dle svého uvážení a používal peníze z nových projektů (úvěrů) na úhradu stávajících závazků bez souhlasu SR.

- Například úvěr na projekt „Animace“ byl zatížen 2 korekcemi ve výši 159.000,-Kč a 36.000,-Kč a sankcí ve výši 100 %, tj. 195.610,-Kč, celkem 391.220,-Kč (korekce a sankce byly po odvolání z větší části zrušeny a následně proplaceny).

Aby mohl splatit úvěr na tento projekt, použil finančních prostředků z úvěru na projekt „Naše vlídná nádraží“ ve výši 400.000,-Kč. Po „úspěšném“ odvolání a došlé platbě od SZIFu ve výši 378.260,-Kč vrátil na účet projektu „Naše vlídná nádraží“ částku ve výši 379.000,-Kč.

- V projektu spolupráce „Vzájemným sdílením zkušeností k úspěšné implementaci SCLLD“ chyběly v projektu peníze na proplacení nákladů a ředitel půjčil o.p.s.

své soukromé peníze bez předchozího souhlasu SR. Ředitel o této situaci zpětně informoval DR na zasedání dne 15. června 2015 a DR mu doporučila projednat tento postup a nechat si ho schválit SR, ta tento nestandardní postup projednala 16. června 2015 a Smlouvu o půjčce s ředitelem schválila.

Během roku 2015 došlo k mnoha finančním problémům (korekce, neuznatelné náklady, penále a pokuty), které navázaly na ztrátové hospodaření z předešlých let (kumulovaná ztráta – 443 tis. Kč k 31. prosinci 2014) a přesto nepřišel ze strany ředitele žádný návrh na financování těchto nakumulovaných problémů a ani požadavek z jeho strany na řešení finanční situace SR, Valnou hromadou MP nebo zakladateli Společnosti.

4.3) Kontrolní mechanismy

Během roku se objevovaly informace ohledně různých pochybení při administrování projektů, běžné činnosti o.p.s. (kontrola OSSZ), nevyjasnění podmínek spoluúčastí (Naše vlídná nádraží), placení úroků z úvěrů apod.

Z větší části se domníváme, že se jedná o chyby vyplývající ze situace, kdy plánované období 2014-2020 mělo začít fungovat již před 2 lety a do „prostoru“ MASky měly již 2 roky plynout jak finanční prostředky na projekty, tak prostředky zajišťující samotný provoz a funkčnost Společnosti.

Bohužel se do konce roku 2015 financování MASEk nijak nespustilo a MASky byly a jsou nuceny hledat další, náhradní, dočasné zdroje financování jako jsou různé programy Ministerstva pro místní rozvoj ČR a SZIFu, pomoc kraje, sponzorů apod.

Další dílčí, ale významné chyby vznikly samotnou činností MASky (OSSZ, korekce atd.), kdy byly prováděny např. úkony, které nebyly součástí schváleného projektu a tyto změny nebyly řídicím orgánem schváleny, a proto byly tyto náklady zařazeny do kategorie neuznatelných nákladů apod.

Proto bylo na pravidelných poradách SR MP konstatováno, že je nutné nastavit kontrolní mechanismus (předpis), který by definoval jednotlivé kroky na začátku, během a na konci jednotlivých projektů (výzev).

DR uložila svým usnesením č. 26/2015 manažerce pro SCLLD k vypracování příslušného předpisu do konce 05/2016.

4.4) Usnesení Dozorčí rady

DR přijala kromě běžných usnesení, usnesení č. 24B/2015 ze dne 7. prosince 2015, ve kterém poukázala na udělení korekce ve výši 145.530,-Kč v projektu spolupráce –

„Vzájemným sdílením zkušenosti k úspěšné implementaci SCLLD“ za pochybení ředitele o.p.s. ve vyúčtování projektu a vyzvala SR k přijmutí řešení vzniklé škody ve vztahu k řediteli o.p.s.

4.5) Účetní závěrka 2015

DR provedla kontrolu účetní závěrky za rok 2015 a konstatovala, že účetnictví Společnosti vykazovalo značné formální nejasnosti. Proto byl kontaktován auditor Ing. Tomáš Hora, který prováděl audit Společnosti, který nejasnosti a nesprávné účetní postupy potvrdil s tím, že celkový výsledek hospodaření Společnosti souhlasí.

Od 1. ledna 2016 je účetnictví o.p.s. vedeno novou účetní, se kterou byly všechny nejasnosti a nesprávné postupy účtování konzultovány. Předpokládáme proto, že vedení účetnictví v roce 2016 bude vedeno objektivně a formálně a obsahově správně.

4.6) Hospodaření Společnosti

Hospodaření Společnosti je od svého vzniku v každoroční ztrátě, která k 31. prosinci 2014 činila - 443.387,76,-Kč.

Hospodářský výsledek v roce 2015 činil – 281.333,37 Kč.

Celková kumulovaná ztráta k 31. prosinci 2015 je – 639.698,73 Kč.

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

Úhradu ztráty bude možné sanovat např.:

- 1) vymáháním pohledávek za bývalým ředitelem o.p.s.
- 2) získáním darů z velkých i malých společností v našem prostoru (i opakovaně v průběhu programového období)
- 3) získáním darů z Ústeckého kraje a Hospodářské a sociální rady Mostecka
- 4) zvýšením členských příspěvků partnerů
- 5) vlastní hospodářskou činností

V současné době dosahují dluhy Společnosti cca 950 tis. Kč (úvěr od České spořitelny, a.s., bezúročná půjčka od Ústeckého kraje), na které nemá Společnost finanční krytí. Zároveň Společnost nemá finanční krytí na svoji běžnou činnost (mzdy, nájmy, provozní prostředky apod.).

5. ZÁVĚR

- a) Zásadním pozitivním výsledkem roku 2015 je získání Osvědčení o splnění standardů MAS pro programové období 2014 – 2020. Bez tohoto Osvědčení by MASka nemohla plnit svou funkci.
- b) Dalším neméně pozitivním výsledkem je zpracování a podání Strategie, která je (bude-li schválena) po „standardizaci“ druhým a pro čerpání finančních prostředků nezbytným krokem.
- c) Pro budoucí fungování o.p.s. a Místního partnerství bude nezbytné zpracovat a nastavit pracovní postupy a procesy tak, aby byly v maximální možné míře eliminovány případné chyby při administraci a realizaci projektů. Otázkou je, zda to řešit přijmutím dalšího pracovníka (pracovníků) nebo externí poradenskou firmou, protože tato kontrola nemůže být v kompetenci DR ani Kontrolního výboru MP.
- d) Pro úhradu stávajících dluhů je třeba postupovat dle doporučení v bodě 4.6.

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