

**Zpráva Dozorčí rady MAS Naděje o.p.s.**  
**o výsledcích její kontrolní činnosti za období 2017**

## **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 2017 do 31. prosince 2017 (dále jen Zpráva o kontrolní činnosti).

## **2. ZASEDÁNÍ DOZORČÍ RADY**

V období od 1. ledna 2017 do 31. prosince 2017 se uskutečnily celkem 4 zasedání Dozorčí rady.

Jednotlivá zasedání Dozorčí rady se uskutečnila ve dnech:

- ✓ 22. března 2017;
- ✓ 19. června 2017 – společné zasedání Dozorčí a Správní rady;
- ✓ 19. září 2017;
- ✓ 13. prosince 2017.

## **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 15. března 2017 k opětovnému jmenování paní Ivany Staňkové členkou DR s účinností od 27. května 2017 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 2017 byl 2x změněn Statut Společnosti, a sice ke dni 29. března 2017 a ke dni 25. září 2017. Předmětem úprav byla korektura statutu v návaznosti na soulad se změnou Zakládací smlouvy Společnosti, zpřesnění jednotlivých výkladů, formulací a procesních změn např. v článcích o Účetnictví, Finančním plánu, Výroční zprávě a orgánech společnosti.

### **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 zaslány

jednotlivé zápisy z jednání, které jsou zároveň uveřejněny na webových stránkách Společnosti. Jednání se pravidelně účastnil předseda Správní rady, který podával 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 2016, projednání Výroční zprávy o činnosti a hospodaření za rok 2016 a hospodaření v roce 2017. 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 stále 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.
- V projektu „Vzájemným sdílením zkušeností k úspěšné implementaci SCLLD – reg. č. projektu 15/022/4210a/342/000012“ došlo k pochybení ze strany bývalého ředitele Společnosti, a proto byla v říjnu 2016 podána žaloba ve věci úhrady částky 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 je naplánováno na dne 25. června 2018.
- Finanční prostředky z dotace Fondu Rozvoje Ústeckého kraje ve zbývajícím výši 846.816,35 Kč byly zúčtovávány v roce 2017 jako vlastní 5% spoluúčast celkových způsobilých výdajů projektu „Přípravné podpůrné, provozní a animační činnosti MAS Naděje o.p.s. pro období 2015 – 06/2017 – reg. č. projektu CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0002446“ (Provoz a animace – I. fáze) a 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 projektů a výdajů nad rámec projektů. Ke dni 25. ledna 2018 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána 2. monitorovací zpráva za rok 2017, jejíž obsahem bylo

předložení dokladů, prokazujících použití prostředků v souladu s účelem dotace, v celkové výši 208.588,19 Kč. Monitorovací zpráva za rok 2017 byla dne 6. března 2018 schválena. Do 30. listopadu 2023 musí Společnost ještě předložit doklady prokazující použití prostředků v souladu s účelem dotace ve výši 638.228,16 Kč.

- Počátkem května 2017 chyběl dostatek disponibilních finančních prostředků na bankovních účtech pro úhradu běžných provozních nákladů. Proto byly ze strany ředitelky Společnosti a předsedy Správní rady poskytnuty bezúročné finanční zápůjčky v celkové výši 70.000,00 Kč. Tyto byly splaceny počátkem června 2017.
- 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 financování provozních nákladů až do konce roku 2023 prostřednictvím IROP specifického cíle 4.2 (výzva č. 6). V rámci tohoto specifického cíle byl dokončen, tzn. zpětně profinancován, projekt Provoz a animace – I. fáze s celkovými způsobilými výdaji ve výši 1.721.480,03 Kč s počátkem doby realizace od 1. července 2015 do 30. září 2017. Ke konci října 2017 byla podána Závěrečná žádost o platbu a Závěrečná zpráva o realizaci projektu. Závěrečná zpráva o realizaci projektu byla z hlediska obsahové kvality schválena ze strany řídicího orgánu dne 24. ledna 2018. Závěrečná žádost o platbu byla schválena dne 13. března 2018. Z rozhodnutí řídicího orgánu byly ze soupisky dokladů vyřazeny doklady v celkové výši 13.663,57 Kč určené jako nezpůsobilé výdaje projektu.
- První proplacená průběžná platba v rámci projektu Provoz a animace – I. fáze ve výši 1.043.785,67 Kč byla připsána na bankovní účet Společnosti v červnu 2017. Díky této platbě mohly být uhrazeny finanční zápůjčky od některých obcí v územní působnosti MAS Naděje o.p.s. z konce roku 2016 a to včetně bezúročných finančních zápůjček od ředitelky a předsedy Správní rady Společnosti z období 05/2017.
- Na projekt Provoz a animace – I. fáze od 1. října 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 ročních etap. Tento projekt končí ke dni 31. prosince 2023. Projekt se nyní nachází ve fázi fyzické realizace a má zajistit financování provozu Společnosti související s naplňováním Strategie komunitně vedeného místního rozvoje. Průběžné proplacení výdajů v současnosti probíhá bezproblémově ve dvouměsíčních intervalech v průměrné výši 250 tis. Kč.
- Ke konci roku 2017 došlo k problémům v plynulosti zpětného financování provozu Společnosti ze strany MMR ČR. Tyto problémy vznikly kvůli uzávěrce státního rozpočtu (od pol. prosince 2017 do konce února 2018), a kvůli stanovení minimálního limitu výše „žádosti o průběžnou platbu“ na částku 150 tis. Společnosti tak chyběly prostředky na předfinancování provozu. Správní rada proto schválila přijetí krátkodobé finanční zápůjčky od ředitelky a předsedy Správní rady Společnosti v celkové výši 160.000,00 Kč. Následně Správní rada Společnosti schválila zřízení finančního závazku (revolvingového úvěru) od České spořitelny, a.s. v celkové výši 450.000,00 Kč se splatností do 31. října 2018. Je předpoklad, že podobná situace se bude opakovat i na přelomu roku 2018/2019, proto přijala Správní rada v 03/2018 usnesení o zřízení finančního závazku (zřízení revolvingového

úvěru) od České spořitelny, a.s. v celkové výši 660.000,00 Kč se splatností cca do 04/2019, aby mohla jednak splatit stávající revolvingový úvěr a současně předfinancovat provoz (projekt Provoz a animace – II. fáze) i na přelomu roku 2018/2019. Smlouva o úvěru nebyla doposud podepsána – bude řešeno v průběhu roku 2018.

- Na konci října 2017 přistoupila Valná hromada Místního partnerství MAS Naděje o.p.s. ke zvýšení členských příspěvků s účinností od 1. ledna 2018.
- 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“, ze strany Finančního úřadu, realizovaného v roce 2014, byly Společnosti uloženy odvody a sankce v celkové výši 121.586,00 Kč, a to za porušení rozpočtové kázně (nedodržení povinné publicity na některých účetních dokladech). Společnost proto podala žádost o posečkání platby a prominutí platby u Finančního úřadu Most. Finanční úřad Most žádostem procesně vyhověl a postoupil je Generálnímu finančnímu ředitelství. Penále ve výši 52.346,00 Kč byly Společnosti prominuty, ale odvod do státního rozpočtu ve výši 69.240,00 Kč je Společnost povinna uhradit. Společnosti byl na tento odvod schválen splátkový kalendář po 3 tis. měsíčně až do 09/2019.
- V listopadu 2017 byly Společnosti doručeny platební výměry za pozdní úhrady záloh daní z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a vybírané dle zvláštní sazby, za období působnosti bývalého ředitele Společnosti v letech 2014 a 2015 v celkové výši 16.668,00 Kč. Platební výměry byly řádně uhrazeny, byla zřízena daňová informační schránka a tato částka bude předmětem vymáhání v rámci žaloby vedené proti bývalému řediteli Společnosti.
- Ke konci roku 2017 se podařilo získat finanční dar na provoz Společnosti od společnosti EUROZA, s.r.o., IČ: 25472780 ve výši 65.000,00 Kč.

#### **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
- V současné době je v přípravě Směrnice č. 12 – o ochraně osobních údajů.
- Dalšími kontrolními mechanismy jsou:
  - Kontrasignace pokladních dokladů;
  - Autorizace bankovních převodů předsedou Správní rady;
  - Audit účetní závěrky provedený nezávislých auditorem;
  - Audit dotace na projekt Provoz a animace – I. fáze provedený nezávislých auditorem;
  - Audit dotace na projekt Provoz a animace – II. fáze provedený nezávislých auditorem.

#### **4.5) Účetní závěrka**

Dozorčí rada provedla kontrolu účetní závěrky za rok 2017 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 2016   | -619.919,98 Kč   |
| • <u>Výsledek hospodaření k 31. prosinci 2017</u>  | 801.307,48 Kč    |
| ○ Hlavní činnost k 31. prosinci 2017   | 801.307,48 Kč    |
| ○ Vedlejší činnosti k 31. prosinci 2017  | 0,00 Kč          |
| • Celková kumulovaná ztráta k 31. prosinci 2016  | -1.259.618,71 Kč |
| • <u>Celková kumulovaná ztráta k 31. prosinci 2017</u>   | -458.311,23 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 za bývalým ředitelem Společnosti;   |                  |
| ○ Zvýšením členských příspěvků partnerů.   |                  |

- Společnost dělí náklady na vedlejší a hlavní činnost:
  - Vedlejší činnost k 31. prosinci 2017 0,00 Kč
  - Hlavní činnost k 31. prosinci 2017 1.533.841,79 Kč
- Zdroj příjmů obecně prospěšné společnosti:
  - Členské příspěvky
  - Hospodářská činnost
  - Finanční dar
- Zdroj příjmů organizační složky:
  - Dotace MMR ČR prostřednictvím IROP na projekt Provoz a animace – I. fáze
  - 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 má v současné době vyčerpaný revolvingový úvěr od České spořitelny, a.s. ve výši 449.998,50 Kč se splatností do 31. října 2018. Na základě usnesení Správní rady ze dne 19. března 2018 dojde ke zřízení nového finančního závazku (revolvingový úvěr) od České spořitelny, a.s. ve výši 660.000,00 Kč, kde částka 450.000,00 Kč bude použita pro splacení stávajícího finančního závazku a zbývající část bude použita na předfinancování provozních potřeb Společnosti na přelomu roku 2018/2019 – z největší části na předfinancování projektu Provoz a animace – II. fáze.

## 5. ZÁVĚR

- Nejzásadnější informací za rok 2017 bylo schválení podpory Strategie komunitně vedeného místního rozvoje pro období 2014 – 2020, díky které se stabilizovala finanční situace v organizaci.
- Schválením podpory Strategie komunitně vedeného místního rozvoje pro období 2014 – 2020 mohla začít příprava na vyhlášení výzev, díky kterým může být započat rozvoj a podpora venkovského prostoru prostřednictvím kvalitních projektů a plnohodnotně plněn účel, pro který byla obecně prospěšná společnost založena.
- Realizační tým Společnosti byl posílen o nového projektového manažera.
- 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 6. 6. 2018“.**

**„Dozorčí rada přezkoumala účetnictví a účetní závěrku Společnosti za rok 2017 a došla k závěru, že hospodaření Společnosti nevykazuje žádné závady“.**

**„Dozorčí rada doporučuje Správní radě schválit účetní závěrku Společnosti za rok 2017“.**

V Lišnici dne 6. 6. 2018

Ing. Zdeněk Hrabák

Předseda Dozorčí rady MAS Naděje o.p.s.

\_\_\_\_\_