

**Protokol o kontrole
Hospodaření a vedení dokumentace
Místní akční skupiny Brána Vysočiny, z. s. (dále jen MAS BV)**

vykonané dne 9. 9. 2015

Členové kontrolní komise: p. Miroslav Pálka, Ing. Miloslav Ondráček,
Za MAS BV : Ph.Dr. Libuše Beranová, manažerka MAS BV
Účetní MAS BV: Ing. Kateřina Skoupá
Předmět kontroly: a) Hospodaření MAS BV
b) Vedení základní dokumentace MAS BV
Kontrolované období: Od 1. 1. 2015 do 31. 8. 2015

1. Hospodaření MAS BV

a) Účetnictví MAS BV

- Pravomoci pro schvalování plateb jsou dány Stanovami MAS BV:
 - do 20.000 Kč - předseda MAS BV
 - do 100.000 Kč - předseda MAS BV + PgV MAS BV
 - do 500.000 Kč - předseda MAS BV + PgV + KK
 - nad 500.000 Kč - Valná hromada MAS BV

Pravomoci a vedení účetnictví jsou dále popsány v interních dokumentech:

Vedení účetnictví

Jednací řád kontrolní komise

- **Účetní Ing. Kateřina Skoupá** vede účetnictví MAS BV od 1. 4. 2015. Při předání účetnictví byl sepsán „Předávací protokol dokladů a dokumentů MAS BV za rok 2012 – 2015“ mezi předávající paní Helenou Adamcovou a přebírající Ing. Kateřinou Skoupou. Kromě účetních dokladů za roky 2013 – 2015 (faktury, pokladní doklady, bankovní doklady, výsledovky a podobně), interní dokumentace, smluv a dohod, pracovních výkazů, výplatních lístků, mzdových lístků, korespondence a dalších dokumentů, byl předán i notebook Asus s účetním programem Money S3. Předávací protokol potvrdil dne 31. 3. 2015 Bc. Jiří Dospíšil, předseda MAS BV.
- Při převzetí funkce účetní byla paní Helenou Adamcovou předána Ing. Kateřině Skoupé zápisem i pokladna, ve které byla hotovost 1 422,00 Kč.
- „**Dohoda o hmotné odpovědnosti**“ byla uzavřena mezi MAS BV a Ing. Kateřinou Skoupou dne 1. 4. 2015. Za zaměstnavatele podepsal smlouvu předseda MAS BV Bc. Jiří Dospíšil.
- „**Dohoda o provedení práce**“ mezi MAS BV a Ing. Kateřinou Skoupou byla uzavřena 31. 3. 2015 a mimo jiné obsahuje:
 - Sjednaný pracovní úkol: Vedení účetnictví.
 - Platnost dohody na dobu určitou od 1. 4. 2015 do 31. 12. 2015.
 - Rozsah práce maximálně do 10 hodin za měsíc.
 - Stanovenou odměnu 250 Kč za hodinu (dle měsíčního výkazu práce s uvedením počtu účtovaných položek).
 - Práci převezme předseda programového výboru MAS BV.
 - Ustanovení, že dohoda je uzavřena dle § 75 zákoníku práce s omezením 300 hodin za rok.Dohodu za MAS BV podepsal 31. 3. 2015 předseda MAS BV Bc. Jiří Dospíšil.

- **Vykazování odpracovaných hodin:**

Byly předloženy tyto výkazy odpracovaných hodin:

- Za měsíc leden 2015:
Druh činnosti: inventarizace účtů dle středisek, vyhotovení dohod o provedení práce, výpočet DPP, mzdové listy, potvrzení o zdanitelných příjmech, kontrola a tisk sestav za rok 2014, účetnické práce za leden 2015.
Počet hodin: 15 náklady: 3 750,00 Kč předkládá: Helena Adamcová
- Za měsíc únor 2015:
Druh činnosti: příprava podkladů pro kontrolní výbor MAS, účast na jednání valné hromady, účetnické práce za únor 2015, aktualizace účetního rozvrhu, výpočet DPP, evidenční listy, VZP p. Kotalová.
Počet hodin: 15 náklady: 3 750,00 Kč předkládá: Helena Adamcová
- Za měsíc březen 2015:
Druh činnosti: spolupráce s manažerkou MAS na tvorbě směrnice o účetnictví, účetnické práce za březen 2015, příprava podkladů pro předání agendy MAS, vytvoření předávacího protokolu, výpočet DPP za březen 2015, předání účetnictví MAS a zaškolení paní Skoupé.
Počet hodin: 13 náklady: 3 250,00 Kč předkládá: Helena Adamcová
- Za měsíc duben 2015:
Druh činnosti: předání účetnictví MAS a zaškolení, zaplacení DPP, založení a následně zaúčtování mezd, cestovní příkaz, zaplacení zálohových faktur, účetní práce, účast na programovém výboru, úprava prostředí účetního programu atd.
Počet hodin: 14,75 náklady: 3 688,00 Kč předkládá: Ing. Kateřina Skoupá
- Za měsíc květen 2015:
Druh činnosti: přepis iRatingu do nového formuláře, zaplacení zálohy, kontaktování starostů obcí, zaúčtování bankovního výpisu, založení nových dodavatelů, zaplacení mezd, skenování a kopírování Účetních uzávěrek za 2012 – 2014, zaúčtování mezd, pokladních dokladů – příspěvky, tři faktur a záloh, založení prohlášení atd.
Počet hodin: 10 náklady: 2 500,00 Kč předkládá: Ing. Kateřina Skoupá
- Za měsíc červen 2015:
Druh činnosti: banka 05/2015, založení zaměstnance, mzdy, jejich zaplacení, potvrzení o zaplacení a jeho doručení, přehled členských příspěvků, zpracování finanční analýzy atd.
Počet hodin: 10 náklady: 2 500,00 Kč předkládá: Ing. Kateřina Skoupá
- Za měsíc červenec 2015:
Druh činnosti: zaúčtování banky 06/2015 a 07/2015, přehled členských příspěvků, zpracování mezd a jejich zaplacení, zaslání bankovních výpisů 1 – 6/2015 manažerce MAS, zaúčtování faktury a její zaplacení, sepsání hmotné odpovědnosti, přehled cash flow, zpracování prohlášení poplatníka atd.
Počet hodin: 9 náklady: 2 250,00 Kč předkládá: Ing. Kateřina Skoupá
- Za měsíc srpen 2015:
Druh činnosti: přehled členských příspěvků, upomínka nezaplacených příspěvků, zpracování mezd za 07/2015 a jejich úhrada, kontakt OSSZ ohledně kontroly, **FÚ – úrok z prodlení a jeho zaplacení**, kontakt s manažerkou MAS – smlouva s JMK, DPH v MAS, zaplacení faktury dodavatele, zaúčtování banky 08/2015 atd.
Počet hodin: 4,25 náklady: 1 063,00 Kč předkládá: Ing. Kateřina Skoupá
- **Účet má MAS BV** u České spořitelny, a. s., výpisy jsou dodávány jednou měsíčně elektronickou cestou.
- **Dispoziční právo k nakládání s účtem** měl od 1. 1. 2014 tehdejší předseda MAS BV pan Jan Schneider. Ten podal rezignaci na svou funkci 11. 11. 2014 k nejbližšímu datu konání

Valné hromady MAS BV a tato mu prodloužila mandát do Valné hromady, konané 17. 2. 2015. Od 31. 3. 2015 má dispoziční právo k účtu současný předseda MAS BV Bc. Jiří Dospíšil.

● **Stav pokladny MAS BV:**

Byly předloženy pokladní doklady od 1. 1. 2015 do 28. 8. 2015:

- 6 dokladů o příjmech (příspěvky) v celkové částce 6 064,00 Kč.
- 22 výdajových dokladů (cestovné, poštovné, tisk a podobně) v celkové částce 5 744,00 Kč.

Doklady PV 15001 – PV 15022: podepsány jsou do PV 15019 (do konce srpna 2015).

Stav pokladny je 320,00 Kč.

● **Stav účtu MAS BV:**

Byl předložen výpis z účtu v bance od 1. 1. 2015 do 31. 8. 2015. Počáteční stav účtu k 1. 1. 2015 byl 146 846,67 Kč. **Konečný zůstatek 31. 8. 2015 činí 311 489,32 Kč.**

V oblasti příjmů se jedná především o členské příspěvky, vrátka daně, dar organizaci (Mgr. Dohnáková 1 000 Kč) a úroky. Dne 27. 8. 2015 byla na účet přijata částka 150 000,00 Kč - dotace JMK (zajištění provozu MAS). Celkové příjmy byly 443 994,35 Kč.

V oblasti výdajů se jedná o:

- Výplaty mezd a souvisejících odvodů: Adamcová za 12/2014 až 3/2015, Kulhánková za 12/2014, Beranová za 1 – 7/2015, Skoupá za 4 – 7/2015, Chadimová za 5/2015.
- Úrok z prodlení pro FÚ Tišnov (281,00 Kč dne 31.8.2015).
- Úhrady došlých faktur:
 - o Fa. č. 20150056 (VU14021) ze dne 24. 2. 2015 ve výši 790,00 Kč
 - o Fa. č. 15120058 (VU14030) ze dne 6. 3. 2015 ve výši 250,00 Kč
 - o Fa. č. 1510140 (VU14099) ze dne 29. 6. 2015 ve výši 10 000,00 Kč
 - o Fa. č. 150100028 (VU14116) ze dne 28. 7. 2015 ve výši 5 324,00 Kč
 - o Fa. (VU14128) ze dne 25. 8. 2015 ve výši 396,00 Kč
- Platba za internet CZ – záloha za doménu a mail webu (15. 6. 2015) ve výši 750,00 Kč.
- Poplatky za vedení účtu a daně z úroku.
- Školení Skoupá 3 799,00 Kč.
- Razítka 938,00 Kč.

Celkové výdaje byly 132 505,03 Kč.

b) Výhled hospodaření do konce kalendářního roku 2015

- K zajištění finančních zdrojů do konce roku 2015 byl předložen následující rozpočet:

| | | Příjmy | Výdaje | Poznámka |
|------------------------------------|---------------------|------------|------------|---|
| Počáteční stav k 1. 1. 2015 | | 146 846,67 | | |
| Skutečný stav k 31. 8. 2015 | | 311 489,00 | | |
| Plán výdajů: | Mzdové výdaje | | 20 000,00 | Účetní 6 měsíců po 3 000,- Kč /měsíc + rezerva |
| | Mzdové výdaje | | 135 000,00 | Manažerka 2 měsíce (7 a 8) po 10 000,- Kč / měsíc, 4 měsíce DPP, doplatek hodin navíc 35 000 Kč |
| | Cestovné, poštovné | | 5 000,00 | Odhad. |
| | Kancelářské potřeby | | 2 000,00 | Odhad. |
| | | | 2 000,00 | Exkurze ekofarma, plakáty, občerstvení. |

| | | | | |
|--|----------------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| | Bankovní poplatky 8 – 12/2015 | | 1 000,00 | Cca 200,- Kč / měsíčně |
| Plán příjmů: | Členské příspěvky | 2 000,00 | | Zbývající dva členové. |
| | Město Tišnov na činnost | 50 000,00 | | Tiskárna, tonery. |
| Plánovaný konečný zůstatek k 31. 12. 2015 | | 198 489,0 0 | | |
| Splátka dluhu městu Tišnov | | | 100 000,0 0 | Ke dni 31. 12. 2015 |
| Zůstatek po zaplacení dluhu | | 98 489,00 | | Vstup pro rok 2016. |

- K důležitým příjmům v kontrolovaném období patří přijatá **účelová dotace z JMK „Program rozvoje venkova“** (ve výši 150 000 Kč došla na účet 27. 8. 2015). Dotaci lze čerpat od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 a dotace může být maximálně 70% ze 100 % uskutečněných výdajů. Uznatelné výdaje jsou: mzdy, režie, služby, vybavení kanceláře a počítačové vybavení. **Dotace musí být vyúčtována do 31. 1. 2016.**

c) Členská základna MAS BV

- Členská základna MAS BV činila k 15. 5. 2015 45 členů. Ke dni 8. 8. 2015 se stav změnil na 43 členů.

Odešli: Mgr. Jana Helánová, Mgr. Martin Sebera, Ph.D., Ing. Karel Souček,
paní Ivana Zapletalová.

Přišli: Pro Tišnov, MANEO AGRO s. r. o. Maršov, paní Věra Dvořáková,
Obec Březina.

Členské příspěvky nezaplatili: pan Michal Kadlec, pan Zdeněk Krutek.

d) Práce manažera MAS BV

- **O předání funkce manažera MAS BV** byl vystaven „Předávací protokol“ s datem změny odpovědnosti ke dni 13. 1. 2015. Předávající Mgr. Barbora Kulhánková předala funkci PhDr. Libuši Beranové. Předávána je dokumentace a razítko dle uvedeného seznamu. Předání potvrdil za vedení MAS BV tehdejší místopředseda Ing. Marek Štěrba.
- Mezi MAS BV a PhDr. Libuší Beranovou byla uzavřena **„Dohoda o provedení práce“**. Dohoda je uzavřena v Tišnově dne 13. 1. 2015 a mimo jiné obsahuje:
 - Platnost dohody od 13. 1. 2015 do 31. 12. 2015.
 - Náplň práce manažera MAS BV.
 - Stanovenou odměnu 500 Kč za hodinu.
 - Ustanovení, že dohoda je uzavřena dle § 75 zákoníku práce s omezením 300 hodin za rok (maximálně 20 hodin za měsíc).

Dohodu za MAS BV podepsal místopředseda Ing. Marek Štěrba.

- Mezi MAS BV a paní **Vladimírou Chadimovou** byla uzavřena „**Dohoda o provedení práce**“. Dohoda je uzavřena v Tišnově dne 30. 4. 2015 a mimo jiné obsahuje:
 - Platnost dohody od 1. 5. 2015 do 31. 5. 2015.
 - Náplň práce: administrativní práce.
 - Stanovenou odměnu 150 Kč za hodinu.
 - Ustanovení, že dohoda je uzavřena dle § 75 zákoníku práce s omezením 30 hodin.
 Dohodu za MAS BV podepsal 30. 4. 2015 předseda MAS BV Bc. Jiří Dospíšil.

2. Dokumentace MAS BV Tišnov

Zkontrolovány byly tyto interní dokumenty MAS BV:

- **Stanovy spolku „Místní akční skupina Brána Vysočiny, z. s.“**
- **Jednací řád valné hromady**
- **Organizační a provozní řád**
- **Jednací řád programového výboru**
- **Jednací řád kontrolní komise**
- **Vedení účetnictví**

Všechny výše uvedené dokumenty byly projednány a schváleny Valnou hromadou s platností a účinností od 31. 3. 2015. Originály výše uvedené interní dokumentace jsou uloženy v kanceláři manažera MAS.

3. Závěr

1. Manažerkou MAS BV byly doloženy všechny požadované dokumenty, potřebné k provedení kontroly. **Kontrolní komise nemá zásadní připomínky k práci manažerky MAS BV a účetní MAS BV.**
2. V kontrolovaném období **nebyly v oblasti hospodaření MAS BV a vedení dokumentace shledány nedostatky.**

4. Doporučení kontrolní komise MAS BV:

1. Provéřit a vyhodnotit důvod vzniku úroku z prodlení pro FÚ Tišnov, zaplacený 31. 8. 2015 (ve výši 281,00 Kč).
2. Zintenzivnit prezentaci činnosti MAS BV, Využívat spoluúčast na pořádání společenských a sportovních akcí jiných subjektů. Vyzvat členy o možnost propagace transparentem MAS BV.

Zpracoval: Ing. Miloslav Ondráček, člen kontrolní komise MAS BV

Ověřil : Ing. Miroslav Pálka, předseda kontrolní komise MAS BV

Jiří Vitanovský, člen kontrolní komise MAS BV

Ondráček
Miloslav Pálka
Jiří Vitanovský
9/12/20

Text tohoto protokolu o provedené kontrole byl projednán na schůzi kontrolní komise MAS BV dne