

## Kontrolní komise - zápis z kontroly plnění rozpočtu a účetnictví

**Termín**

26.9.2017

**Místo**

Národní 486, 407 47 Varnsdorf

**Přítomni:** Jiří Kmoníček, Petr Brandl, Jan Fronc, Eva Hamplová, Veronika Foltýnová, Yveta Slánková  
Jednání zahájeno v 10:00

### 1. Kontrola plnění rozpočtu

Kontrolní komise se seznámila s předloženým plněním rozpočtu k 31. 7. 2017 a dospěla k následujícím závěrům:

Předložená tabulka odpovídá vysvětlením podaným tajemnicí. Bohužel je velice časově náročné ověřit tyto skutečnosti v účetním systému. Současný stav vedení „dvojího“ účetnictví je z pohledu KK neefektivní a zbytečný. Jedno účetnictví je vedeno účetní v účetním systému. Druhé účetnictví je vedeno pracovníky kanceláře NS MAS – toto odpovídá plnění předloženého rozpočtu. Bohužel tyto dva systémy nejsou vždy plně srovnatelné, neboť účetní vede podvojně účetnictví kancelář pak spíše účetnictví jednoduché.

**Doporučujeme** vést pouze jedno a to podvojně a rozpočet a jeho plnění sledovat na výsledovce dle analytických účtů např.:

- 501 Spotřeba materiálu
- 502 Spotřeba energie
- 511 Opravy a udržování
- 512 Cestovné
- 513 Náklady na reprezentaci
- 518 Ostatní služby
- 521 Mzdové náklady
- 523 Odměny členům orgánů sp.
- 524 Zákonné sociální pojištění
- 527 Zákonné sociální náklady
- 549 Jiné ostatní náklady
- 581 Poskytnuté příspěvky
- 602 Tržby z prodeje služeb
- 649 Jiné ostatní výnosy
- 652 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného
- 680 Přijaté příspěvky (dary)
- 690 Dotace

Analytiku lze samozřejmě upravit a sledovat dle potřeb NS MAS, po domluvě s účetní a případně auditory.

Plnění rozpočtu má kontrolovat statutární orgán nikoliv orgán kontrolní. **Doporučujeme**, aby ve výboru byli minimálně dva členové, kteří budou rozumět tvorbě rozpočtu a kontrole jeho plnění. Z kontroly mezi řádky vyplynulo, že počet členů výboru, kteří předkládanému plnění rozpočtu rozumí, se blíží nule. A jsou to pouze pracovníci kanceláře, kteří plnění sestavují a rozumí mu. Zde KK spatřuje slabé místo pro možná pochybení.

## 2. Kontrola placení členských příspěvků

K 26. 9. 2017 nemá 13 členským MAS zaplacený členský příspěvek a pouze tři z nich předložily žádost o posunutí splatnosti.

VH NS MAS v březnu rozhodla o posunutí splatnosti do 30. 6. 2017 MAS Mikulovsko o.p.s. a Místní akční skupina Střední Povoltaví z. s., MAS Krajina Srdce a MAS Polabí které dosud ČP za rok 2016 nezaplatily.

KK **doporučuje** vyzvat dotčené MAS k plnění povinností a to tak aby bylo vše vyřešeno do VH. Pokud se tak nestane ať rozhoduje VH (posunutí splatnosti, pozastavení členství, vyloučení).

## 3. Stanovy

Členové KK diskutovali i nad předloženými stanovami a **doporučuje** k předkládanému návrhu vytvořit důvodovou zprávu, kde budou popsány změny oproti původním platným stanovám.

Dále zabývat se přechodnými ustanoveními. Platnost a účinnost nových stanov s ohledem na volbu statutárního orgánu a předsedu, zvolených podle starých stanov. Tato přechodná stanovení by měla zabránit případným sporům o výklad.

Dále doporučujeme zvážít, zda nevolit do orgánů MAS fyzické osoby – zástupce členů.

## 4. Směrnice

KK se seznámila se směrnicemi a konstatuje, že jejich naplňování bude kontrolováno průběžně. **Doporučuje** konzultovat s auditory vyplácení a účtování cestovních náhrad členům statutárního orgánu s ohledem na skutečnost, že nepobírají za výkon funkce odměnu. Stejně by mělo být nastaveno i KK.

Zapsala: Jiří Kmoníček

Jednání ukončeno v 12:15 hod