

Zpráva o kontrolní činnosti Kontrolního výboru

Místní akční skupiny Šipka

Datum konání: 28. 5. 2024

Místo: Kancelář MAS Šipka, Myslotínská 1786, Pelhřimov

Seznam podkladů:

- **Návrh zprávy o kontrolní činnosti Kontrolního výboru**
- **Účetní knihy 2023**
- **Účetní závěrka 2023**
- **Výroční zpráva 2023**

Členové Kontrolního výboru

Subjekt	Jméno zástupce	Zájmová skupina
Mikroregion Pelhřimov, z.s.	Zdeněk Jaroš - předseda výboru	Veřejný
Miroslav Marek	Miroslav Marek	FO
STARVAK, s.r.o.	Jiří Jejkal	PPO

Oblasti kontroly

1. **Kontrola účetní knihy a účetní závěrky za rok 2023**
2. **Namátková kontrola účetních dokladů**
3. **Kontrola majetku**
4. **Audit**
5. **Projednání výroční zprávy**
6. **Namátková kontrola administrace výzev a projektů v rámci PRV**
7. **Kontrola režijních výdajů v rámci projektu ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A ADMINISTRATIVNÍCH SCHOPNOSTÍ Místní akční skupiny Šipka, z.s.**
8. **Administrativní ověření projektu MAP III r.č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/20_082/0023110**

Průběh kontrolní činnosti

1. **Kontrola účetní knihy a účetní závěrky za rok 2023**

Předseda Kontrolního výboru Zdeněk Jaroš provedl kontrolu účetních knih a účetních závěrek za poslední dva uzavřené roky a neshledal žádné nedostatky v evidenci a účtování.

2. **Namátková kontrola účetních dokladů**

Předseda Kontrolního výboru Zdeněk Jaroš provedl namátkovou kontrolu účetních dokladů, a to z těchto hledisek:

- evidence dokladu,
- střediskové rozúčtování,
- objektivnost vynaloženého nákladu,
- příslušnost nákladu k danému projektu.

Při kontrole nebyly nalezeny jakékoliv nesrovnalosti.

3. **Kontrola majetku**

Proběhla kontrola zaúčtování dlouhodobého hmotného majetku a jeho odepisování. Dále proběhla věcná kontrola drobného dlouhodobého majetku. Při kontrole nebyly nalezeny žádné nesrovnalosti.

4. **Audit účetní závěrky organizace**

Za rok 2023 bude proveden audit účetní závěrky organizace, jehož součástí bude ověření toho, že v souvislosti s realizací projektu ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A ADMINISTRATIVNÍCH SCHOPNOSTÍ Místní akční skupiny Šipka, z.s. 2 byla vedena oddělená účetní evidence podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce, že finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS (zejména provozní a mzdové výdaje, vzdělávání partnerů a zaměstnanců a propagace realizace SCLLD). Jedná se o projekt, ze kterého jsou hrazeny provozní náklady MAS Šipka.

Audit provede:

Ing. Zdeněk Jaroš

Koutkova 344

674 01 Třebíč

Auditor č. 1477

IČ 634 29 071

Audit z roku 2022 je bez zjištění.

5. **Projednání Výroční zprávy**

Všichni členové Kontrolního výboru MAS Šipka projednali Výroční zprávu Místní akční skupiny Šipka 2023 a navrhují ji ke schválení členské schůzi MAS Šipka.

6. **Namátková kontrola administrace výzev a projektů v rámci PRV a IROP**

Byla provedena kontrola 7. výzvy PRV – uveřejněna na webu www.massipka.cz bez zjištění.

7. **Kontrola režijních výdajů v rámci projektu ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A ADMINISTRATIVNÍCH SCHOPNOSTÍ Místní akční skupiny Šipka, z.s.**

V roce 2022

Podle ustanovení § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „ZFK“), byla provedena kontrola na místě projektu realizovaného v rámci Integrovaného regionálního operačního programu:

- ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A ADMINISTRATIVNÍCH SCHOPNOSTÍ Místní akční skupiny Šípka, z.s.
- CZ.06.4.59/0.0/0.0/15_003/000208
- Kontrolující orgán: Centrum pro regionální rozvoj České republiky
- Zahájení kontroly 22. 6. 2021
- Poslední kontrolní úkon 20. 1. 2022
- Protokol byl vyhotoven v Praze dne 4. 2. 2022 v rozsahu 10 stran.
- Opatření k nápravě nebyla stanovena.

Byla stanovena doporučení k nápravě v oblasti narovnání skutečností z automatického průpisu v Rejstříku skutečných majitelů.

Závěr kontroly se dopouští spekulací a zakládá podněty k následným kontrolám, která jsou však v rozporu s pravidly a dopouští se pravé retroaktivity, přičemž obecný zákaz pravé retroaktivity je zdůrazňován v ústavním pořádku České republiky, a to v čl. 40 odst. 6 Listiny základních práv a svobod.

Místní akční skupina Šípka, z.s. z důvodu ochrany svých zájmů a předejití vzniku škody podala vůči této kontrole námitky podle §13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Námitky byly podány do 15 dnů ode dne doručení protokolu.

V roce 2023

Výše uvedená námitka byla zamítnuta a byl vydán pokyn k nové kontrole. Kontrola byla zahájena 15. 9. 2023 místním šetřením, na kterém nebylo nic zjištěno. Dne 23. 1. 2024 byla MAS vyzvána k doložení dalších podkladů. Některé požadavky však odporovaly pravidlům. Paní předsedkyně v součinnosti s kanceláří vše vypořádala a poslala možné podklady a vyjádření jako při posledním odvolání v roce 2022.

8. Administrativní ověření projektu MAP III r.č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/20_082/0023110

V rámci administrativního ověření projektu s registračním číslem CZ.02.3.68/0.0/0.0/20_082/0023110 je kontrolory zpochybňováno splnění indikátoru výstupu z důvodu kvality zpracování (pozn. zpochybnění je v současné době v procesu projednávání a řešení s ŘO, případné sankce do výše 35% z celkové částky projektu).

Kontrolní výbor bere hrozbu sankce na vědomí a pověřil Kancelář MAS, předsedkyni a projektový tým k podání odvolání vůči závěrečnému ověření projektu.

Zároveň pověřuje Kancelář MAS k úsporným opatřením a naplňování strategie, jak se s případnou sankcí finančně vypořádat, aniž by byla omezena činnost MAS nebo jiné probíhající projekty.

Zapsala: Michaela Zelenková

Zdeněk Jaroš



Miroslav Marek



Jiří Jejkal

