

Odbor VIII. Ústí nad Labem
Mírové náměstí 36
400 01 Ústí nad Labem

Sp. zn.: 16/14-NKU660/183/16
Výtisk č.: 1

KONTROLNÍ PROTOKOL

o kontrole č. 16/14 „Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na podporu místního rozvoje v rámci iniciativy Leader prostřednictvím Programu rozvoje venkova“

Kontrolu provedli:

PhDr. Ing. Zbyněk Kejval, pověření č. 16/14/33
Ing. Pavel Kohutka, pověření č. 16/14/34

Kontrola byla provedena u kontrolované osoby:

název: MAS Sdružení Západní Krušnohoří, z.s.

sídlo: SNP 144, 431 44 Droužkovice

IČ: 269 99 935

v místě: sídla kontrolované osoby

v době od 21. 7. 2016 do 17. 10. 2016

Kontrola bylo podrobena:

Prověření, zda peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na podporu místního rozvoje v rámci iniciativy Leader prostřednictvím Programu rozvoje venkova byly použity v souladu s právními předpisy, Dohodou o poskytnutí dotace a Pravidly.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2007 až 2015, v případě věcných a časových souvislostí i předcházející a následující období.

Právní předpisy, na které se odvolává tento kontrolní protokol, jsou uváděny ve znění účinném pro příslušné kontrolované období.

Obsah

I. OPATŘENÍ IV.1.1. MÍSTNÍ AKČNÍ SKUPINA	3
II. OPATŘENÍ IV.1.2. REALIZACE MÍSTNÍ ROZVOJOVÉ STRATEGIE	16
Projekt č. 13/018/41200/130/000953 „Modernizace veřejného osvětlení pomocí LED technologie“	16
II. OPATŘENÍ IV.1.2. REALIZACE MÍSTNÍ ROZVOJOVÉ STRATEGIE	20
Projekt č. 12/015/41200/130/000278 „Komunitní centrum Živý venkov“	20
III. OPATŘENÍ IV.2.1. REALIZACE PROJEKTŮ SPOLUPRÁCE	25
Projekt č. 12/015/4210a/342/000003 „Původ a značka: náš region“	25
III. OPATŘENÍ IV.2.1. REALIZACE PROJEKTŮ SPOLUPRÁCE	31
Projekt č. 15/022/4210a/342/000012 „Vzájemným sdílením zkušeností k úspěšné implementaci CLLD“	31

Celkový objem kontrolovaných prostředků na MAS Sdružení Západní Krušnohoří byl **5 324 046 Kč**.

opatření	Proplacená dotace v Kč		
	EU	ČR	Celkem
opatření IV.1.1	846 540	211 634	1 058 174
opatření IV.1.2	2 250 078	547 619	2 797 698
opatření IV.2.1	1 174 539	293 635	1 468 174
Celkem kontrolovaný objem	4 271 157	1 052 888	5 324 046

Zdroj: MAS Sdružení Západní Krušnohoří – projektové složky

Zkratky:

RO SZIF: Regionální odbor Státního zemědělského intervenčního fondu

MZe: Ministerstvo zemědělství

PRV: Program rozvoje venkova ČR 2007-2013

I. OPATŘENÍ IV.1.1. MÍSTNÍ AKČNÍ SKUPINA

MAS Sdružení Západní Krušnohoří, z. s. (dále také „MAS či MAS SZK“).

č. projektu 08/005/41100/242/000130

Strategický plán Leader (dále také „SPL“) MAS SZK na období 2008-2013

MAS SZK jako občanské sdružení bylo zaregistrováno Ministerstvem vnitra ČR dne 27. května 2005 pod VS/1-1/60 996/05-R, IČO 269 99 935, a to podle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů.

Dle současného znění stanov je spolkem podle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Spolek je dobrovolným, nezávislým, nevládním, neziskovým spolkem občanů a právnických osob, které spojuje zájem na vzájemné spolupráci při dalším rozvoji regionu. Spolek existuje a funguje na principu komunitně vedeného rozvoje jako místní akční skupina (MAS). Hlavní činnost spolku směřuje k uspokojování a ochraně společného zájmu členů spolku, přičemž tato činnost se vztahuje na území vymezené územími obcí, které schválily svá zařazení do územní působnosti, která se vztahuje na 36 obcí okresu Chomutov, Most a Louny. Počet obyvatel územní působnosti MAS přesahuje 50 tisíc a rozloha MAS je cca 740 km².

Strukturu spolku tvoří:

1. valná hromada (nejvyšší orgán)
2. výkonný výbor (rozhodovací funkce)
3. kontrolní a monitorovací výbor (kontrolní funkce)
4. výběrová komise (výběrová funkce)
5. úřad ředitele MAS (kancelář MAS)

Statutárním orgánem je výkonný výbor

Statutárním zástupcem je předseda výkonného výboru

Jednotlivá opatření – Fiche SPL

1. Modernizace zemědělských podniků
2. Podpora a rozvoj malého a středního podnikání – zahájení činnosti mladých zemědělců (MZe zamítlo celorepublikově ještě před podpisem Dohody)
3. Podpora cestovního ruchu
4. Obnova a rozvoj vesnic
5. Občanské vybavení a služby
6. Vzdělávání a informace
7. Ochrana a rozvoj kulturního dědictví venkova
8. Podpora a zakládání podniků a jejich rozvoje (od 2011)
9. Diverzifikace činností nezemědělské povahy (od 2011)

1. Výběr dodavatelů, smluvní vztahy

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK za kontrolované období 2008-2015 nerealizovala žádné výběrové řízení podléhající zákonu o veřejných zakázkách (137/2006 Sb.), a ani výběrové řízení nad 500 tisíc Kč, tj. s povinností vybrat dodavatele minimálně ze tří nabídek.

2. Způsobilost vybraných výdajů

Žádost o proplacení výdajů projektu (dále též „ŽoP“) – první etapa roku 2013

Žádost o proplacení výdajů projektu MAS na RO SZIF ÚnL podala dne 22. 5. 2013 a požadavek zněl na částku 660 504 Kč, přičemž RO SZIF ÚnL posléze tuto částku příjemci vyplatil. Ke kontrole způsobilých výdajů za 2013 byl NKÚ vybrán níže uvedený vzorek:

Počet	Doklad č.	Text	Částka (Kč)	Úhrada
1	20122868	upgrade účetního IS 2013	11.364	19. 12. 2012
2	130408	5x toner do tiskárny	8.999	12. 3. 2013
3	11300203	kancelářské potřeby	4.158	18. 2. 2013
4	2013013	JUDr. Kříž – právní služby	10.890	18. 2. 2013
5	CPR-SPL-13-002	Jiří Drechsler - cestovné	6.827	1. 2. 2013
6	VID-MZD-13-02	mzdy 2/2013 (10 osob)	104.105	15. 3. 2013
7	VID-MZD-13-02	OSSZ 2/2013	31.254	15. 3. 2013
8	VID-MZD-13-02	VZP 2/2013	12.045	15. 3. 2013
9	2013006	pronájem salonku a občerstvení pro 14 osob	5421	6. 3. 2013
10	2013014	pronájem salonku pro 7 osob na 2 dny	5500	12. 3. 2013

Kontrolou bylo ověřeno, že částky proplacené dodavateli se týkaly pouze přijatelných výdajů. Uplatněné výdaje byly prokazatelně doloženy výše uvedenými průkaznými účetními doklady.

ŽoP – první etapa roku 2014

Žádost o proplacení výdajů projektu MAS na RO SZIF ÚnL podala dne 28. 5. 2014 a požadavek zněl na částku 397 670 Kč, přičemž RO SZIF ÚnL posléze tuto částku příjemci vyplatil. Ke kontrole způsobilých výdajů za rok 2014 byl NKÚ vybrán níže uvedený vzorek:

Počet	Doklad č.	Text	Částka (Kč)	Úhrada
1	FVA143160	brožury	24.309	7. 3. 2014
2	FVA143150	Zpravodaj MAS	8.913	7. 3. 2014
3	8114502162	inzerce	4.330	3. 4. 2014
4	20133061	upgrade účetního IS 2014	11.459	18. 12. 2013
5	VID-MZD-14-01	mzdy 1/2014 (4 osoby)	43.660	14. 2. 2014
6	VID-MZD-14-01	OSSZ 1/2014	16.695	14. 2. 2014
7	VID-MZD-14-01	VZP 1/2014	6.480	14. 2. 2014
8	CPR-SPL-14-005	Jiří Drechsler - cestovné	6.478	11. 4. 2014
9	140065	audit účetní závěrky	6.050	10. 4. 2014
10	414001883	školení na IT	3.127	18. 3. 2014

Kontrolou bylo ověřeno, že částky proplacené dodavateli se týkaly pouze přijatelných výdajů. Uplatněné výdaje byly prokazatelně doloženy výše uvedenými průkaznými účetními doklady.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že vynaložené náklady (způsobilé výdaje) měly přímou vazbu na SPL, tj. byly věcně způsobilé, a že byly uplatněny v mezích stanovených limitů dle Pravidel PRV. Kontrolou bylo dále ověřeno, že přijatelné výdaje způsobilé k spolufinancování byly realizovány v období související s žádostmi o proplacení SPL, tj. byly i časově způsobilé.

Účtování (účetnictví)

Kontrola NKÚ bylo podrobena zaúčtování vzorku 10 položek výdajů SPL (prvních čtyři položky v rámci první etapy ŽoP 2014 a posledních šest položek v rámci první etapy ŽoP 2013):

Počet	Doklad č.	Text	Částka	MD	D
1	FVA143160	Brožury	24.309	501	321
2	FVA143150	Zpravodaj MAS	8.913	501	321
3	8114502162	Inzerce	4.330	518	321
4	20133061	Údržba PC pro rok 2014	11.459	381	321
5	CPR-SPL-13-002	Jiří Drechsler - cestovné	6.827	512	333
6	VID-MZD-13-02	Mzdy 2/2013	104.105	521	331
7	VID-MZD-13-02	OSSZ 2/2013	31.254	331	336
8	VID-MZD-13-02	VZP 2/2013	12.045	331	336
9	2013006	pronájem salonku	5421	518	321
10	2013014	pronájem salonku	5500	518	321

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že příjemce dodržel stanovený způsob účtování o poskytnuté dotaci. Postup byl v souladu se zákonem o účetnictví, jeho prováděcími předpisy a v souladu s Pravidly PRV. Příjemce rovněž vedl o realizaci projektu samostatnou analytickou účetní evidenci (středisko 141).

Principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti při realizaci SPL a dodržení lhůty vázanosti na účel u investice

Porovnáním výše uvedeného vzorku smluvně stanovených cen (smlouvy, objednávky) s doloženými fakturami, které byly předloženy spolu s předmětnými žádostmi o proplacení, nebyl kontrolou NKÚ zjištěn žádný rozpor. Po věcné stránce a i z hlediska výše výdajů odpovídají tyto cenám přiměřeným. Investice ze strany MAS realizována nebyla.

V oblasti posuzování souladu způsobilých výdajů s principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti nebylo kontrolou NKÚ zjištěno pochybení ze strany MAS SZK. Investice v rámci tvorby a realizace SPL nebyla realizována.

3. Tvorba a realizace SPL

Strategický plán Leader – SWOT analýza a analýza území

MAS SZK vytvořila dokument Strategický plán Leader MAS Sdružení Západní Krušnohoří na období 2008-2013 v době od července do října 2008. Strategický plán Leader MAS SZK byl schválen valnou hromadou MAS SZK dne 16. 10. 2008. MAS SZK zpracovala SPL dle stanovené závazné osnovy uvedené v příloze č. 2 Pravidel Opatření IV.1.1 č.j. 37201/2007-10000 ze dne 8. 10. 2007.

Strategické rozvojové materiály byly zpracovány kombinací metody komunitní a expertní. Na zpracování SPL se podíleli členové MAS SZK a Regionální rozvojová agentura Ústeckého kraje. Při vlastním zpracování byla využita dotazníková metoda pro zjištění potřeb a názorů obyvatel, byly využity znalosti místních podmínek členů realizačního týmu. Dále byly využity existující a v té době platné integrované strategické plány rozvoje mikroregionů – svazků obcí, které jsou součástí zájmového území MAS SZK (Mikroregion St. Sebastian, Mikroregion Podkrušnohor, Mikroregion Údlicko a mikroregion Koridor). Při zpracování materiálů MAS SZK vycházela i z existujících rozvojových materiálů hierarchicky vyšších územních celků, zejména Ústeckého kraje.

Ve Strategickém plánu Leader MAS SZK uvedla zpracovanou analýzu území (hodnocení území z hlediska historie, ekonomiky, dopravní obslužnosti, školství, kultury a životního prostředí) a zejména SWOT analýzu, která byla zpracována již v roce 2006 formou dotazníkových šetření mezi obyvateli území působnosti MAS SZK a rovněž pomocí řízených pohovorů s respondenty (zástupci neziskové sféry, podnikatelé, zástupci veřejné správy – celkem 15 pohovorů). Při zpracování SWOT analýzy byly dále využity znalosti a zkušenosti odborníků – pracovníků Regionální rozvojové agentury Ústeckého kraje a MAS SZK využila rovněž údaje zveřejňované Českým statistickým úřadem, Úřadem práce ČR a obcemi v působnosti MAS SZK.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK zpracovala analýzu území a zejména SWOT analýzu jakožto povinnou přílohu žádosti o realizaci SPL a z nich následně vytvořená SPL vycházela z potřeb daného území, zjištěných pomocí dotazníků, pohovorů a veřejně dostupných údajů orgánů veřejné správy.

Cíle a priority SPL

Při realizaci SPL se MAS SZK chtěla zaměřit na podporu rozvoje malého a středního podnikání, podporu rozvoje cestovního ruchu, vytvářet a podporovat podmínky pro ochranu a zlepšování životního prostředí a ochranu kulturního dědictví, vytvářet a podporovat podmínky pro zkvalitňování života obyvatel a zároveň vytvářet podmínky pro rozvoj lidských zdrojů a místní společnosti, a to v souladu s principy trvale udržitelného rozvoje a zachování rovných příležitostí. MAS SZK si stanovila těchto 5 cílů a 5 priorit:

Cíle MAS SZK

- 1: dosažení přiměřeného rozvoje dynamiky zabezpečující pozitivní vývoj životní úrovně obyvatelstva - „chceme zde žít i pracovat, chceme, aby zde mohly žít a pracovat i naše děti"
- 2: zatraktivnění mikroregionu za účelem podpory a rozvoje cestovního ruchu a zvýšení jeho návštěvnosti - „rádi Vás u nás přivítáme"
- 3: zlepšení podmínek života pro obyvatele území působnosti MAS SZK - „aby se nám i našim dětem zde dobře žilo"
- 4: zlepšení životních podmínek obyvatel horských a podhorských obcí - „abychom zde chtěli a mohli žít" (na základě střednědobého hodnocení byly cíle 3 a 4 sloučeny v jeden ve znění: zlepšení podmínek života pro obyvatele územní působnosti MAS SZK - „aby se nám i našim dětem zde dobře žilo“)
- 5: zlepšení úrovně lidského potenciálu mikroregionu formou zapojování aktérů do celoživotního vzdělávání a podpory povědomí v oblasti rovných příležitostí, místní společnosti i kultury - „vzděláváme se pro budoucnost" (na základě střednědobého hodnocení byl cíl přeformulován na: zlepšování úrovně občanské společnosti, dění na venkově, vzdělávání se pro budoucnost – „chceme mít venkov živý“)

Priority MAS SZK

1. Podpora o rozvoj malého a středního podnikání na místní úrovni, vč. zemědělství, lesnictví a vodního hospodářství
2. Podpora a rozvoj celoročního cestovního ruchu
3. Obnova technické a dopravní infrastruktury a ochrana životního prostředí
4. Zvýšení kvality a atraktivity bydlení v horských a podhorských obcích
5. Rozvoj lidských zdrojů, rovných příležitostí, místní společnosti a kultury

Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že definované cíle nebyly stanoveny konkrétně, tj. nebyly definovány jako tzv. SMART cíle (metodika stanovování cílů tvořená anglickými slovy specific (konkrétní), measurable (měřitelný), agreed (odsouhlasený), realistic (realistický) a timely (definovaný v čase), z čehož vyplývá, že byly kvalitativně a zejména kvantitativně nevyhodnotitelné. Tyto cíle však navazovaly na provedenou SWOT analýzu a analýzu území, přičemž konkrétněji byly následně stanoveny priority MAS SZK.

Udržitelnost SPL po celou dobu programu

MAS SZK zpracovala celkem 3 aktualizace SPL, a to v květnu 2010, v květnu 2011 a poslední byla provedena v červnu 2012.

První dvě aktualizace SPL spočívaly v doplnění Fiche č. 8 a 9 a ostatní Fiche byly průběžně upravovány podle vývoje získávaných zkušeností. Dále byly upraveny hodnotící kritéria a uvedeny personální změny. V rámci druhé aktualizace SPL byla provedena nová SWOT analýza. V rámci třetí aktualizace byly upraveny monitorovací indikátory.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK zpracovala celkem tři aktualizace SPL, přičemž stanovené priority MAS SZK byly zachovány po celou dobu realizace SPL, tj. v letech 2008 - 2013.

Vlastní strategie MAS při rozdělování dotací

Strategie rozdělování dotací byla dána preferenčními (hodnotícími) kritérii MAS SZK, které byly obsaženy ve schválené SPL MAS SZK. Projekty byly hodnoceny a bodovány na základě preferenčních kritérií (kromě povinných preferenčních kritérií nastavených MZe). Byly preferovány projekty k realizaci v menších sídlech, projekty zaměřené na zlepšování vzhledu obcí a podporující spolkový život v obcích, podporující vznik nebo rozvoj podnikání (zemědělského i nezemědělského) apod.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK podporovala především projekty v menších sídlech (obcích). Z analýzy území vyplývalo, že je potřeba realizovanými projekty rozvíjet malé a střední podnikání, podporovat cestovní ruch, vytvářet podmínky pro ochranu a zlepšování životního prostředí a ochranu kulturního dědictví, vytvářet předpoklady pro zkvalitňování životních podmínek obyvatel (místní společnosti). Vzhledem k alokovaným částkám se jednalo o menší projekty s dotací v rozmezí od 67 909 Kč do 1 800 000 Kč. Za celé období realizace SPL MAS SZK bylo podpořeno 84 projektů za celkovou částku dotace ve výši 55 874 070 Kč. Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK měla vytvořenu vlastní strategii pro rozdělování dotací.

Povinnosti MAS při realizaci SPL, např. publicita, uchování dokladů

MAS SZK dodržovala při realizaci SPL pokyny pro příjemce dotace k zajišťování informačních a publikačních opatření při realizaci projektů podpořených z Programu rozvoje venkova ČR, které byly umístěny na internetových stránkách www.eagri.cz.

MAS SZK na svých webových stránkách (www.maskaszcz.cz) provozovaných v souvislosti s projekty realizovanými za podpory PRV měla uvedenou informaci o PRV a o metodě Leader.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK splnila požadavky na publicitu při realizaci SPL. Kontrolou NKÚ bylo dále ověřeno, že MAS uchovala veškeré požadované doklady ze strany NKÚ týkající se poskytnuté dotace.

Hodnocení realizace SPL ze strany MAS (střednědobé a ex post) a přijatá opatření

Střednědobé hodnocení SPL k 31. 12. 2011

V rámci střednědobého hodnocení SPL ze dne 12. 12. 2011 MAS SZK zhodnotila popis SPL, fichí, cílů a rozpočtu. V hodnocení byly také uvedeny aktualizované priority, předpokládaný rozpočet a skutečně čerpaný rozpočet. Základním zdrojem dat pro hodnocení byly realizované projekty žadatelů, dalšími zdroji byly dotazníky, rozhovory se žadateli, semináře a spolupráce s jinými MAS.

Hodnocení SPL obsahovalo vyhodnocení monitorovacích indikátorů a odpovědi na 10 hodnotících otázek stanovených MZe. MAS SZK zhodnotila míru dosažení cílů. MAS SZK v rámci střednědobého hodnocení konstatovala, že plnění cílů ve fichích č. 4 a 5 jsou plněny nad rámec očekávaných hodnot. Naopak plnění cílů ve všech ostatních zaostává za předpokladem, MAS SZK zatím nedostatečně naplňuje čerpání Fiche č. 3 a 6 a Fiche 8 a 9, které jsou však nové. MAS SZK na základě střednědobého hodnocení stanovila doporučení na úpravy své SPL:

- prozatím není dostatečná podpora směřovaná k rozvoji spolků na venkově. Je třeba se zaměřit zejména na propagaci, osvětovou činnost, pomoc žadatelům (příjemcům) ve stadiu příprav projektů i jejich administrace.
- Při evaluaci se přišlo na to, že cíle 3 a 4 jsou ve svém důsledku téměř totožné – doporučujeme je sloučit do jednoho cíle „zlepšení podmínek života pro obyvatele územní působnosti MAS SZK“.
- přeformulovat Cíl 5 ze současného znění “zlepšení úrovně lidského potenciálu mikroregionu formou zapojování aktérů do celoživotního vzdělávání a podpory povědomí v oblasti rovných příležitostí, místní společnosti i kultury – vzděláváme se pro budoucnost” na nové znění „zlepšování úrovně občanské společnosti, dění na venkově, vzdělávání se pro budoucnost – chceme mít venkov živý“.
- Monitorovací indikátory:
 - ⇒ Počet nových pracovních míst – projednat, zda lze snížit na 0
 - ⇒ Úspěšnost vzdělávacích akcí – zrušit, indikátor byl při zpracování SPL špatně formulován

Ex post hodnocení SPL k 31. 12. 2015

MAS SZK při zpracování ex post hodnocení využila doporučenou osnovu, která byla uvedena na internetových stránkách portálu MZe. Ex post hodnocení Strategického plánu Leader zpracovala MAS SZK v listopadu 2015 a podala ho na RO SZIF Ústí nad Labem. Ex post hodnocení SPL obsahovalo údaje týkající se finančního přehledu projektů dle jednotlivých fichí, počty podaných a schválených žádostí, počty proplacených projektů a k tomu příslušné finanční vyjádření. Dále přehled alokací za roky 2008 až 2014, ze které vyplynulo, že celková alokace pro projekty konečných příjemců (opatření IV.1.2) činila částku 58 015 461 Kč, kdy nakonec bylo proplaceno celkem 54 388 661 Kč (94 %). Ex post hodnocení dále obsahovalo přehled vyhlášených výzev dle jednotlivých fichí, dále změny v orgánech MAS, přehled monitorovacích indikátorů s uvedením dosažené cílové hodnoty a odpovědi na povinné hodnotící otázky MZe.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK zpracovala jak střednědobé hodnocení k 31. 12. 2011, tak i ex-post hodnocení k 31. 12. 2015 svého Strategického plánu Leader, kde porovnála cíle SPL v jednotlivých realizovaných projektech, v rámci jednotlivých fichí a cíle v plánu činnosti MAS se skutečným stavem. MAS SZK na základě doporučení obsažené ve střednědobém hodnocení upravila své SPL zejména v oblasti cílů (nové Fiche) a monitorovacích (hodnotících) indikátorů. Kontrolou NKÚ bylo dále ověřeno, že MAS SZK přijala opatření vzešlá ze střednědobého hodnocení SPL.

Monitorovací indikátory (dále též „MI“)

V rámci tvorby SPL si MAS SZK v roce 2008 k naplnění jeho cílů stanovila monitorovací indikátory, které byly vztaženy k realizovaným projektům. Indikátory byly stanoveny na základě evaluace fichí, realizace celého SPL a podle odhadů. Na základě poslední aktualizace SPL MAS SZK monitorovací indikátory upravila, a to tím, že vyjmula monitorovací indikátor „Úspěšnost vzdělávacích akcí“, neboť indikátor byl dle MAS SZK při zpracování SPL špatně formulován a rovněž vyjmula monitorovací indikátor „Počet nových pracovních míst“, neboť dle MAS SZK nelze žadatele nutit k přijímání dlouhodobých závazků, už vzhledem k v současné době nejisté celoevropské ekonomické situaci.

Tabulka č. 1 Monitorovací indikátory dle SPL a jejich naplnění

Monitorovací indikátor	Plánovaná hodnota dle původního SPL	Plánovaná hodnota dle platného SPL	Dosažené hodnoty k 30.6.2015	Dosažení cílové hodnoty v %
Počet nových nebo obnovených budov	15	18	30	167
Počet nových strojů nebo technologií	3	8	27	338
Počet podaných projektů	67	85	110	129
Počet projektů podaných FO	16	20	22	110
Počet podpořených žadatelů FO	9	10	17	170
Počet projektů, které podporují spolkové aktivity na venkově	10	15	23	153
Počet podpořených spolků	10	12	10	83
Úspěšnost realizace projektů, u nichž byly podepsány Dohody	neh.	65%	76,36%	117
Počet nových nebo obnovených prvků cestovního ruchu (ubytovací zařízení, půjčovny, sportoviště)	1	4	28	700
Počet nových nebo obnovených prvků technické infrastruktury	8	10	12	120
Počet nových nebo obnovených dětských hřišť, sportovišť	1	4	6	150
Počet obnovených památek	6	10	17	170
Počet vzdělávacích akcí	1	10	12	120
Počet podpořených osob	17	50	468	936

Zdroj: Ex-post hodnocení SPL

MI byly stanoveny při tvorbě SPL MAS SZK s využitím znalostí potřeb území. Existoval zásobník projektů a z něj se při stanovení indikátorů vycházelo. Podle aktuálních potřeb byl SPL i zásobník projektů aktualizován (celkem 3 aktualizace SPL). Výstupy povinných monitorovacích indikátorů PRV plnění realizace SPL předkládala MAS SZK na RO SZIF ve formuláři Žádost o proplacení za III. etapu tj. podanou v lednu následujícího roku. Všechny monitorovací indikátory nastavené MAS SZK byly měřitelné a objektivní ve vztahu k SPL. MAS sledovala naplňování indikátorů pomocí svého šetření.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK si stanovila v rámci tvorby SPL v roce 2008 v souladu se zaměřením a cíli fichí kromě povinných indikátorů, ještě své monitorovací indikátory a jejich výstupní hodnoty. MAS prováděla aktualizaci monitorovacích indikátorů, doplnila nové (počet podpořených spolků) a u všech naplnila (překročila) jejich stanovené hodnoty kromě indikátoru „Počet podpořených spolků“, který byl splněn pouze z 83 %. Monitorovací indikátory byly měřitelné a objektivní.

Splnění cílů stanovených v SPL

MAS SZK ve svém závěrečném hodnocení uvedla, že v průběhu realizace SPL se ukázalo, že Fiche, stanovené na začátku období nemohou být v žádném případě považovány za dogma a že je nezbytné v rámci průběžných hodnocení realizace SPL operativně reagovat na měnící se a vyvíjející se potřeby území a jejich obyvatel. Z tohoto důvodu byl SPL dvakrát aktualizován, zejména co se týče struktury Fichí a objemu finančních prostředků pro realizaci projektů. V souvislosti s tím byly logicky upraveny i monitorovací indikátory. MAS SZK dále v závěrečném hodnocení uvedla, že na základě uvedených faktů lze konstatovat, že použité monitorovací indikátory jsou v souladu se stanovenými cíli, prioritami a opatřeními (Fichemi) k jejich dosažení. Vyhodnocení výsledků projektů realizovaných v rámci jednotlivých fichí prostřednictvím porovnání plánovaných a dosažených hodnot monitorovacích indikátorů potvrdilo, že všechny čtyři stanovené cíle (růst životní úrovně lidí, podpora cestovního ruchu, obnova technické a dopravní infrastruktury a rozvoj lidských zdrojů a místní společnosti) se podařilo naplnit.

MAS SZK realizací SPL přispěla ke zlepšení vzhledu obcí (prostřednictvím projektů, ve kterých se zlepšoval stavební stav budov, jejich vzhled, ale také modernizací místních komunikací či veřejného osvětlení), k podpoře rozvoje spolkových aktivit na venkově (prostřednictvím rekonstruovaných prostor, vybavování prostor pro spolkové aktivity v obcích, podmínky pro činnost hasičů a mladých hasičů apod., ale také díky realizaci projektů spolupráce – vznik a udržování tradice venkovských farmářských trhů), k podpoře drobného nezemědělského podnikání, zlepšení podmínek pro zemědělské podnikání (podpora modernizace zemědělských podniků ať již modernizace strojního vybavení či modernizace nebo nová výstavba zemědělských staveb či formou diverzifikace zemědělských činností). Realizace SPL rovněž přispěla k zachování kulturních památek územní působnosti MAS Sdružení Západní Krušnohoří. To vše společně potom pomáhá k podpoře cestovního ruchu. Realizace SPL napomohla také drobné lokální ekonomice, kromě přímé podpory v rámci realizace projektů opatření IV.1.2. také nepřímo zavedením regionální značky KRUŠNOHOŘÍ regionální produkt a pořádáním Venkovských farmářských trhů. Vyhodnocení výsledků projektů realizovaných v rámci jednotlivých fichí prostřednictvím porovnání plánovaných a dosažených hodnot monitorovacích indikátorů potvrdilo, že všechny čtyři stanovené cíle (všechny priority) se podařilo naplnit.

V rámci analýzy území MAS, v oblasti dopravy, MAS SZK jako závěr pro zaměření SPL napsala, že vzhledem k nepříliš dobré dopravní obslužnosti je třeba, aby se MAS SZK mj. zaměřila na podporu zlepšení jak pracovních, tak i životních podmínek svých obyvatel přímo v jejich obcích, a to i podporou zvýšení počtu pracovních příležitostí (obyvatelé nebudou muset za práci dojíždět do vzdálenějších průmyslových zón), podporou rozvoje lidských zdrojů, místní společnosti a kultury. MAS SZK jako další závěr pro zaměření SPL v oblasti zaměstnanost/nezaměstnanost napsala, že je zřejmé, že míra nezaměstnanosti je o málo vyšší v zájmovém území MAS SZK oproti celému okresu Chomutov, a je značně vyšší než je republikový průměr. Ke snižování nezaměstnanosti vede rozvoj průmyslových zón v oblasti. Pro udržení tohoto stavu nebo lépe pro snížení procenta nezaměstnanosti je třeba v rámci SPL podporovat vhodné aktivity, a to zejména aktivity na rozvoj malého a středního podnikání, tvorby nových pracovních příležitostí, nových provozoven služeb na místní úrovni, podporou rozvoje cestovního ruchu.

Kontrolou NKÚ však bylo zjištěno, že na základě střednědobého hodnocení SPL MAS SZK ze své strategie vyjmula monitorovací indikátor „Počet nových pracovních míst“, jako jeden z ukazatelů naplnění cílů SPL.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že ze strany MAS SZK byly splněny cíle, respektive priority, které byly stanoveny ve schváleném SPL včetně jeho aktualizací, až na oblast podpory pracovních příležitostí, kdy bylo kontrolou NKÚ zjištěno, že MAS SZK vyjmula ze své SPL počet nových pracovních míst jako monitorovací indikátor.

Externí audit

MAS byla povinna zajistit provedení externího auditu, který byl zaměřen na ověření účelu využití poskytnuté dotace, na porovnání údajů uváděných v monitorovacích zprávách o činnosti MAS za příslušný kalendářní rok s příslušnými dokumenty a se skutečným stavem plnění SPL.

Zpráva auditora byla zpracována dle pokynů SZIF k provedení auditu MAS, tj. ověřila na vzorku relevantních položek dodržení konkrétních podmínek stanovených v pravidlech na opatření IV.1.1., např. zda byla vedena oddělená účetní evidence a finanční prostředky byly použity pouze v souvislosti s realizací SPL, byly zaúčtovány pouze způsobilé výdaje a jejich úhradu ve stanoveném období, předmět dotace odpovídal schválenému plnění.

Zpráva auditora o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2013 je ze dne 13. 5. 2014 – zpracovala společnost LN AUDIT s. r. o., Na Valích 510, Louny – s výsledkem bez výhrad. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2014 je ze dne 25. 5. 2015 – zpracovala společnost LN AUDIT s. r. o., Na Valích 510, Louny – s výsledkem opět bez výhrad.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK za rok 2013 a 2014 zajistila provedení externího auditu, auditor nezjistil žádné nedostatky.

4. Statistické údaje

MAS SZK

Základní údaje o MAS	Období	
	k 31.12.2010	k 31.12.2015
Rozloha MAS v km ²	650,32	740,42
Počet obyvatel	54 717	53 867
Celkový počet členů	34	53
z toho:		
počet obcí	13	20
Podíl členů veřejného sektoru v %	38,24	45,28
Podíl členů soukromého sektoru v %	61,76	54,72

Výše členských příspěvků v Kč	Období	
	k 31.12.2010	k 31.12.2015
Města nad 3 000 obyvatel	5 000 Kč/rok	10 000 Kč/rok
Obec do 3 000 obyvatel	2 000 Kč/rok	5 000 Kč/rok
neziskové organizace	1 000 Kč/rok	1 000 Kč/rok
podnikatel	1 000 Kč/rok	3 000 Kč/rok

Údaje o vyhlášených výzvách a realizovaných projektech	Celkem k 31.12.2015 ¹⁾
Počet vyhlášených výzev MAS	11
Počet přijatých projektů za opatření IV.1.2. ²⁾	103
Počet realizovaných projektů za opatření IV.1.2.	84

Pozn:

1) za celé programové období kumulativně

2) počet vybraných i nevybraných projektů celkem

Celková výše proplacené dotace z PRV v Kč	Celkem k 31.12.2015 ¹⁾
Celkem	70 379 034
z toho:	
dotace z opatření IV.1.1.	13 036 790
dotace z opatření IV.1.2.	55 874 070
dotace z opatření IV. 2.1.	1 468 174

Pozn:

1) za celé programové období kumulativně

5. Ostatní

5.1. Zkušenosti MAS s SPL

Měla MAS zkušenosti z programů založených na principu Leader před zpracováním SPL a případně jakých programů se zúčastnila?

Ve svém sdělení MAS SZK uvedla, že měla zkušenost s iniciativou LEADER+ v rámci Horizontálního plánu rozvoje venkova (HRDP) pro období 2004 – 2006 a LEADER ČR 2006.

5.2. Zkušenosti MAS se standardizací

Jak se MAS orientovala v podkladech pro standardizaci?

Ve svém sdělení MAS SZK uvedla:

Metodika jako taková nebyla složitá. Problém nastal ve chvíli, kdy jsme zjistili, že k vládou schválené metodice existuje ještě nějaký další interní předpis, který jsme ale neznali a měli ho dodržet – šlo o hodnocení finančního zdraví a o personální propojenost. Tyto dva aspekty jsme nevěděli, jak hodnotící firma hodnotí a bylo ne zcela snadné je tím pádem plnit.

Jako problematické se jevílo dodržet podmínku, kdy žádný z členů MAS nesmí být členem více povinných orgánů než jednoho, u toho dodržet složení orgánů – jak vzhledem k max. 49% zastoupení veř. sektoru a zároveň max. 49% zastoupení jednotlivých zájmových skupin, a zapojit takové osoby, které jsou ochotny a přitom zároveň i schopny funkce vykonávat a to nejen formálně.

Valná hromada jako rozhodovací orgán se díky podmínkách standardizace stává jaksí formální záležitostí, protože ve velké míře musí stejně schvalovat to, co je standardizací přikázáno.

Zpracovala MAS dokumenty pro standardizaci vlastními silami nebo zvolila způsob externího zpracování?

Ve svém sdělení MAS SZK uvedla, že dokumenty pro standardizaci zpracovala vlastními silami.

Z jakých podkladů (dokumentů) MAS při standardizaci vycházela?

Ve svém sdělení MAS SZK uvedla, že vycházeli z metodiky pro standardizaci (vydaná MZe), zákona č. 89/2012 Sb. (NOZ) a z výkladů k metodice vydaných SZIF. Dále uvedli, že využívali spolupráci mezi MAS v rámci kraje, zúčastnili se školení a konzultovali předmětné záležitosti s právníkem.

Jak časově a finančně náročné bylo zpracování dokumentů ke standardizaci?

Ve svém sdělení MAS SZK uvedla, že celý proces byl poměrně časově zdoluhavý, avšak finančně nebyl extrémně náročný. Dále uvedli, že Podmínka standardizace, že výběrová komise musela být zvolena ke dni podání žádosti, přitom VK smí být zvolena pouze na období jednoho roku a poté musí být převelena, se ukazuje vzhledem k postupu celého procesu jako úsměvná, zejména pro členy MAS. VK bude v souvislosti s novým programovým obdobím volena už potřetí a přitom ještě není strategie schválená.

Jaké změny pro MAS znamenala standardizace?

Ve svém sdělení MAS SZK uvedla, že znamenala značné zkomplikování jednání valné hromady (s ohledem na povinné přepočítávání hlasů pro případ, že by se VH sešla tak, že by nebyla splněna podmínka max. zastoupení veř. sektoru a zároveň zájmových skupin), dále znamenala značné omezení valné hromady rozhodovat podle vlastní vůle a podle svých potřeb, s tím, že podmínky max. % zastoupení veř. sektoru a zároveň max. % zastoupení zájmových skupin jsou značně náročné na personální zabezpečení.

II. OPATŘENÍ IV.1.2. REALIZACE MÍSTNÍ ROZVOJOVÉ STRATEGIE

Projekt č. 13/018/41200/130/000953 „Modernizace veřejného osvětlení pomocí LED technologie“

Základní údaje o projektu

Identifikace projektu dle Dohody

Žadatel / příjemce	Obec Údlice		
IČ	00262153		
Sídlo PO/ trvalé bydliště FO	Náměstí 12, Údlice		
Název MAS	MAS Sdružení Západní Krušnohoří		
Číslo a název Fiche / Hlavní opatření Fiche	Fiche 4 Obnova a rozvoj vesnic		
Registrační číslo žádosti/projektu	13/018/41200/130/000953		
Název projektu	Modernizace veřejného osvětlení pomocí LED technologie		
Místo realizace projektu	Údlice		
Celkové výdaje projektu v Kč	3 267 000		
Způsobilé výdaje, ze kterých je stanovena dotace	2 000 000		
Celková výše přiznané dotace	1 800 000		
Příspěvek společenství (EU)	1 440 000	80 %	
Příspěvek z národních zdrojů	360 000	20 %	

Anotace projektu

Projekt řešil modernizaci dvou sítí veřejného osvětlení v obci Údlice – odstranění havarijního stavu stožárů a úspora v nákladech na osvětlení.

1. Vyhlášení výzev

Povinnosti MAS při vyhlášení výzvy

MAS SZK vyhlásila výzvu č. 9 dne 9. 12. 2012, příjem žádostí byl stanoven od 21. 1. 2013 do 23. 1. 2013. Výzva byla zveřejněna na internetových stránkách MAS, současně s textem výzvy byly zveřejněny všechny podstatné informace - vzor žádosti, pravidla, vyhlášené fiche, harmonogram výzvy apod. Výzva se vztahovala na území celé MAS, výzva byla schválena ze strany RO SZIF. Výzva obsahovala název MAS a SPL, časové rozmezí a místo příjmu žádostí o dotaci, odkaz na internetové stránky MAS, kontaktní údaje, alokace na jednotlivé fiche, kolo příjmu PRV. Seznam schválených žádostí MAS SZK předala dne 18. 3. 2013 na RO SZIF ÚL.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK splnila povinnosti pro vyhlášení výzvy č. 9 a výzva obsahovala povinné náležitosti v souladu s Pravidly. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

2. Administrace žádosti

Postup MAS při administraci žádosti

MAS SZK zaregistrovala žádost o dotaci dne 22. 1. 2013. Dále MAS dne 29. 1. 2013 provedla kontrolu přijatelnosti projektu a administrativních náležitostí žádosti o dotaci vč. povinných příloh - kontrolní list projektu. Dne 1. 2. 2013 zaslala MAS žadateli výzvu k doplnění žádosti o dotaci spolu se stanovenou lhůtou pro doplnění, s tím, že následně žadatel tyto drobné nedostatky odstraní a dne 11. 2. 2013 MAS zaslala žadateli informaci, že již nebyly shledány žádné nedostatky v žádosti.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK splnila povinnosti při administraci příjmu žádosti o dotaci v souladu s Pravidly. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Evidence, plnění a vyhodnocování monitorovacích indikátorů

Monitorovacím indikátorem projektu stanoveným v žádosti o dotaci byl Počet nových nebo obnovených prvků (sítí) technické infrastruktury. Monitorovací indikátor byl stanoven v souladu s fichí a SPL. MAS neměla v Pravidlech stanovenou povinnost sledovat a vyhodnocovat plnění monitorovacích indikátorů jednotlivých projektů. MAS SZK však sledovala plnění monitorovacích indikátorů ve své evidenci. Evidence sloužila jako podklad pro dílčí vyhodnocení plnění SPL a pro zpracování střednědobé a konečné evaluace. MAS SZK při podání každé žádosti o proplacení sledovala naplnění povinných monitorovacích indikátorů projektů.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK evidovala a vyhodnocovala monitorovací indikátory za jednotlivé žádosti opatření IV.1.2. nad rámec Pravidel. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

3. Výběr a hodnocení projektů

Hodnotící kritéria

MAS SZK stanovila preferenční kritéria v rámci výzvy č. 9 tak, že kromě povinných kritérií stanovených MZe uplatnila i vlastní preferenční kritéria MAS. Těmito vlastními kritérii bylo např. podání pouze jednoho projektu, potřebnost (kvalita) projektu, v jaké obci je projekt realizován (preferenční menších obcí), počet proplacených projektů (preferenční těch, kterým dosud nebyla vyplacena dotace, resp. byla vyplacena nižší dotace), projekt je v aktuálním zásobníku projektů schvalovaném s aktualizací SPL, anebo že žadatel jako příjemce dotace využije při zadávání zakázek elektronickou aukci.

MAS uplatňovala strategii podpory menších projektů, a tím podpory co nejvíce žadatelů z území MAS (co nejplošnější rozptřeni podpory v rámci svého území). Preferenční kritéria MAS takto zvýhodňovala menší sídla a ty žadatele, kteří dosud nebyli podpořeni v rámci PRV. Kritéria MAS dále zohledňovala kvalitu a potřebnost projektů. Před hodnocením projektů navštívili hodnotitelé žadatele, kde se na místě seznámili s projektem. Výhodou byla místní znalost prostředí. Této ex – ante kontroly se mohl zúčastnit kdokoli z hodnotící komise.

Hodnotitelé na místě zjišťovali, zda je pro žadatele skutečně projekt potřebný. Míru jeho potřebnosti ohodnotili body. Míra potřebnosti (přínosu pro území) z hlediska potřeb území byla ohodnocena dalšími preferenčními kritérii, např. zda bude podpořen spolkový život v obcích, zda realizací projektu dojde k obnově stávající stavby (ke zlepšení infrastruktury) apod. Kritéria MAS zohledňovala i zásadu řádného finančního řízení, a to bodovým zvýhodněním při použití elektronická aukce.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK při hodnocení projektů v rámci výzvy č. 9 uplatnila kromě povinných preferenčních kritérií i vlastní preferenční kritéria. Tato kritéria vycházela z analýzy území (podpora projektů z oblasti cestovního ruchu, agroturistiky a zemědělství v méně příznivých oblastech), zohledňovala přínos pro obyvatele (území) a zohledňovala i zásadu řádného finančního řízení.

Hodnocení projektů

Výběrová komise provedla hodnocení projektu. Jednotliví (dva) členové dne 19. 2. 2013 vypracovali protokol o hodnocení projektu, ve kterém přidělovali body dle preferenčních kritérií jak povinných, tak stanovených MAS. Projekt získal celkem 350 bodů (180 a 170). Preferenční kritéria použitá při hodnocení byla shodná s preferenčními kritérii uvedenými ve fichi. Bodové hodnocení odpovídalo bodovému ohodnocení stanovenému ve fichi a obsahu projektu dle žádosti o dotaci a jejích příloh.

Následně MAS vyhotovila Seznam vybraných žádostí s uvedením bodového zisku a čísla fiche. Všechny projekty byly schváleny ke spolufinancování Valnou hromadou MAS dne 7. 3. 2013, a to na základě doporučení Výběrové komise MAS.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK vybírala projekty v rámci výzvy č. 9 transparentně, v souladu se stanovenými preferenčními kritérii a Pravidly MAS. Výsledek hodnocení byl přezkoumatelný. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

4. Hlášení o změnách

Kontrola hlášení o změnách

Příjemce dotace v rámci tohoto projektu podal 4 hlášení o změnách. První a druhé hlášení se týkalo prodloužení termínu předložení ŽoP. Třetí hlášení se týkalo žádosti o úpravu (snížení) celkových výdajů, nezpůsobilých výdajů, způsobilých výdajů, a zejména snížení celkové výše dotace. Čtvrté hlášení se týkalo změny kódu výdaje. MAS souhlasila s požadovanými změnami a svůj souhlas vždy potvrdila ve formuláři Hlášení o změnách. RO SZIF Ústí nad Labem následně všechny změny schválil. Změny projektu nevedly k nezpůsobilosti výdajů projektu, a ani ke změně cíle a účelu projektu.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK postupovala při schvalování hlášení o změnách v souladu s Pravidly. Dále bylo ověřeno, že ohlášené změny nevedly k nezpůsobilosti výdajů projektu, nezměnily cíl a účel projektu. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

5. Žádost o proplacení

Kontrola žádosti o proplacení

Žádost o proplacení výdajů projektu podal příjemce na MAS dne 24. 4. 2014 a na RO SZIF ÚL byla podána dne 29. 4. 2014.

MAS SZK provedla kontrolu žádosti o proplacení a zpracovala dne 24. 4. 2014 kontrolní list žádosti o proplacení a dne 28. 4. 2014 kontrolní list k převzetí dokumentace ze zadávacího řízení veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb. a svým podpisem potvrdila úplnost žádosti a souhlas s proplacením. RO SZIF ÚL dne 30. 7. 2014 oznámil příjemci schválení platby ve výši 1 203 446 Kč, tj. ve stejné výši jakou požadoval příjemce.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK splnila při kontrole žádosti o proplacení povinnosti v souladu s Pravidly. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

II. OPATŘENÍ IV.1.2. REALIZACE MÍSTNÍ ROZVOJOVÉ STRATEGIE

Projekt č. 12/015/41200/130/000278 „Komunitní centrum Živý venkov“

Základní údaje o projektu

Identifikace projektu dle Dohody

Žadatel / příjemce	SETKÁVÁNÍ – ŽIVÝ VENKOV		
IČ	22767975		
Sídlo PO/ trvalé bydliště FO	Rudé armády 23		
Název MAS	MAS Sdružení Západní Krušnohoří		
Číslo a název Fiche / Hlavní opatření Fiche	5. Občanské vybavení a služby		
Registrační číslo žádosti/projektu	12/015/41200/130/000278		
Název projektu	Komunitní centrum Živý venkov		
Místo realizace projektu	Rudé armády 23, Droužkovice		
Celkové výdaje projektu v Kč	2 000 000		
Způsobilé výdaje, ze kterých je stanovena dotace	2 000 000		
Celková výše přiznané dotace	1 800 000		
Příspěvek společenství (EU)	1 440 000	80 %	
Příspěvek z národních zdrojů	360 000	20 %	

Anotace projektu

Projekt řešil stavební úpravu objektu tak, aby vznikla multifunkční místnost pro spolkovou (komunitní) činnost. Místnost bude v rámci projektu vybavena pro různé činnosti – jednoduché sportovní aktivity, dětský koutek, šicí a keramická dílna.

1. Vyhlášení výzev

Povinnosti MAS při vyhlášení výzvy

MAS SZK vyhlásila výzvu č. 7 dne 5. 12. 2011, příjem žádostí byl stanoven od 4. 1. do 9. 1. 2012, výzva byla vyhlášena v rámci 16. kola příjmu žádostí PRV.

Výzva byla zveřejněna na internetových stránkách MAS SZK, současně s textem výzvy byly zveřejněny všechny informace - vzor žádosti, pravidla, vyhlášené fiche, harmonogram výzvy apod. Výzva se vztahovala na území celé MAS SZK, výzva byla schválena ze strany SZIF; výzva obsahovala název MAS a SPL, seznam vyhlášených fichí, časové rozmezí a místo příjmu žádostí o dotaci, odkaz na internetové stránky MAS, kontaktní údaje, alokace na jednotlivé fiche, kolo příjmu PRV, odkaz na předpis týkající se transparentnosti.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK splnila povinnosti pro vyhlášení výzvy č. 7 a výzva obsahovala povinné náležitosti v souladu s Pravidly. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

2. Administrace žádosti

Postup MAS při administraci žádosti

MAS SZK přijala žádost o dotaci dne 6. 1. 2012, provedla administrativní kontrolu náležitostí žádosti o dotaci a dne 16. 1. 2012 zpracovala kontrolní list povinných a nepovinných příloh.

MAS SZK dne 3. 2. 2012 provedla kontrolu přijatelnosti. Dne 9. 2. 2012 zaslala MAS SZK příjemci výzvu k doplnění žádosti o dotaci. Příjemce následně dne 11. 5. 2012 prostřednictvím MAS SZK doplnil žádost o dotaci.

MAS SZK provedla kontrolu přijatelnosti doplněné žádosti o dotaci a dne 24. 2. 2012 oznámila příjemci, že v projektu „Komunitní centrum – Živý venkov“ nebyly v podané žádosti, ani v přílohách, shledány žádné nedostatky. Dne 20. 3. 2012 zaslala MAS SZK příjemci oznámení o schválení projektu valnou hromadou (přílohou bylo bodové hodnocení příjemce).

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK splnila povinnosti při administraci příjmu žádosti o dotaci v souladu s Pravidly. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Evidence, plnění a vyhodnocování monitorovacích indikátorů

Monitorovací indikátory projektu:

Indikátor	Počet
Počet obnovených budov	1
Počet nově vytvořených kluboven, míst pro setkávání, spolkovou činnost	1

Monitorovací indikátor byl stanoven v souladu s fichí.

MAS SZK stanovila konkrétní monitorovací indikátory v SPL (aktualizace z května 2011), jejich celkové vyhodnocení bylo provedeno v ex-post hodnocení SPL. MAS SZK vedla evidenci monitorovacích indikátorů v samostatné evidenci, a to za jednotlivé žádosti opatření IV.1.2. MAS SZK neměla v Pravidlech stanovenou povinnost sledovat a vyhodnocovat plnění monitorovacích indikátorů jednotlivých projektů. MAS SZK sledovala plnění monitorovacích indikátorů ve své evidenci. Evidence sloužila jako podklad pro dílčí vyhodnocení plnění SPL a pro zpracování střednědobé a konečné evaluace. MAS SZK při podání každé žádosti o proplacení kontrolovala naplněné monitorovací indikátory.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK evidovala monitorovací indikátory za jednotlivé žádosti opatření IV.1.2 nad rámec Pravidel. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

3. Výběr a hodnocení projektů

Hodnotící kritéria

MAS SZK stanovila preferenční kritéria u Fiche č. 5 – Občanské vybavení a služby, v rámci výzvy č. 7 tak, že kromě povinných kritérií stanovených MZe uplatnila i vlastní preferenční kritéria MAS.

Těmito vlastními kritérii byly:

- Žadatel v rámci výzvy podává pouze 1 projekt
- Potřebnost (kvalita) projektu
- Žadateli MAS dosud neschválila k podpoře žádný projekt
- MAS již žadateli v minulých výzvách schválila podporu 1 a více projektů, přičemž schválená dotace nepřesáhla částku 500 000 Kč
- MAS již žadateli v minulých výzvách schválila podporu 1 a více projektů, přičemž schválená dotace nepřesáhla částku 1 mil. Kč
- MAS již žadateli v minulých výzvách schválila podporu 1 a více projektů, přičemž schválená dotace nepřesáhla částku 1,5 mil. Kč
- MAS již žadateli v minulých výzvách schválila podporu 1 a více projektů, přičemž schválená dotace nepřesáhla částku 2 mil. Kč
- MAS již žadateli v minulých výzvách schválila podporu 1 a více projektů, přičemž schválená dotace nepřesáhla částku 2,5 mil. Kč
- Projekt je realizován v obci do 250 obyvatel
- Projekt je realizován v obci do 500 obyvatel
- Projekt je v aktuálním zásobníku projektů, schvalovaném s aktualizací SPL
- Žadatel jako příjemce dotace využije při zadávání zakázek elektronickou aukci

Kritéria vycházela z analýzy potřeb území a navazovala na cíle stanovené v SPL. Prioritami MAS bylo především zvýšení atraktivity regionu a zvýšení zájmu o spolupráci. Preferenční kritéria tak upřednostnila projekty, jejichž cílem bylo zlepšení vzhledu obcí a komunitní spolupráce. MAS SZK dále uplatňovala strategii podpory menších projektů, a tím podpory co nejvíce žadatelů z území MAS SZK. Zájemem MAS SZK bylo, aby byly podpořeny smysluplné projekty, byť malé, ale s širším dopadem, tzn. se zapojením veřejnosti, s publicitou, jako příklady dobré praxe, projekty podporující cíle, které byly v SPL a v Integrované strategii území, ze které SPL vycházel. Preferenční kritéria MAS SZK takto zvýhodňovala menší sídla a ty žadatele, kteří dosud nebyli podpořeni v rámci PRV.

Preferenční kritéria zohledňovala kvalitu projektu – kvalitu posuzovali vždy dva hodnotitelé. Před hodnocením projektů navštívili žadatele, kde se na místě seznámili s projektem. Výhodou byla místní znalost prostředí. Této ex – ante kontroly se mohl zúčastnit kdokoli z hodnotící komise. Hodnotitelé na místě zjistili, zda je pro žadatele skutečně projekt potřebný. Míru jeho potřebnosti ohodnotili body. Míra potřebnosti (přínosu pro území) z hlediska potřeb území byla ohodnocena dalšími preferenčními kritérii, např. zda dojde realizací projektu ke zlepšení stavu vzhledu budovy, které se projekt týká, zda bude podpořen spolkový život v obcích, zda dojde ke zlepšení infrastruktury apod. Kritéria MAS SZK zohledňovala přínos pro obyvatele a území. Kritéria MAS SZK zohledňovala zásady řádného finančního řízení, tj. efektivnost, hospodárnost a účelnost.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK při hodnocení projektů v rámci výzvy č. 7 uplatnila kromě povinných preferenčních kritérií i vlastní preferenční kritéria. Tato kritéria vycházela z analýzy území a zohledňovala přínos pro obyvatele a pro území, tzn., že preferenční kritéria byla zaměřena na společenský přínos a zohledňovala i zásadu řádného finančního řízení.

Hodnocení projektů

Výběrová komise provedla hodnocení projektu. Jednotliví členové dne 14. 3. 2012 vypracovali protokol o hodnocení projektu, ve kterém přidělovali body dle preferenčních kritérií jak povinných, tak stanovených MAS. Projekt získal celkem 440 bodů (220/220). Preferenční kritéria použitá při hodnocení byla shodná s preferenčními kritérii uvedenými ve fichi. Bodové hodnocení odpovídalo bodovému ohodnocení stanovenému ve fichi a obsahu projektu dle žádosti o dotaci a jejích příloh.

MAS vyhotovila Seznam vybraných žádostí s uvedením bodového zisku a čísla fiche. Seznam zveřejnila dne 17. 5. 2012 na svých internetových stránkách. Projekt byl dne 14. 3. 2012 schválen výběrovou komisí MAS SZK.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK schválila projekt v rámci výzvy č. 7 transparentně, v souladu se stanovenými preferenčními kritérii a Pravidly MAS. Výsledek hodnocení byl přezkoumatelný. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

4. Hlášení o změnách

Kontrola hlášení o změnách

Příjemce podal v průběhu realizace projektu dvě změnová hlášení.

Hlášení č. 1 o změnách ze dne 8. 11. 2012

Příjemce požádal o změnu termínu předložení žádosti o proplacení z 30. 11. 2012 na 2. 9. 2014 z důvodu nevhodně zvoleného termínu při podání žádosti o dotaci.

MAS souhlasila s požadovanou změnou a svůj souhlas potvrdila ve formuláři hlášení o změnách. SZIF schválil změnu dne 19. 11. 2012.

Hlášení č. 2 o změnách ze dne 2. 7. 2014

Příjemce požádal o změnu termínu předložení žádosti o proplacení z 2. 9. 2014 na 4. 7. 2014 a o snížení výše způsobilých výdajů projektu z částky 2 000 000 Kč na částku 1 965 761 Kč.

MAS souhlasila s požadovanou změnou a svůj souhlas potvrdila ve formuláři hlášení o změnách. SZIF prověřil žádost o změnu č. 2 a dne 11. 7. 2014 vyzval příjemce k jejímu doplnění. MAS SZK převzala a odsouhlasila doplněnou žádost dne 23. 7. 2014. RO SZIF schválil změnu dne 5. 8. 2014. Celková výše dotace byla změněna z 1.800.000 Kč na 1.745.390 Kč.

Změny projektu nevedly k nezpůsobilosti výdajů projektu, ani ke změně cíle a účelu projektu.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK postupovala při schvalování hlášení o změnách v souladu s Pravidly. Dále bylo ověřeno, že ohlášené změny nevedly k nezpůsobilosti výdajů projektu, nezměnily cíl a účel projektu. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

5. Žádosti o proplacení

Kontrola žádosti o proplacení

Příjemce zpracoval žádost o proplacení dne 3. 7. 2014. MAS SZK provedla kontrolu žádosti o proplacení ze dne 3. 7. 2014, zpracovala kontrolní list a kontrolní list k převzetí dokumentace ze zadávacího řízení zakázek mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. a svým podpisem potvrdila její úplnost a souhlas s proplacením.

RO SZIF dne 26. 11. 2014 oznámil příjemci schválení platby ve výši 1 594 252 Kč, z toho investiční část 1 287 322, 60 Kč a neinvestiční část 306 929,40 Kč. Součástí oznámení bylo snížení -korekce požadované výše dotace příjemcem (1 745 390 Kč). Na základě zjištění z Kontroly fyzické realizace projektu - protokol č. 22082483 byla provedena korekce u faktury č. 5414.0009 – I. vodárenská společnost Chomutov spol. s r. o. v celkové výši 83 865,41 Kč za překročení cen v položkovém rozpočtu. Dle pravidel jsou maximálním způsobilým výdajem ceny dle sazeb katalogu stavebních prací a materiálu RTS, a.s. Brno. Za toto pochybení byla vyměřena sankce dle Pravidel (část A, kap. 15, bod. 1.) ve výši 4,33 %, tedy 75 569 Kč.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří splnila při kontrole žádosti o proplacení povinnosti v souladu s Pravidly (pouze administrativní kontrola žádosti). Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

III. OPATŘENÍ IV.2.1. REALIZACE PROJEKTŮ SPOLUPRÁCE

Projekt č. 12/015/4210a/342/000003 „Původ a značka: náš region“

Základní údaje o projektu

Podmínky dle Dohody o poskytnutí dotace

Dohoda o poskytnutí dotace							
Název projektu	Registrační číslo	Datum podpisu	Celkové výdaje projektu (v Kč)	Celkové způsobilé výdaje (v Kč)	Celková výše přiznané dotace (v Kč)	Procento dotace	Termín předložení ŽoP
Původ a značka: náš region	12/015/4210a/342/000003	17. 10. 2012	2 576 900	2 530 900	2 277 810	90	31. 7. 2013
Spolupracující MAS							
Název MAS				Postavení MAS		Výše přiznané dotace	
MAS Sdružení Západní Krušnohoří				KMAS		1 097 010	
MAS Šluknovsko				PMAS		553 725	
Místní akční skupina Český les, o. s.				PMAS		627 075	
Způsobilé výdaje							
Kód	Výdaje celého projektu, ze kterých je stanovena dotace						Částka v Kč
001	Měkká akce s definovaným počtem účastníků, exkurze						59 000
002	Měkká akce pro širokou veřejnost						445 000
003	Pořízení vybavení						225 000
005	Studie						766 000
006	Řízení a podpora projektu						1 035 900
999	Nezařazeno						46 000
Celkem							2 576 900
Měřitelné indikátory projektu v souvislosti s realizací projektu							
Měřitelné indikátory projektu - řízení a administrativní podpory projektu							
Pořadové číslo	Indikátor			Měrná jednotka	Počet	Limit	
1.	superhrubá mzda manažera KMAS			Kč/měsíc	54 000	Max.	
2.	superhrubá mzda manažera PMAS			Kč/měsíc	40 500	Max.	
3.	kancelářské potřeby			měsíc	20 000	Max.	
4.	superhrubá mzda pracovníka projektu			Kč/hod.	270	Max.	
Měřitelné indikátory - výstupů, cílů							
5.	zavedení systému certifikace regionální značky			systém	2	Min.	
6.	katalog regionálních výrobků a výrobců MAS SZK			ks	500	Min.	
7.	katalog regionálních výrobků a výrobců MAS ČL			ks	500	Min.	
8.	katalog regionálních výrobků a výrobců MAS Šluknovsko			ks	2 000	Min.	
9.	společná kuchařka česko - německého příhraničí			ks	5 000	Min.	

10.	konference REGIONÁLNÍ PRODUKT - REGIONÁLNÍ ZNAČKA v době realizace projektu	počet	1	Min.
11.	PR články	počet	6	Min.
12.	počet certifikací MAS SZK + MAS Český les v době realizace projektu	počet	2	Min.
13.	počet certifikací MAS SZK + MAS Český les v době vázanosti projektu na účel po podání ŽoP	počet	8	Min.
14.	počet vydaných certifikátů v době realizace projektu a v době udržitelnosti projektu na účel celkem	počet	30	Min.
15.	počet organizovaných trhů v době realizace projektu	počet	12	Min.
16.	počet organizovaných trhů vázanosti projektu na účel	počet	15	Min.
17.	četnost využití mobiliáře MAS ČL	počet	9	Min.
18.	četnost využití mobiliáře MAS SZK	počet	16	Min.
19.	četnost využití mobiliáře MAS Šluknovsko	počet	12	Min.
20.	konference REGIONÁLNÍ PRODUKT - REGIONÁLNÍ ZNAČKA v době vázanosti projektu na účel	počet	1	Min.
21.	aktualizace katalogů - výstup č. 7, 8 a 9	počet	2	Min.
22.	počet vydaných certifikátů v době udržitelnosti projektu na účel MAS Sdružení Záp. Krušnohoří a MAS Český les	počet/MAS	10	Min.

Zdroj: Dohoda o poskytnutí dotace ze dne 17. 10. 2012

Anotace projektu

Projekt řeší aktivní spolupráci MAS Sdružení Západní Krušnohoří, MAS Šluknovsko a MAS Český les. Na území všech tří MAS budou vyhledáni místní producenti a místní produkty. Mezi místní produkty kromě řemeslných a potravinářských výrobků a zemědělských produktů řadíme např. i tradiční jídla. V MAS SZK a MAS Český les bude s využitím zkušeností MAS Šluknovsko (pozitivních i negativních) vytvořen a zaveden systém certifikace pro udělování značky regionální produkt. Místní produkty budou certifikovány a budeme je společně s farmáři a řemeslníky nabízet na venkovských farmářských trzích.

Výstupem budou katalogy řemesel česko - německého příhraničí, společná kuchařka česko - německého příhraničí a založena či obnovena tradice venkovských farmářských trhů v česko - německém příhraničí.

1. Žádost o dotaci

Žádost o dotaci na projekt spolupráce Původ a značka: náš region MAS Sdružení Západní Krušnohoří zpracovala a následně zaslala RO SZIF ÚL dne 23. 3. 2012. RO SZIF ÚL vyzval dne 23. 4. 2012 žadatele k doplnění neúplně dokumentace a následně dne 3. 5. 2012 doplnila MAS SZK žádost o dotaci dle připomínek od SZIF.

MAS SZK stanovila koordinační pracovní skupinu (KPS) a KMAS ve smlouvě o spolupráci mezi MAS Sdružení Západní Krušnohoří, MAS Šluknovsko a MAS Český Les ze dne 14. 8. 2012 (tj. před schválením žádosti o dotaci). Přílohou č. 1 smlouvy byl jednací řád koordinační pracovní skupiny. MAS SZK ustanovila koordinátora v žádosti o dotaci ze dne 3. 5. 2012.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS SZK při ustanovení koordinátora, koordinační pracovní skupiny a koordinační MAS postupovala v souladu s Pravidly. Kontrolou nebyly shledány žádné nedostatky.

2. Smlouva o spolupráci

Smlouva o spolupráci ze dne 14. 8. 2012 mezi MAS SZK, MAS Šluknovsko a MAS Český les obsahovala povinné minimální údaje (např. název MAS, ustanovení KMAS a PMAS s kontakty, stručný popis projektu spolupráce, časový plán, ustanovení KPS, jednací řád, přehled měřitelných indikátorů) a potvrzení finančního úřadu o neexistenci daňových nedoplatků.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že smlouva o spolupráci obsahovala náležitosti v souladu s Pravidly. Kontrolou nebyly shledány žádné nedostatky.

3. Výběr dodavatelů

MAS SZK při realizaci projektu spolupráce nezařadila zadávací řízení v režimu zákona č. 137/2006 Sb. Při zadávacím řízení se MAS SZK řídila Pravidly – zakázky, které nepřesáhly 500 tis. Kč.

Pro zadávání veřejných zakázek v hodnotě 10 000 – 500 000 Kč bez DPH prováděla MAS tzv. cenový marketing. Hodnotícím kritériem byla nejnižší cena.

MAS SZK na základě výsledku vyhodnocení nabídek vystavovala objednávky. Cena uvedená v objednávce vždy souhlasila s nabídkovou cenou vítězného dodavatele, tj. nedošlo k navýšení ceny. V objednávkách byly vždy stanoveny fakturační podmínky. Vystavené faktury byly v souladu s objednávkou a faktury byly řádně uhrazeny.

Kontrolou NKÚ bylo na vybraném vzorku dokladů ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří při realizaci zadávacího řízení postupovala v souladu s Pravidly, tj. transparentně a nediskriminačně. Dále bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří vystavovala objednávky v souladu s výsledkem zadávacího řízení. Kontrolou nebyly shledány žádné nedostatky.

4. Způsobilost vybraných výdajů

Věcná, časová a místní způsobilost

Tabulka č. 2 – celkové výdaje dle jednotlivých kódů MAS SZK

Číslo kódu	Druh výdaje	Uhrazeno celkem v Kč
001	Měkká akce s definovaným počtem účastníků	24 174,00
002	Měkká akce pro širokou veřejnost	152 743,00
003	Pořízení vybavení	199 885,00
005	Studie	301 372,10
006	Řízení a podpora projektu	397 889,60

Zdroj: Žádost o proplacení

Kontrolované způsobilé výdaje byly realizovány od 15. 5. 2012 do 4. 10. 2013. tj. v období po zaregistrování žádosti o dotaci (23. 3. 2012) a do podání žádosti o proplacení (24. 9. 2013).

Kontrolované způsobilé výdaje byly realizovány na území spolupracujících MAS – SZK, Šluknovsko a Český les.

Stanovené limity

Občerstvení účastníků měkké akce v rámci kódu 01 bylo 44 Kč/účastník/den, tj. v limitu 200 Kč/účastník/den. Pronájem prostor měkké akce v rámci kódu 001 byl 1 250 Kč/hodina při počtu 53 účastníků, tj. v limitu 1 500 Kč/hodina.

MAS SZK ve své ŽoP ze dne 24. 9. 2013 uvádí informace k finančnímu vypořádání pouze za svou část projektu. Celkové náklady projektu, ani podíl MAS SZK na celkových nákladech projektu proto z předložené dokumentace nelze přesně ověřit. Za předpokladu, že spolupracující MAS vyčerpaly celkovou maximální částku stanovenou v dohodě, můžeme konstatovat, že MAS SZK by se podílela na nákladech projektu minimálně 42,09 %. V případě, že MAS Český les a MAS Šluknovsko čerpaly nižší než maximální částku, bude procentní podíl MAS SZK stoupat.

Kontrolou NKÚ nebylo možné ověřit přesný podíl MAS SZK na celkových výdajích projektu. Lze však dovodit, že kontrolované osoba se na nákladech projektu podílela minimálně ve výši 42,09 % z maximálních celkových nákladů projektu.

Účetní evidence

MAS SZK zřídila pro účetní evidenci projektu spolupráce samostatné středisko spo-lu1.

Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti. Účetní případy byly zaúčtovány bez zbytečného odkladu ve správném období, ve správné částce.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že výdaje projektu spolupráce byly věcně, časově a místně způsobilé. Dále bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří dodržela stanovené limity výdajů. MAS SZK dodržela při vedení účetnictví právní předpisy a vedla účetní evidenci projektu spolupráce na samostatném středisku. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

5. Realizace projektu

Splnění záměru a očekávaných výsledků projektu

MAS SZK zrealizovala projekt spolupráce uvedený ve smlouvě o spolupráci. Hlavním cílem projektu bylo zmapování a podchycení tradic, tradičních výrobků i výrobců na území všech partnerských MAS, zavedení systému kontroly a certifikace místních produktů a obnovení tradice venkovských farmářských trhů, s důrazem na prodej regionálních produktů. Výstupem byl Systém certifikace regionálních produktů - mapování regionálních výrobců a výrobků, vytvoření systému certifikace, včetně log, propagace apod. Propagace regionální značky a regionálních výrobců v tisku. Konference REGIONÁLNÍ PRODUKT - REGIONÁLNÍ ZNAČKA, Venkovské farmářské trhy. Všechny výstupy byly zrealizovány v souladu se smlouvou o spolupráci. Projekt spolupráce byl uskutečněn ve vzájemné kooperaci s MAS Český les a MAS Šluknovsko a potvrdil nutnost spolupráce obou MAS. MAS SZK splnila podmínky a termíny dané dohodou i Pravidly. MAS SZK zajistila v projektu spolupráce realizaci a spolufinancování.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří zrealizovala projekt spolupráce uvedený ve smlouvě o spolupráci. Projekt spolupráce odpovídal očekávaným výsledkům a splnil předpokládaný záměr, tj. zmapování a podchycení tradičních výrobků i výrobců na území všech partnerských MAS, zavedení systému kontroly a certifikace místních produktů a obnovení tradice venkovských farmářských trhů. Dále bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří splnila podmínky dané pravidly i dohodou o poskytnutí dotace. MAS Sdružení Západní Krušnohoří zajistila v projektu spolurealizaci výše uvedených činností a spolufinancování v souladu s Pravidly, dohodou o poskytnutí dotace a smlouvou o spolupráci. Kontrolou nebylo shledáno pochybení.

Hlášení o změnách

MAS SZK podala v průběhu realizace projektu 11 změnových hlášení, přičemž požadovala mj. změnu termínu podání žádosti o proplacení a změnu termínů a místa realizace měkkých akcí. Změny byly schváleny ze strany RO SZIF.

MAS SZK oznamovala změny na standardizovaném formuláři hlášení o změnách, spolu s odůvodněním změn. Žádost o změnu termínu podání žádosti o proplacení byla oznámena před datem stanoveným v dohodě o poskytnutí dotace a byla provedena s předchozím souhlasem RO SZIF Ústí nad Labem.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že změny, které nahlásila MAS Sdružení Západní Krušnohoří, směřovaly k naplnění záměru projektu, byly nahlášený včas v souladu s Pravidly, nevedly k nepřijatelnosti výdajů a nedošlo ke změně účelu a cílů projektu. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Monitorovací zpráva

MAS SZK zpracovala celkový popis realizace projektu spolupráce, který přiložila k žádosti o proplacení. V této zprávě bylo uvedeno plnění cílů a výstupů projektu s vazbou na měřitelné indikátory (viz dále bod 6). MAS SZK předložila Monitorovací zprávy za roky 2014 a 2015 v termínu uloženém v Dohodě.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří zpracovala monitorovací zprávy za roky 2014 a 2015, tj. za uplynulé roky udržitelnosti, a vyhodnotila plnění měřitelných indikátorů v souladu s dohodou o poskytnutí dotace.

6. Splnění účelu projektu a udržitelnost

Splnění účelu projektu

V rámci projektu byla nastavena aktivní spolupráce MAS Sdružení Západní Krušnohoří, MAS Šluknovsko a MAS Český les. Na území všech tří MAS byli vyhledáni místní producenti a místní produkty, byly pořádány venkovské farmářské trhy, vytvořen systém certifikace regionální produkce v MAS SZK a MAS Český les. Dále byl vydán katalog místních producentů ve všech partnerských MAS, uspořádána konference za účelem prezentace certifikace regionální značky a její propagace. Byla vydána společná kuchařka česko - německého příhraničí. Projekt řešil podporu zvyšování soudržnosti obyvatel, přispěl k zachování tradic a upevnění lokální identity a zároveň podpořil drobnou venkovskou ekonomiku. Projekt přispěl k zmapování a podchycení tradic, tradičních výrobků i výrobců na území všech partnerských MAS, zavedení systému kontroly a certifikace místních produktů a obnovení tradice Venkovských farmářských trhů, s důrazem na prodej regionálních produktů.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že realizovaný projekt se shodoval se záměrem deklarovaným v žádosti, tj. že byl splněn účel projektu. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Měřitelné indikátory

Dohoda o poskytnutí dotace stanovovala pro MAS SZK povinnost naplnit měřitelné indikátory týkající se realizace projektu do termínu podání žádosti o proplacení. MAS SZK byla dále povinna naplnit měřitelné indikátory týkající se doby vázanosti na projektu. Pravidla tuto povinnost pro MAS nestanovila.

MAS SZK zpracovala celkový popis realizace projektu spolupráce s vazbou na měřitelné indikátory. Měřitelné indikátory týkající se řízení a administrativní podpory projektu byly ze strany MAS SZK dodrženy.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří při realizaci projektu spolupráce dodržela všechny měřitelné indikátory stanovené v dohodě o poskytnutí dotace. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Udržitelnost

Lhůta udržitelnosti byla stanovena na pět let od data podpisu dohody, tj. do 17. 10. 2017. MAS SZK v době udržitelnosti v kontrolovaném období udělila prostřednictvím certifikační komise celkem 38 certifikátů regionální značky. Bylo uspořádáno celkem 33 venkovských farmářských trhů. Každoročně vydávaný katalog certifikovaných regionálních výrobců je v elektronické podobě umístěn na internetových stránkách MAS SZK, kde je možnost tyto produkty zakoupit.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří v době udržitelnosti projektu zajišťovala udržování a další rozvoj výstupů projektu spolupráce. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

III. OPATŘENÍ IV.2.1. REALIZACE PROJEKTŮ SPOLUPRÁCE

Projekt č. 15/022/4210a/342/000012 „Vzájemným sdílením zkušeností k úspěšné implementaci CLLD“

Účel a cíle projektu, výsledky a přínosy projektu pro daný region

MAS SZK zrealizovala projekt spolupráce uvedený ve smlouvě o spolupráci. Hlavním cílem projektu bylo vytvoření doporučující metodiky pro evaluaci a monitoring realizace Strategii komunitně vedeného místního rozvoje v programovém období 2014-2020 s využitím zkušeností (příkladů dobré i špatné praxe) minulého programového období 2007-2013.

Výstup projektu:

Zpracovaná příručka **Doporučující metodika pro evaluaci a monitoring realizace Strategii komunitně vedeného místního rozvoje v programovém období 2014-2020 s využitím zkušeností (příkladů dobré i špatné praxe) minulého programového období 2007-2013** je určena pro Místní akční skupiny sdružené v Krajském sdružení Národní sítě MAS ČR Ústeckého kraje. Jedná se o veřejný dokument, který je publikován na webových stránkách Národní sítě MAS ČR.

Dokument o rozsahu 69 stran formátu A4 lze rozdělit na dvě části:

- Hodnocení zkušeností získaných v oblasti monitoringu a evaluace průběhu realizace Strategického plánu Leader 2007-2013 (strany 8 – 23)
- Doporučující metodika pro evaluaci a monitoring realizace Strategického plánu 2007-2013 a Strategii komunitně vedeného místního rozvoje v programovém období 2014-2020 (strany 24 – 57).

Závěrem metodika obsahuje celkem 9 doporučení pro MAS a 4 doporučení pro řídicí orgány.

Výdaje za část projektu MAS SZK dle Žádosti o dotaci:

Výdaj	Kód výdaje	Výše výdaje v Kč	Procento
Mzdy	1	468 900	93,78
Provozní výdaje	2	20 000	4
Služby	3	11 100	2,22

Bylo provedeno celkem sedm jednání koordinační skupiny projektu spolupráce:

- 18. 12. 2014 (rozdělení rolí a úloh pro jednotlivé MAS účastnící se projektu)
- 12. 1. 2015 (zvolení KMAS, zvolení Koordinační pracovní skupiny, schválení smlouvy o spolupráci, jednací řád)
- 2. 2. 2015 (úpravy smlouvy o spolupráci, prezentace zástupců jednotlivých MAS o předchozích zkušenostech z monitoringu a evaluace SPL 2007 – 2013, diskuze – negativní zkušenosti v oblasti monitoringu a evaluace. Každá MAS dostala za úkol vypracovat případovou studii vlastních zkušeností)
- 9. 3. 2015 (zhodnocení případových studií zaměřených na příklady dobré a špatné praxe od jednotlivých spolupracujících MAS, fokusní skupina – diskuze)
- 13. 4. 2015 (prezentace výstupu – společná metodika, diskuze)
- 14. 5. 2015 (prezentace výstupu – diskuze, zaslání výstupu k oponentuře odborníkům jmenovaným NS MAS)
- 10. 6. 2015 (schválení výstupu)

MAS SZK v rámci projektu figurovala jako Koordinační MAS (KMAS). Smlouva o spolupráci určovala práva a povinnosti KMAS - vymezení pravomocí v rámci projektu Spolupráce a rozsah vykonávané činnosti:

- zaštiťuje celý projekt spolupráce, přebírá některé pravomoci od partnerských MAS,
- kontroluje dodržování závazků jednotlivých partnerů vyplývajících ze Smlouvy, koordinuje průběh projektu, i každé jeho části,
- dohlíží nad plněním povinností vůči SZIF, poskytuje požadované informace, dokladuje svoji činnost a poskytuje SZIF, resp. Ministerstvu zemědělství nebo třetímu subjektu pověřenému Ministerstvem zemědělství, součinnost a dokumentaci vztahující se k projektu, a to po celou stanovenou dobu trvání závazku;
- předkládá k registraci Žádost o dotaci za všechny partnerské MAS,
- zajišťuje podpis Dohody,
- předkládá Hlášení o změnách, všechny navrhované a schválené změny dává KMAS na vědomí všem partnerům projektu spolupráce,
- za svojí část projektu předkládá Žádost o proplacení.

MAS SZK se na realizaci výstupu projektu dále podílela tím, že:

- MAS SZK v rámci projektu analyzovala svůj dosavadní systém monitoringu a evaluace z období 2007 - 2013. Své dobré a špatné zkušenosti prezentovala na koordinačních schůzkách, za přítomnosti ostatních partnerů projektu. Touto formou ostatním partnerům předávala svoje zkušenosti, dobrou i špatnou praxi. Partneři během společných koordinačních schůzek vybírali ty postupy pro monitorování a evaluaci strategie, které se v praxi v období 2007 - 2013 nejvíce osvědčily.
- MAS SZK vypracovala pro projekt vzorový dokument Metodický přístup - Střednědobé hodnocení Strategického plánu LEADER.
- MAS Sdružení Západní Krušnohoří v případě potřeby prezentovala výstupy projektu.

Skupina kontrolujících NKÚ z předložených materiálů a dokladů vyhodnotila, že tento projekt (již dle podmínek výzvy – „Pro každou MAS platí, že min. 80 % výdajů, ze kterých je stanovena dotace, tvoří mzdy“) sloužil primárně k pokrytí mzdových nákladů vybraných zaměstnanců MAS Sdružení Západní Krušnohoří v období od ledna do června 2015. Mzdové náklady činily cca 94 % poskytnuté dotace a dalších 6 % činily provozní výdaje a služby.

Kontrolou NKÚ bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří zrealizovala projekt spolupráce uvedený ve smlouvě o spolupráci. Projekt spolupráce odpovídal očekávaným výsledkům a splnil předpokládaný záměr, tj. vytvoření doporučující metodiky pro evaluaci a monitoring realizace Strategii komunitně vedeného místního rozvoje v programovém období 2014-2020 s využitím zkušeností (příkladů dobré i špatné praxe) minulého programového období 2007-2013. Dále bylo ověřeno, že MAS Sdružení Západní Krušnohoří splnila podmínky dané pravidly i dohodou o poskytnutí dotace. MAS Sdružení Západní Krušnohoří zajistila v projektu spolurealizaci a spolufinancování v souladu s Pravidly, dohodou o poskytnutí dotace a smlouvou o spolupráci. Kontrolou nebylo ze strany MAS SZK shledáno pochybení.

Vyjádření MAS SZK (KMAS) k realizaci cílů projektu ze dne 14. 10. 2016: „...Celý projekt byl naplánován a realizován tak, aby MAS, podpořené v období 2007 – 2013, pojmenovaly a definovaly postupy a praxe, kterým doporučují se nadále vyhnout, a naopak aby doporučily ty postupy a praxe, které se osvědčily a jeví se být jako vhodné pro realizaci strategie...“.

Tabulka č. 3: Přehled MAS zapojených do projektu

Název	Datum registrace	Podpora PRV 2007-2013
MAS Sdružení Západní Krušnohoří	27. 5. 2005	SPL 2007-2013
MAS České středohoří	4. 8. 2006	SPL 2007-2013
MAS Labské Skály	12. 10. 2005	SPL 2007-2013
MAS VLADAŘ	1. 2. 2006	SPL 2007-2013
MAS Šluknovsko (Český sever)	15. 12. 2004	SPL 2007-2013
SERVISO	27. 11. 2002	ne (Osvojování)
MAS Naděje	16. 1. 2013	ne (Osvojování)
MAS CÍNOVECKO	29. 8. 2008	ne (Osvojování)
Místní akční skupina Podřipsko	29. 7. 2011	ne (Osvojování)

Zdroj: Databáze Národní sítě MAS ČR

Kontrolou NKÚ bylo dále zjištěno, že z devíti podpořených MAS realizovalo SPL 2007 – 2013 celkem pět MAS. Zbylé čtyři nedisponovaly zkušenostmi s realizací SPL v předchozím období a jejich přínos při realizaci výstupu projektu je tedy diskutabilní. Z předložené dokumentace nelze zjistit, jakou výši činila podpora (dotace) pro jednotlivé MAS.

Kontrolní protokol obsahuje 34 stran a 0 příloh.

Poučení:

V souladu s ustanovením § 27 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, může kontrolovaná osoba podat námitky proti kontrolnímu protokolu vedoucímu skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě pěti pracovních dnů ode dne seznámení se s kontrolním protokolem, nestanoví-li kontrolující lhůtu delší. Pokud lhůta k podání námitek marně uplyne, rozhodnutí o námitkách nelze vydat.

PhDr. Ing. Zbyněk Kejval, vedoucí skupiny kontrolujících

Ing. Pavel Kohutka, člen skupiny kontrolujících

Bc. Václav Hora – předseda výkonného výboru, byl seznámen s kontrolním protokolem a poučen o právu podat písemné a zdůvodněné námitky vedoucímu skupiny kontrolujících, a to ve lhůtě pěti pracovních dnů ode dne seznámení se s kontrolním protokolem na adresu Nejvyšší kontrolní úřad, PhDr. Ing. Zbyněk Kejval, Odbor VIII. Ústí nad Labem, Mírové náměstí 36, 400 01 Ústí nad Labem.

.....
datum seznámení

.....
podpis

Kontrolní protokol byl vyhotoven ve 2 stejnopisech:

Výtisk č. 1 pro Nejvyšší kontrolní úřad

Výtisk č. 2 pro MAS Sdružení Západní Krušnohoří, z.s.

Předal: dne..... PhDr. Ing. Zbyněk Kejval.....
vedoucí skupiny kontrolujících

Převzal: dne..... Bc. Václav Hora.....
předseda výkonného výboru
MAS Sdružení Západní Krušnohoří