

Informace z kontrolní akce NKÚ č. 14/07
Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na realizaci
osy V Programu rozvoje venkova

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2014 pod číslem 14/07. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Pavel Hrnčíř.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda kontrolované osoby poskytují a čerpají peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na realizaci osy V Programu rozvoje venkova v souladu s právními předpisy a stanovenými podmínkami a zda bylo vynaložení těchto prostředků účelné a hospodárné.

Kontrola byla prováděna v době od března 2014 do srpna 2014. Kontrolovaným obdobím byly roky 2007 až 2013, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo zemědělství (dále též „MZe“),

Státní zemědělský intervenční fond, Praha, (dále též „SZIF“).

I. Úvod

Program rozvoje venkova České republiky na období 2007–2013 (dále též „PRV“) je vymezen stejnojmenným programovým dokumentem a umožňuje čerpání finančních prostředků z *Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova* (dále jen „EZFRV“). Dotace z PRV jsou financovány z EZFRV a ze státního rozpočtu. PRV je realizován prostřednictvím pěti prioritních os a jejich opatření. Tato kontrola se v rámci PRV zaměřila na opatření prioritní osy V *Technická pomoc*.

V rámci osy V *Technická pomoc* PRV existují dvě opatření:

V.1 *Příprava, sledování, hodnocení, informování a kontrola v rámci programu;*

V.2 *Zřízení a provoz Celostátní sítě pro venkov.*

Technická pomoc PRV v rámci opatření V.1 je zaměřena na podporu přípravy, řízení, monitoringu, hodnocení, informovanosti a kontroly ve vztahu k PRV a zdokonalování opatření. Jedná se zejména o práce spojené s vypracováním postupů a materiálů nezbytných pro proces administrativy od podání žádostí až po vyhodnocování jednotlivých opatření. Z osy *Technická pomoc* jsou hrazeny odborné studie, sběry a analýzy dat, vypracování informačních materiálů a další aktivity spojené s osvětou a šířením informací o zaváděných opatřeních.

Celostátní síť pro venkov (dále též „CSV“), které se týká opatření V.2, byla v ČR zřízena dle čl. 68 nařízení Rady (ES) č. 1698/2005, o podpoře rozvoje venkova z EZFRV, za účelem zlepšení řízení programu, vyhledávání a šíření příkladů nejlepší praxe a hodnocení. Její zřízení a fungování je rovněž hrazeno z prostředků PRV alokovaných na osu V *Technická pomoc*.

Opatření V.2 se skládá ze dvou podopatření, a to V.2.1 *Struktury potřebné pro provoz CSV* a V.2.2 *Akční plán*.

Celostátní síť pro venkov seskupuje organizace a správní orgány podílející se na rozvoji venkova a zemědělství a je napojena na Evropskou síť pro rozvoj venkova. Cílem Celostátní sítě pro venkov mělo být dále vytváření vhodných podmínek pro partnerství mezi veřejným a soukromým sektorem, organizování seminářů, setkávání subjektů podílejících se na rozvoji venkova a zemědělství, vytvoření databáze expertů a poradců a systému certifikace poradců pro venkov a zemědělství pro osu III a IV PRV a v neposlední řadě založení a provozování internetového portálu Celostátní sítě pro venkov. Základním dokumentem této sítě je *Akční plán CSV*, který je rámcem fungování CSV a současně programovým dokumentem.

V následující tabulce je uveden přehled opatření a podopatření *Technické pomoci* PRV včetně alokace peněžních prostředků.

Tabulka č. 1 – Alokace osy V PRV

Opatření/podopatření		Celkové veřejné výdaje		
		€	Kč	
Technická pomoc celkem		18 019 240	494 177 657	
z toho	opatření V.1 <i>Příprava, sledování, hodnocení, informování a kontrola v rámci programu</i>	10 811 544	296 506 594	
	opatření V.2 <i>Celostátní síť pro venkov</i>	7 207 696	197 671 063	
X	z toho	V.2.1 <i>Struktury potřebné pro provoz CSV</i>	1 801 924	49 417 766
X		V.2.2 <i>Akční plán</i>	5 405 772	148 253 297

Zdroj: aktualizovaná verze PRV schválená Evropskou komisí v srpnu 2013.

Pozn.: Přepočteno kurzem ČNB k 31. 12. 2013: 27,425 Kč/€.

MZe bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. MZe je organizační složka státu.

SZIF byl zřízen zákonem č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů. SZIF je právnická osoba náležející do působnosti MZe.

Přehled čerpání finančních prostředků z *Technické pomoci* PRV k 31. 12. 2013 je uveden v tabulce č. 2, vyčerpáno bylo 225 mil. Kč. Dotace činila 100 % způsobilých výdajů, z toho podíl EZFRV byl 75 % a podíl státního rozpočtu ČR byl 25 %.

Tabulka č. 2 – Přehled čerpání osy V PRV k 31. 12. 2013

Čerpání – kumulativní platby 2007–2013					
Veřejné výdaje celkem		Podíl spolufinancování			
		EZFRV 75 %		ČR 25 %	
v tis. €	v tis. Kč	v tis. €	v tis. Kč	v tis. €	v tis. Kč
8 212	225 214	6 159	168 911	2 053	56 303

Zdroj: *Výroční zpráva o implementaci Programu rozvoje venkova ČR 2007–2013 za rok 2013.*

Pozn.: Přepočteno kurzem ČNB k 31. 12. 2013: 27,425 Kč/€.

Jak vyplývá z tabulek č. 1 a č. 2, k 31. 12. 2013 bylo vyčerpáno 8 212 tis. € z alokace 18 019 tis. EUR, což je 46 %. Dále bylo kontrolou zjištěno, že k témuž datu byla míra závazků cca 55 % alokace osy V PRV. MZe předpokládá přesunutí části prostředků do jiných os PRV.

Kontrolovaný vzorek

Kontrolní akcí NKÚ byly prověřeny výdaje v celkovém objemu 127 mil. Kč, z toho u MZe byl kontrolovaný objem 58 mil. Kč a u SZIF činil kontrolovaný objem 69 mil. Kč.

U MZe bylo kontrolováno plnění povinností řídicího orgánu, zřízení a provozování Celostátní sítě pro venkov, plnění stanovených cílů CSV, financování, řízení rizik a kontrolní činnost MZe. Dále bylo u MZe prověřeno 54 projektů, ve kterých bylo MZe příjemcem dotace. U SZIF bylo kontrolováno plnění povinností SZIF jako platební agentury, především proces administrace žádostí o dotaci a žádostí o proplacení výdajů projektu, naplnění cílů a účelu projektu. Dále bylo u SZIF prověřeno 32 projektů, ve kterých byl SZIF příjemcem dotace. Přehled kontrolovaných projektů naleznete v příloze.

U projektů se kontrola zaměřila na přijatelnost projektu, výběr dodavatelů, smluvní vztahy, realizaci projektu a jeho změny, způsobilost výdajů, naplnění cílů a účelu, žádosti o proplacení výdajů a zajištění publicity.

Pozn.: Právní a jiné předpisy jsou aplikovány ve znění účinném pro příslušné kontrolované období.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole systému implementace

Ministerstvo zemědělství jako řídicí orgán a SZIF jako platební agentura

Ministerstvo zemědělství jako řídicí orgán zajišťuje přípravu návrhů národních obecně závazných právních předpisů v souladu s politikou Evropské unie a zajišťuje jejich metodický výklad. Pro realizaci opatření osy V PRV vydalo MZe *Pravidla, kterými se stanovují podmínky pro poskytování dotace na projekty Programu rozvoje venkova ČR na období 2007–2013 pro opatření V.1 a V.2* (dále též „Pravidla“). V rámci osy V platila tato Pravidla pouze pro dva příjemce, a to pro MZe a pro SZIF. MZe, které v souladu s nařízením Rady (ES) č. 1698/2005 zodpovídá za výkonné, účinné a správné řízení a provádění PRV, je zároveň příjemcem dotací v rámci opatření V.1 a V.2. Státní zemědělský intervenční fond jako platební agentura provádí administraci a kontrolu žádostí o podporu, provádí platby, zasílá hlášení o uskutečněných výdajích Evropské komisi, metodicky řídí administraci a kontroly uplatňování opatření PRV. SZIF je zároveň příjemcem dotací v rámci opatření V.1.

Kontrolováno bylo, jak MZe plnilo ve vztahu k ose V PRV v období let 2007–2013 povinnosti řídicího orgánu stanovené zejména čl. 75 nařízení Rady (ES) č. 1698/2005. Dále bylo kontrolováno, jak SZIF plnil v tomtéž období povinnosti platební agentury.

1. Nedostatky Pravidel

Pravidla vydaná Ministerstvem zemědělství obsahovala níže uvedené nedostatky mající nepříznivý dopad na administraci a realizaci projektů.

Personální a majetkové propojení

Pravidla s účinností do 1. 11. 2012 neupravovala problematiku personálního a majetkového propojení mezi žadatelem v pozici zadavatele a účastníkem zadávacího řízení ani mezi účastníky zadávacího řízení navzájem. U personálně či majetkově propojených osob hrozilo riziko střetu zájmů.

Dokladování způsobilých výdajů

V Pravidlech nebylo upraveno, jakým způsobem mají být dokladovány způsobilé výdaje v případě realizace prací prostřednictvím subdodavatelů za situace, kdy MZe zadávalo zakázky přímo partnerům CSV bez zadávacího řízení. MZe rozhodlo, že příjemce dotace při předložení žádosti o proplacení bude předkládat přehled položek a čestné prohlášení dodavatele/realizátora akce. Dle NKÚ nelze nahrazovat existující daňové doklady čestným prohlášením, neboť nelze prokázat, jak byly peněžní prostředky použity. MZe jakožto správce kapitoly nevytvořilo v této oblasti podmínky pro hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládání prostředků ve své kapitole.

MZe zvolilo způsob dokladování, při kterém existuje riziko dvojího financování z různých evropských či vnitrostátních zdrojů a porušení nařízení Rady (ES) č. 1290/2005¹.

Absence auditní stopy neumožňuje účinnou kontrolu plnění zákazu dvojího financování.

Korekce a sankce

Pravidla neobsahovala ustanovení týkající se korekcí. MZe tak pro SZIF jako platební agenturu neupravilo postup, jak realizovat korekce v případě zjištění nezpůsobilých výdajů nebo v případě dalšího porušení podmínek. Pravidla pro osu V PRV neobsahovala ani ustanovení o sankcích za porušení jednotlivých povinností příjemcem. Naproti tomu MZe v Pravidlech pro ostatní osy I–IV PRV korekční a sankční systém upravilo.

Takovýto postup byl v hrubém nepochopitelně k postupu vůči ostatním příjemcům v osách I–IV PRV, neboť u ostatních příjemců v případě nedodržení podmínek pro poskytnutí dotace dochází k snížení částky dotace, případně k vrácení dotace.

Absence úpravy korekcí a sankcí v Pravidlech pro opatření financovaná z *Technické pomoci* PRV byla v rozporu s nařízením Rady (ES) č. 1290/2005².

¹ Článek 22 nařízení Rady (ES) č. 1290/2005, o financování společné zemědělské politiky, stanoví: „Výdaje financované podle tohoto nařízení nemohou být předmětem žádného jiného financování z rozpočtu Společenství.“

² Článek 9 odst. 1 nařízení Rady (ES) č. 1290/2005, o financování společné zemědělské politiky, stanoví: „Členské státy:

a) přijmou v rámci společné zemědělské politiky veškeré právní a správní předpisy a veškerá další opatření nezbytná k zajištění účinné ochrany finančních zájmů Společenství, a to zejména ke:

i) kontrole skutečného a řádného provádění operací financovaných z EZZF a EZFRV,
ii) předcházení nesrovnalostem a jejich postihování,
iii) zpětnému získání částek ztracených v důsledku nesrovnalostí nebo nedbalosti;

...“

Nastavení podmínek pro řízení na výběr dodavatele

MZe v Pravidlech neupravilo, jaké podmínky mají splňovat řízení na výběr dodavatele, která jsou součástí předkládaného projektu a zároveň se uskutečnila již před podáním žádosti o dotaci, případně před podpisem dohody o poskytnutí dotace. Nebylo tedy zřejmé, zda se má příjemce řídit Pravidly platnými v době vyhlášení řízení na výběr dodavatele nebo Pravidly platnými v době podání žádosti, případně zda příjemce není vázán žádnými pravidly.

2. Nedostatky při realizaci programu

Další nedostatky byly zjištěny v oblasti účastnických poplatků, pořizování propagačních předmětů, Celostátní síť pro venkov, v kontrolní činnosti SZIF a zjištěno bylo také riziko dvojího financování.

Účastnické poplatky a stanovení předpokládané hodnoty zakázky

Pravidla pro opatření V.2 umožňovala v případě, že předpokládaná hodnota zakázky nepřesahuje 500 000 Kč bez DPH, uzavírat smlouvy s dodavatelem (partneři Celostátní sítě pro venkov) přímo. Kontrolou bylo zjištěno, že MZe v některých projektech zaměřených na uspořádání konferencí proplácelo dodavatelům faktury a dodavatelé dále vybírali účastnické poplatky a hradili z nich další výdaje související s akcí. MZe mělo stanovit předpokládanou hodnotu zakázky v souladu s celkovými výdaji projektu (včetně výdajů, které byly hrazeny z účastnických poplatků) a zadat zakázku malého rozsahu. MZe však toto neučinilo, čímž obcházel zásady pro zadávání zakázek malého rozsahu uvedené v Pravidlech a v zákoně o veřejných zakázkách³.

Pořizování propagačních předmětů

Z *Technické pomoci* PRV bylo možné financovat pořízení propagačních předmětů, jejichž prostřednictvím je veřejnost informována o opatřeních financovaných dle PRV. MZe opakovaně pořizovalo předměty, které neposkytovaly informace o PRV a jeho opatřeních. Dle evropských předpisů měly tyto předměty sloužit k informování veřejnosti. MZe však pořizovalo drobné propagační předměty bez informační hodnoty, což bylo neúčelné a nenaplnovalo to cíle PRV. SZIF proplacení takovýchto propagačních předmětů připustil.

Veřejné zakázky

Většina dodavatelů byla v projektech *Technické pomoci* PRV vybrána prostřednictvím veřejných zakázek malého rozsahu. Zákon o veřejných zakázkách ve vztahu k těmto zakázkám výslovně požaduje dodržení zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Postupy pro zadávání těchto zakázek stanovilo MZe v Pravidlech.

U MZe i SZIF byly kontrolou opakovaně zjištěny nedostatky v postupu zadavatele. Docházelo k porušování zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. MZe tak např. z výběrového řízení nevyřadilo neúplnou nabídku a následně tuto nabídku vybralo jako vítěznou nebo neprovedlo hodnocení nabídek podle stanovených hodnotících kritérií. SZIF nestanovil transparentní hodnotící kritéria, specifikoval konkrétní značku poptávaného výrobku a neumožnil variantní řešení, připustil majetkové a personální propojení uchazečů nebo nevyřadil uchazeče, který nesplnil požadavky dle zadávací dokumentace.

³ Ustanovení § 18 odst. 5 a § 6 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je uvedeno: „Zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.“

Celostátní síť pro venkov

Základním dokumentem Celostátní sítě pro venkov je akční plán. Akční plán vypracovaný Ministerstvem zemědělství je rámcem fungování CSV a programovým dokumentem. Pro každý rok je konkrétně rozpracován v ročních prováděcích plánech (dále též „RPP“). Kontrolou bylo zjištěno, že v RPP nejsou uvedeny informace týkající se termínů dosažení cílů a nejsou zde uvedena ani kritéria pro monitorování průběhu aktivit. Dále nejsou mnohdy vyhodnoceny aktivity a jejich výstupy z předchozího období a v některých případech nejsou uvedeny informace pro hodnocení dopadů plnění cílů. Někdy v RPP nejsou uvedeni aktéři ani jejich odpovědnost za plánovanou aktivitu.

Absence těchto informací přináší problémy při hodnocení naplňování cílů, monitorování a vyhodnocování aktivit. V důsledku toho je problematické až nemožné zpětně vyhodnocovat přínos jednotlivých aktivit či hodnotit dosažení cílů Celostátní sítě pro venkov.

Administrativní kontrola žádostí o dotaci

SZIF při provádění administrativní kontroly ve fázi před vznikem závazku, tj. před uzavřením dohody o poskytnutí dotace, nepostupoval v souladu se zákonem o finanční kontrole⁴ a vyhláškou č. 416/2004 Sb.⁵, neboť neprováděl kontrolu zadávacího řízení, které bylo dokončeno již před uzavřením dohody o poskytnutí dotace.

Administrativní kontrola žádostí o platbu

SZIF opakovaně schvaloval k proplacení výdaje, které nebyly způsobilé. Nedostatky, které vedly k nezpůsobilosti těchto výdajů, jsou popsány v další části.

III. Skutečnosti zjištěné při kontrole projektů

MZe a SZIF jako příjemci dotací

Kontrolováno bylo 54 projektů financovaných z *Technické pomoci PRV*, kde příjemcem dotací bylo MZe, a 32 projektů, kde byl příjemcem dotací SZIF. Skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně byly zjištěny u 9 projektů MZe a u 5 projektů SZIF, tj. u 16 % všech kontrolovaných projektů. Podrobnosti o kontrolovaném objemu a zjištěných nedostatcích jsou uvedeny v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3 – Kontrolovaný objem a zjištěné nedostatky

	Kontrolovaný objem	Zjištěné nedostatky	Podíl zjištěných nedostatků na kontrolovaném objemu
MZe	58 mil. Kč	5,8 mil. Kč	10 %
SZIF	69 mil. Kč	2,1 mil. Kč	3 %
Celkem	127 mil. Kč	7,9 mil. Kč	6,2 %

⁴ Ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

⁵ Ustanovení § 13 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

Kontrolou projektů byly zjištěny následující nedostatky:

Projekty na pořizování propagačních předmětů

Kontrolou tří projektů bylo zjištěno, že MZe pořídilo propagační předměty v celkové částce 995 700 Kč, které nebyly způsobilé z pohledu předpisů EU. Pořizování bonbónů, náplastí, vějířů, zvířecích figurek, puzzle (jenom cena puzzle činila cca půl milionu Kč) a dalších propagačních předmětů bez jakékoliv informační hodnoty o opatřeních PRV bylo neúčelné. Pořizování takovýchto propagačních předmětů nenaplňovalo cíle programu a bylo v rozporu s evropskou legislativou⁶. SZIF tyto nezpůsobilé výdaje při kontrole žádostí o proplacení neodhalil a výdaje proplatil v plném rozsahu.

Projekt *Zajištění publicity konzultačních služeb v oblasti publicity a setkávání partnerů*

MZe realizovalo projekt, jehož předmětem bylo zajištění konzultačních služeb v oblasti publicity a setkávání partnerů Celostátní sítě pro venkov. Dle smlouvy o poskytnutí služeb, uzavřené s externím dodavatelem, měly být konzultační a organizační služby realizovány mj. formou písemných stanovisek. MZe uhradilo za poskytnuté služby 595 000 Kč. MZe kontrole NKÚ nepředložilo žádný výstup projektu ani nedoložilo, o jaké konkrétní služby se jednalo. MZe nebylo schopno řádně prokázat, jak byly peněžní prostředky použity.

Projekty zaměřené na analýzu stavu realizace projektů PRV

MZe realizovalo formou projektů financovaných z *Technické pomoci* PRV dva projekty, které se týkaly analýz stavu realizace projektů PRV. Jednalo se o projekt *Analýza stavu realizace projektů PRV, opatření Modernizace zemědělských podniků* a projekt *Analýza stavu realizace projektů PRV, podpory obcím v Ose III*. Realizace projektů spočívala v dotazníkovém šetření mezi žadateli a ve vyhodnocení získaných dat. Výstupem projektů byly finální zprávy v písemné podobě.

V prvním projektu MZe z deseti navržených opatření realizovalo v praxi pouze dvě. Za provedení analýzy MZe uhradilo 2 220 000 Kč. V druhém projektu MZe z osmi navržených opatření zrealizovalo v praxi pouze jedno a za provedení analýzy uhradilo 1 920 000 Kč.

V druhém projektu Ministerstvo zemědělství při výběru dodavatele neprovedlo hodnocení předložených nabídek podle stanovených hodnotících kritérií a postupovalo tak v rozporu s dohodou o poskytnutí dotace a v rozporu s Pravidly.

Projekt *Prezentace CSV a jejich hlavních partnerů na mezinárodní výstavě Země živitelka 2010*

MZe zrealizovalo projekt a požadovalo k proplacení formou dotace celkové výdaje v částce 1 249 724 Kč. Dle dohody o poskytnutí dotace z PRV byl stanoven termín pro předložení žádosti o proplacení výdajů na 15. 10. 2010 s tím, že se MZe zavazuje tento dohodnutý termín dodržet. MZe tento termín nedodrželo a žádost o proplacení předložilo na SZIF s více než dvouletým zpožděním. MZe s poukazem na neexistenci sankčního systému metodicky vedlo SZIF k proplacení nezpůsobilého výdaje. Takový postup byl v rozporu s podmínkami dotace a zvýhodňoval MZe oproti ostatním příjemcům v osách I–IV PRV. SZIF dotaci přesto proplatil.

⁶ Článek 66 odst. 1 a článek 76 nařízení Rady (ES) č. 1698/2005 a příloha VI nařízení Komise (ES) č. 1974/2006.

Projekty Celostátní sítě pro venkov s účastnickými poplatky

Kontrolou projektů *Odborná konference VENKOV 2010, Mezinárodní konference LeaderFEST2011 – setkání Leaderů evropských zemí a Národní konference VENKOV 2011* bylo zjištěno, že MZe tyto projekty realizovalo prostřednictvím partnerů Celostátní sítě pro venkov. Ve všech třech projektech byla předpokládaná hodnota zakázky do 500 000 Kč a MZe využilo možnost danou mu Pravidly a zakázky zadalo přímo partnerům CSV, tj. bez zadávacího řízení. Ve všech těchto projektech dodavatel (partner CSV) použil na realizaci projektu celou výši dotace a dále vybíral účastnické poplatky, ze kterých byly hrazeny služby, které souvisely s projektem. MZe celkové předpokládané výdaje projektu stanovilo bez započítání výdajů hrazených z účastnických poplatků. V důsledku toho předpokládaná hodnota zakázky u všech tří kontrolovaných projektů nepřesáhla stanovený limit 500 000 Kč a MZe mohlo zakázku zadat přímo a nebylo povinno vybrat dodavatele minimálně ze tří obdržených nabídek. MZe tímto způsobem porušilo postupy stanovené v Pravidlech a obcházel zásady pro zadávání zakázek malého rozsahu⁷. MZe na tyto tři projekty čerpalo dotaci v celkové částce 1 490 000 Kč.

Projekt Pořízení skartovacích strojů

SZIF oslovil majetkově i personálně propojené uchazeče, ačkoli existovalo riziko, že budou jednat ve shodě. Navíc ve výzvě k podání nabídek přesně specifikoval značku a typ skartovacího stroje a tím neumožnil variantní řešení. SZIF nedodržel zásadu zákazu diskriminace a nepostupoval v souladu s nařízením Rady (ES) č. 1605/2002⁸. SZIF na tento projekt čerpal dotaci v částce 430 295 Kč.

Projekty na vzdělávání

SZIF u čtyř projektů zaměřených na školení zaměstnanců v oblasti komunikace v obtížných situacích stanovil nevhodná hodnotící kritéria a nevyřadil neúplné nabídky uchazečů. Tím SZIF nedodržel zásady stanovené v zákoně o veřejných zakázkách⁷ a jednal v rozporu s nařízením Rady (ES) č. 1698/2005⁹. SZIF na tyto projekty čerpal dotace v celkové částce 1 691 140 Kč.

IV. Shrnutí a vyhodnocení

Předmětem kontroly byly peněžní prostředky určené v rámci *Programu rozvoje venkova* na realizaci osy V – *Technická pomoc*.

NKÚ prověřil u Ministerstva zemědělství plnění činností řídicího orgánu a u Státního zemědělského intervenčního fondu činnosti související s výkonem funkce platební agentury, dále zkontroloval realizaci vybraných projektů spolufinancovaných z *Technické pomoci* PRV, přičemž se zaměřil na dodržování Pravidel, stanovených podmínek při výběru dodavatelů, dosahování cílů a účelů projektů, způsobilost výdajů a dodržování požadavků na publicitu.

Kontrolováno bylo 54 projektů financovaných z *Technické pomoci* PRV, kde příjemcem dotací bylo MZe, a 32 projektů, kde byl příjemcem dotací SZIF. Skutečnosti nasvědčující porušení

⁷ Ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

⁸ Ustanovení hlavy V článek 89 odst. 1 nařízení Rady (ES) č. 1605/2002.

⁹ Ustanovení čl. 71 odst. 2 nařízení Rady (ES) č. 1698/2005.

rozpočtové kázně byly zjištěny u 9 projektů MZe a u 5 projektů SZIF. Míra chybovosti zjištěná jako podíl projektů s nedostatky ve vztahu k celkovému počtu kontrolovaných projektů činila 16 %.

NKÚ zkontroloval 127 mil. Kč z výdajů proplacených v rámci osy V PRV. Kontrolou byly zjištěny nedostatky v objemu 7,9 mil. Kč, z toho u MZe v objemu 5,8 mil. Kč a u SZIF 2,1 mil. Kč. Celková míra chybovosti zjištěná jako podíl nedostatků ve vztahu ke kontrolovanému objemu prostředků činila 6,2 %.

Údaje, které mají vztah ke správě daní, byly oznámeny příslušným správcům daně.

Kontrolní akcí byly zjištěny zejména následující systémové nedostatky:

- Pravidla neumožňovala účinnou kontrolu způsobilosti výdajů a plnění zákazu dvojího financování.
- MZe neupravilo v Pravidlech pro osu V PRV korekční a sankční systém, zatímco v pravidlech pro ostatní osy PRV tento systém upravilo.
- MZe s poukazem na neexistenci sankčního systému metodicky vedlo SZIF k proplacení nezpůsobilého výdaje v případě projektu, kdy příjemcem dotace bylo MZe.

MZe i SZIF tím vůči sobě jakožto příjemcům dotace v ose V PRV nastavily výrazně benevolentnější pravidla než vůči příjemcům v ostatních osách PRV.

Kontrolou projektů byly zjištěny zejména následující konkrétní nedostatky:

- U MZe i SZIF byly kontrolou opakovaně zjištěny nedostatky v postupu zadavatele. Zejména docházelo k porušování zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.
- MZe pořizovalo propagační předměty, které nebyly způsobilé z pohledu předpisů EU, neboť o opatřeních PRV nepřinášely veřejnosti žádné informace.
- U projektů Celostátní síť pro venkov, u nichž byly vybírány účastnické poplatky, stanovilo MZe předpokládanou hodnotu zakázky bez přihlédnutí k výdajům hrazeným z těchto poplatků, tím MZe obcházel pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu.
- MZe u projektu na poradenské služby za 500 tis. Kč bez DPH nebylo schopno prokázat, jak tyto peněžní prostředky použilo.
- U SZIF zjistil NKÚ individuální selhání kontrol před platbou a vyplacením nezpůsobilých výdajů, kdy např. SZIF proplatil MZe dotaci ve výši 1 250 tis. Kč, ačkoli MZe podalo žádost o proplacení výdajů více než dva roky po uplynutí lhůty stanovené dohodou o poskytnutí dotace.

PŘÍLOHA – Seznam kontrolovaných projektů
Ministerstvo zemědělství

Registrační číslo	Název projektu	Dotace (proplacená) v Kč		
		Dotace celkem	Dotace SR	Dotace EU
08/000/51000/010/000029	Ex-post hodnocení programu HRDP	4 236 400	1 059 100	3 177 300
09/000/51000/010/000052	Převedení kartogramů zrnitosti do digitální podoby	2 399 856	599 964	1 799 892
09/000/51000/010/000084	Analýza stavu realizace projektů PRV, opatření Modernizace zemědělských projektů	1 850 000	462 500	1 387 500
09/000/51000/010/000076	Personální a mzdový aspekt při výkonu řídicí činnosti PRV	2 906 027	726 507	2 179 520
10/000/51000/010/000063	Analýza stavu realizace projektů PRV, podpory obcím v Ose III	1 600 000	400 000	1 200 000
11/000/51000/010/000005	Zpracování dat za projektová opatření PRV ČR 2007–2013	410 500	102 625	307 875
11/000/51000/010/000074	Analýzy bílých míst pokrytí místními akčními skupinami ve venkovských oblastech	300 000	75 000	225 000
11/000/52200/031/000046	Prezentace CSV a jejích hlavních partnerů na mezinárodní výstavě Země živitelka 2011	1 250 000	312 500	937 500
11/000/51000/010/000054	Personální a mzdový aspekt při výkonu řídicí činnosti PRV III.	2 578 980	644 745	1 934 235
08/000/51000/010/000008	Technické zabezpečení činnosti odboru Řídicí orgán EAFRD I.	353 429	88 357	265 071
09/000/52200/010/000035	Publikace s přehledem dotačních možností pro obce	496 000	124 000	372 000
09/000/51000/010/000034	Tisk pravidel pro žadatele pro opatření PRV pro 7., 8. a 9. kolo příjmu žádostí	748 162	187 041	561 121
09/000/52200/064/000037	Konference EU "Role zemědělství v evropském venkovském prostoru"	497 602	124 401	373 201
09/000/52200/080/000040	Mezinárodní seminář k Ose IV.	495 000	123 750	371 250
10/000/51000/010/000093	Průběžné hodnocení Programu rozvoje venkova pro období 2007–2013 – II. etapa	2 259 620	564 905	1 694 715
10/000/52200/052/000083	Odborná konference VENKOV 2010	500 000	125 000	375 000
11/000/52200/080/000018	Mezinárodní konference LeaderFEST2011 – setkání Leaderů evropských zemí	495 000	123 750	371 250
12/000/51000/010/000007	Určení stupně hydromorfismu hlavních půdních jednotek a vytvoření datové vrstvy půd	1 500 000	375 000	1 125 000
12/000/52200/031/000021	Prezentace CSV a jejích hlavních partnerů na mezinárodní výstavě Země živitelka 2012	1 764 667	441 167	1 323 500
08/000/510000/010/000013	Propagační předměty PRV I.	960 481	240 121	720 360
08/000/510000/010/000048	Monitoring vlivů AEO na biodiverzitu	1 428 000	357 000	1 071 000
10/000/510000/010/000025	Sběr dat pro výroční zprávu o implementaci PRV ČR 2007–2013 za rok 2009	408 229	102 058	306 171
11/000/51000/010/000044	Analýza potřeb pokrytí obcí do 500 obyvatel vysokorychlostním internetem	1 196 751	299 188	897 563
09/000/51000/010/000032	Monitoring vinic a sadů v roce 2009 v AEO dle PRV	1 635 964	408 991	1 226 973
09/000/51000/010/000072	Monitoring biodiverzity AE opatření v období 2009–2010	2 400 000	600 000	1 800 000
10/000/51000/010/000047	Zpracování monitoringu IP vinic a sadů v roce 2010	1 326 303	331 576	994 727
11/000/51000/010/000031	Zpracování monitoringu integrované produkce sadů a monitoringu půdního edafonu vinic v roce 2012	749 000	187 250	561 750
12/000/51000/010/000053	Vymezení kritéria „Kyselost půd“ pro účely redefinice LFA-O	1 400 000	350 000	1 050 000
09/000/51000/010/000079	Výroba a dodání kalendářů a diářů na rok 2010 pro propagaci PRV	190 357	47 590	142 767
08/000/51000/010/000004	Školící semináře k opatření PRV ČR v 1. pololetí 2008	872 008	218 002	654 006
09/000/51000/010/000019	Zhodnocení cílových indikátorů Programu rozvoje venkova	340 000	255 000	85 000
11/000/51000/010/000062	Studie s návrhem souboru indikátorů pro vybrané aktivity PRV na programové období 2014–2020	465 000	348 750,00	116 250,00
12/000/51000/010/000075	Příprava podkladů pro nastavení environmentálních opatření PRV cílených na zmírňování změny klimatu	1 833 333	1 374 999	458 334
08/000/51000/010/000039	Metodika pro indikátory Hrubý počet vytvořených pracovních míst a Dodatečný počet turistů	593 358	445 018	148 340
10/000/51000/010/000071	Rozbor možností úprav kritérií a podmínek pro přiznání a stanovení výše podpor z PRV (2011–2013)	600 000	450 000	150 000
08/000/51000/010/000035	Zajištění zpracování metodiky pro vyhodnocení indikátorů HPH a databáze pro jednotlivá opatření PRV	355 036	266 277	88 759
09/000/51000/010/000090	Průběžné hodnocení Programu rozvoje venkova pro období 2007–2013 – I. etapa	4 602 050	3 451 537	1 150 513
11/000/51000/010/000032	Vliv PRV a zvláště agroenvironmentálních opatření a zalesňování na zmírňování změn klimatu	993 000	744 750	248 250
10/000/51000/010/000060	Vliv PRV a zvláště agroenvironmentálních opatření a zalesňování na zmírňování změn klimatu	998 000	748 500	249 500
10/000/52100/010/000089	Technické zabezpečení činnosti ŘO CSV	456 487	114 122	342 365
09/000/52200/010/000029	Propagace projektů dobré praxe	420 000	315 000	105 000
10/000/52200/010/000057	Hodnocení místních akčních skupin	291 666	72 917	218 749

Registrační číslo	Název projektu	Dotace (proplacená) v Kč		
		Dotace celkem	Dotace SR	Dotace EU
09/000/52100/010/000041	Zajištění publicity konzultačních služeb v oblasti publicity a setkávání partnerů	500 000	125 000	375 000
09/000/52100/010/000087	Technické zabezpečení činnosti Regionálních a Krajských sítí	745 860	186 465	559 395
09/000/52200/010/000020	Zajištění konference v rámci Celostátní sítě pro venkov s tematikou rozvoje venkova	1 239 980	309 995	929 985
09/000/52200/010/000043	Propagační aktivity pro potřeby Celostátní sítě pro venkov	500 000	125 000	375 000
09/000/52200/031/000056	Prezentace MAS ČR na mezinárodní výstavě Země živitelka	1 193 033	298 259	894 774
10/000/52200/031/000052	Prezentace CSV a jejich hlavních partnerů na mezinárodní výstavě Země živitelka 2010	1 249 724	312 431	937 293
11/000/52200/020/000060	Národní konference VENKOV 2011	495 000	123 750	371 250
11/000/52200/042/000037	Čerpání dotací z PRV prostřednictvím Portálu farmáře	389 050	97 263	291 787
12/000/52200/010/000005	Studie – Možnosti řešení degradace půdy a její ovlivnění klimatu na příkladu aridních oblastí	1 700 000	425 000	1 275 000
12/000/52200/010/000042	Propagační publikace a informační materiály zaměřené na PRV a rozvoj venkova	479 735	119 934	359 801
12/000/52100/010/000067	Hodnocení dosavadní implementace CSV	395 000	98 750	296 250
09/000/52200/010/000031	Setkávání partnerů Sítě v rámci okresů	401 274	100 319	300 955

Státní zemědělský intervenční fond

Registrační číslo	Název projektu	Dotace (proplacená) v Kč		
		Dotace celkem	Dotace SR	Dotace EU
08/000/51000/010/000003	Skenovací linky	2 284 562	571 141	1 713 421
08/000/51000/010/000024	Technické vybavení pro realizaci kontrol na místě	975 523	243 881	731 642
08/000/51000/010/000055	Technické vybavení pro realizaci kontrol na místě	434 162	108 541	325 621
08/000/51000/010/000057	Pořízení skartovacích strojů	430 295	107 574	322 721
08/000/51000/010/000058	Pořízení automobilů vhodných i do terénu	3 778 759	944 690	2 834 069
10/000/51000/010/000038	GNSS zařízení pro realizaci kontrol na místě	1 798 695	449 674	1 349 021
10/000/51000/010/000049	Propojenost podniků – softwarové řešení 2010/11	360 000	90 000	270 000
11/000/51000/010/000007	Pořízení informačních publikací k PRV	98 550	24 638	73 912
11/000/51000/010/000040	Propojenost podniků – softwarové řešení 2011/12	360 000	90 000	270 000
12/000/51000/010/000044	Propojenost podniků – softwarové řešení 2012/13	360 000	90 000	270 000
13/000/51000/010/000028	Nákup licence softwaru ArcGIS for Desktop Advanced	151 875	37 969	113 906
09/000/51000/010/000012	Vzdělávání pracovníků SZIF v oblasti GIS	192 780	48 195	144 585
09/000/51000/020/000024	Vzdělávací seminář – školení terénních inspektorů pro opatření lesnictví – HRDP a EAFRD	100 000	25 000	75 000
09/000/51000/063/000036	Vzdělávací seminář – školení pro tzv. "Hlavní kontrolní kampaň 2009"	148 887	37 222	111 665
09/000/51000/064/000080	Vzdělávací seminář – Účetnictví	115 800	28 950	86 850
10/000/51000/010/000031	"Školení komunikace v obtížných situacích pro zaměstnance SZIF" – III. etapa	517 898	129 475	388 423
10/000/51000/064/000005	Vzdělávací seminář – Účetnictví po novele 2010	146 288	36 572	109 716
11/000/51000/010/000059	Vzdělávání pracovníků SZIF v oblasti GIS	99 000	24 750	74 250
11/000/51000/031/000017	Vzdělávací seminář – školení pro tzv. "Hlavní kontrolní kampaň 2011"	190 656	47 664	142 992
12/000/51000/010/000070	Vzdělávání pracovníků z odborů Z5200 v souvislosti se zajištěním agendy kontrol na místě IACS	143 200	35 800	107 400
13/000/51000/031/000021	Vzdělávací seminář – školení pro tzv. "Hlavní kontrolní kampaň 2013"	205 689	51 423	154 266
10/000/51000/010/000055	Personální a mzdový aspekt při administraci PRV 7-8/2010	3 302 166	825 542	2 476 624
10/000/51000/010/000062	Personální a mzdový aspekt při administraci PRV 9/2010	2 103 800	525 950	1 577 850
10/000/51000/010/000094	Personální a mzdový aspekt při administraci PRV 1-3/2011	4 910 614	1 227 654	3 682 960
11/000/51000/010/000075	Personální a mzdový aspekt při administraci PRV 1-6/2012	10 325 290	2 581 323	7 743 967
12/000/51000/010/000045	Personální a mzdový aspekt při administraci PRV 7-12/2012	10 325 290	2 581 323	7 743 967
12/000/51000/010/000079	Personální a mzdový aspekt při administraci PRV 1-3/2013	7 307 638	1 826 910	5 480 728
13/000/51000/010/000019	Personální a mzdový aspekt při administraci PRV 4-6/2013	8 681 842	2 170 461	6 511 381
13/000/51000/010/000030	Personální a mzdový aspekt při administraci PRV 7-9/2013	7 599 708	1 899 927	5 699 781
09/000/51000/010/000083	"Školení komunikace v obtížných situacích pro zaměstnance Státního zemědělského intervenčního fondu"	141 177	35 295	105 882
10/000/51000/010/000001	"Školení komunikace v obtížných situacích pro zaměstnance SZIF" – II. etapa	655 203	163 801	491 402
10/000/51000/010/000068	"Školení komunikace v obtížných situacích pro zaměstnance SZIF" – IV. etapa	378 238	94 560	283 678