

Protokol z jednání Kontrolní komise MAS

konaného dne 23. září 2019

v zasedací místnosti kanceláře MAS Hranicko, od 15,00 hod.

Přítomni:

Růžička Zdeněk, Lázně Teplice nad Bečvou a.s.

Marek Pavela, Obec Teplice nad Bečvou

Světlíková Jana, Ochránci Záhorské přírody a vod Býškovice, z.s.

Kubešová Vladimíra, Tělocvičná jednota SOKOL Hranice

Tvrdoňová Daniela, Obec Rouské

(platných hlasů: 5)

Kontrolní komise MAS zvolena ke dni: 7.2.2018, funkční období je dle statutu Kontrolní komise tříleté

Odkaz na internetovou stránku MAS se zápisem z jednání nejvyššího orgánu MAS, na kterém byli zvoleni členové Kontrolního orgánu:

http://www.regionhranicko.cz/dokumenty/zapisy/Zapis-z-Valne-hromady-MAS_2018-02-07_385.pdf

Přítomni za kancelář MAS:

František Kopecký, Žaneta Rosová, Karolína Berousková

Program jednání:

- 1) Volba předsedy
- 2) Žádost o přezkum podaná ve 4. výzvě MAS Hranicko-OPZ-Sociální podniky-neinvestiční podpora I., projekt Sociální podnik Sklenářství Viol s.r.o., č. žadatel Sklenářství Viol s.r.o., registrační číslo projektu CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0014058

Zapisovatel zápisu – Žaneta Rosová, Karolina Berousková

Ověřovatel zápisu – Zdeněk Růžička

Přítomno členů: 5 z 5 členů

1) Volba předsedy

Z. Růžička uvedl, že Lázně Teplice nad Bečvou ukončují svoji činnost v MAS Hranicko z. s. k 30.9.2019, tudíž on jako zmocněný zástupce Lázní Teplic n.B. nebude moc vykonávat funkci předsedy kontrolní komise MAS.

F. Kopecký uvedl, že z funkcí předsedy KK jsou svázány určité povinnosti, které po dobu dovolby nového člena kontrolní komise MAS nemohou zůstat bez obsazení této pozice. Proto je nutné zvolit si nyní nového předsedu KK, který začne vykonávat funkci předsedy KK MAS od 1.10.2019. Na pozici byla navržena V. Kubešová zastupující Tělocvičnou jednotu SOKOL Hranice.

Dovolba pátého člena KK MAS proběhne na začátku října 2019 hlasováním formou per rollam členy VH MAS.

Kontrolní komise MAS dále projednala Žádost o přezkum podaná ve 4. výzvě MAS Hranicko-OPZ-Sociální podniky-neinvestiční podpora I., projekt Sociální podnik Sklenářství Viol s.r.o., č. žadatel Sklenářství Viol s.r.o., registrační číslo projektu CZ.03.2.65/0.0/0.0/16_047/0014058.

UKKMAS/3/2019

- A) Kontrolní komise MAS zvolila ze svého středu předsedu Kontrolní komise MAS Tělocvičnou jednotu SOKOL Hranice zastoupenou Vladimírou Kubešovou, s datem vzniku funkce předsedy KK MAS od 1.10.2019.
(pro: 4, proti: 0, zdržel se: 1)
- B) Kontrolní komise MAS projednala žádost o přezkum podanou žadatelem **Sklenářství Viol s.r.o.** a shledala ji **nedůvodnou**.

Kontrolní komise MAS konstatuje, že při věcném hodnocení postupovala Výběrová komise

MAS správně a původní rozhodnutí zůstává tedy v platnosti.

(pro: 5, proti: 0, zdržel se: 0)

Odůvodnění:

Řídící orgán Operačního programu Zaměstnanost (OPZ) schválil jako povinnou přílohu žádosti o podporu v opatření Sociální podniky – neinvestiční podpora Finanční plán. MAS Hranicko dne 17.9.2018 vyhlásila 4. výzvu MAS Hranicko – OPZ – Sociální podniky – neinvestiční podpora I., šablona Finančního plánu byla přílohou č. 6. výzvy, jedná se o povinnou přílohou Podnikatelského plánu. Příloha č. 6 výzvy MAS je přílohou, která je do výzvy MAS přebírána automaticky na základě rozhodnutí Řídícího orgánu OPZ, MAS v tomto ohledu přebírá do své výzvy dokument, který je nařízen nadřazeným orgánem. Žadatel si musel být na základě znění výzvy plně vědom toho, že vlastní vzor či kalkulaci mimo předepsanou šablonu Finančního plánu není možné použít, všichni žadatelé, kteří podali žádost do vyhlášené výzvy tak měli stejné podmínky v tom, že museli použít jednotnou šablonu Finančního plánu, čímž byly zachovány stejné povinnosti pro každého žadatele a zároveň je zaručena srovnatelnost informací, uvedených ve Finančním plánu v rámci procesu hodnocení, čímž je zajištěna rovnost žadatelů. Časové rozlišení nákladů lze popsat do komentáře k položce, pro účely kalkulace za období 36 měsíců (na které je Finanční plán kalkulován) je možné tyto náklady vypočítat tak, že žadatel částku za daný časový úsek měsíčně zprůměruje na období 36 měsíců (např. tedy pronájem zařízení v roční výši 96 000 Kč do Finančního plánu na 36 měsíců uvede jako částku 2 666,66 Kč, tj. 96 000 Kč souhrnného nákladu děleno 36 měsíci), popř. bylo možné využít k časovému rozlišení nákladů tabulku na záložce HV (Hospodářský výsledek), kde žadatel mohl po měsíci rozepsat náklady, včetně komentáře, kde mohl vše vysvětlit.

Kontrolní komise konstatuje, že Kalkulace cen ve Finančním plánu je provedena nedostatečně, předepsaným způsobem pouze u jednoho produktu z pěti, žadatel uvádí pouze informace o marži, nepopisuje, jakým způsobem je stanovena cena, neuvádí detailní propočet, jak je požadováno v pokynech ve Finančním plánu. Cena jediného produktu, u kterého je vše zkalkulováno předepsaným způsobem (150 Kč) – výroba plakety, navíc neodpovídá ceně (200 Kč), zanesené do tabulky měsíčních výnosů, což žadatel sám v žádosti o přezkum přiznává. Kontrolní komise se dále shoduje s tvrzením v posudku Výběrové komise, že není jasné, jak se výnosy a náklady z příslušných záložek finančního plánu promítají do záložky HV (Hospodářský výsledek). Žadatel argumentuje časovou odlišností u nákladových položek, Kontrolní komise však konstatuje nesoulad i u výnosů, např. výnosy na záložce HV jsou od prvního měsíce provozu podniku vyšší, než výnosy v reálné/průměrné variantě 2 na záložce Výnosy. Kontrolní komise taktéž zaznamenala, že částka 354 200 Kč uvedená jako měsíční **výnosy** v reálné/průměrné variantě 2 na záložce výnosy, je totožná s částkou měsíčních **nákladů** od 2. do 15. měsíce provozu podniku (taktéž 354 200 Kč).

U variabilních nákladů není v Podnikatelském plánu v kapitole 6. uvedeno podrobnější vysvětlení k jejich kalkulaci, žadatel uvádí pouze tuto informaci: „Variabilní náklady jsou brány dle roku 2018 a sumy jsou dělané při zahájení projektu, po roce a po dvou letech (ukončení projektu)“. Je pravda, že ve Finančním plánu, na záložce Náklady, v oddíle Variabilní náklady tvoří materiál/suroviny na výroby drtivou část těchto nákladů, a tudíž za

předpokladu výroby z odpadu nemusí i při vyšších výnosech dojít k podstatnému nárůstu variabilních nákladů. K nepřehlednosti a nejasnosti však přispívá chybějící kalkulace cen u jednotlivých produktů, zmiňovaná výše, navíc nižší variabilní náklady se nebudou týkat běžného provozu, rámování, u eshopu uvádí v Podnikatelském plánu žadatel informaci, že „zde budou větší nároky na balné a dopravu k zákazníkovi“, což jsou variabilní náklady. Kontrolní komise ve světle výše uvedených informací konstatuje, že variabilní náklady nejsou žadatelem ve finančním plánu dostatečně osvětleny. Pokud žadatel popisuje v podnikatelském plánu, že plánuje slevové akce, měl by tyto akce promítnout ve Finančním plánu, tím spíše, pokud se poskytování slevy odrazí ve výnosech, což je v žadatelův prospěch. Pokud žadatel nechtěl se slevovými akcemi kalkulovat ve Finančním plánu, neměl tedy tuto informaci uvádět v Podnikatelském plánu. Při četbě a porovnání informací, uvedených v obou dokumentech musí hodnotitel dojít k závěru, že informace o slevách uvedená v Podnikatelském plánu má finanční dopad na Finanční plán, kde bohužel jakákoli kalkulace slev a její dopad na náklady/výnosy podniku absentuje, což Kontrolní komise ve shodě s Výběrovou komisí považuje za nedostatek.

Bohužel jde k žadatelově tíži, že dle informací, které obdržela Kontrolní komise, žadatel nevyužil možnost konzultace Finančního plánu s garantkou opatření Sociální podnikání na Řídicím orgánu OPZ, ačkoli mu tato možnost byla managementem MAS několikrát doporučována a nabízena. 4. výzva MAS Hranicko – OPZ – Sociální podniky – neinvestiční podpora I. byla vyhlášena dne 17.9.2019 a třikrát prodlužována, přičemž byla ukončena dne 31.5.2019, doba trvání výzvy byla tedy více, jak 8 měsíců. V této souvislosti se Kontrolní komise tedy domnívá, že žadatel měl dostatečnou dobu na konzultaci případných nejasností (např. časového rozlišení nákladových položek) s managementem MAS popř. příslušnými konzultanty na Řídicím orgánu OPZ

Alokace výzvy je maximální částka celkových způsobilých výdajů, které jsou žadatelům v rámci vyhlášené výzvy nabízena. Tato částka se skládá z dotace, která je dle typu příjemce 85 – 100 % a vlastního spolufinancování, které je opět dle typu příjemce 0 – 15 %. Upřesnění zdrojů financování rozhodné alokace výzvy je popsáno v bodě 4.1 výzvy (viz printscreen níže). Informace o Míře podpory, včetně procentuální výše evropského a žadatelova podílu na celkových způsobilých výdajích projektu jsou uvedeny v bodě 4.4. výzvy (viz printscreen tabulky z výzvy níže). V tabulce žadatel nalezne informaci, že u obchodních společností skládá příjemce 15 % podpory z vlastních zdrojů. Procentní míra dotace a procentní míra vlastního spolufinancování závisí v OPZ vždy na typu opatření a typu příjemce a je vždy uvedena ve výzvě, konkrétně v bodě 4.4 Míra podpory – rozpad zdrojů financování. Žadatel je povinen se seznámit s podmínkami výzvy a nemůže si nárokovat vyšší procentní podíl dotace, než který je mu výzvou stanoven. Finanční přehled zdrojů financování mohl žadatel taktéž nalézt v projektové žádosti, kterou předložil, kde je na haléře vyčíslen Vlastní zdroj financování (viz printscreen níže). Finanční údaje uvedené v žádosti o podporu musejí být v souladu s údaji ve Finančním plánu.

Kontrolní komise souhlasí s žadatelovým vlastním prohlášením, že z jeho strany došlo k nepochopení maximální výše celkových způsobilých výdajů projektu a procentní mírou podpory. Pokud si příjemce nebyl před podáním žádosti jistý, či měl nejasnosti v určitých pasážích výzvy, měl se informovat u managementu MAS před podáním projektové žádosti.

MAS je oprávněna na základě Akceptačního dopisu, který byl schválen Řídicím orgánem OPZ alokovat do svých výzev pouze takové finanční prostředky, které jí byly Řídicím orgánem na daný operační program, schválený ve Strategii komunitně vedeného místního rozvoje rezervovány. Finanční transfery probíhají výhradně mezi schváleným příjemcem a Řídicím orgánem daného operačního programu, tj. mimo gesci MAS.

Informace dostupné žadateli ve výzvě:



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



4. Informace o formě podpory

4.1. Alokace výzvy MAS

- **Finanční alokace výzvy** (rozhodná pro výběr projektů k financování): **2 106 400 CZK**

Upřesnění zdrojů financování rozhodné alokace výzvy: Výběr projektů bude probíhat s využitím částek celkových způsobilých výdajů (tj. včetně vlastních zdrojů žadatelů, protože čerpání alokace OPZ, které je vykazováno vůči Evropské komisi, zahrnuje všechny zdroje financování).

4.4. Míra podpory – rozpad zdrojů financování

Typ příjemce dle pravidel spolufinancování	Evropský podíl	Příjemce	Státní rozpočet
Soukromoprávní subjekty vykonávající veřejně prospěšnou činnost (v případě aktivity 1.1. Integrační sociální podnik a 1.2 Environmentální sociální podnik): Obecně prospěšné společnosti Spolky Ústavy Círky a náboženské společnosti Nadace a nadační fondy Místní akční skupiny Hospodářská komora, Agrární komora Svazy, asociace	85 %	15 %	0 %

Ostatní subjekty neobsažené ve výše uvedených kategoriích: Obchodní společnosti: - veřejná obchodní společnost - komanditní společnost - společnost s ručením omezeným - akciová společnost - evropská společnost - evropské hospodářské zájmové sdružení Družstva: - družstvo - sociální družstvo - evropská družstevní společnost OSVČ	85 %	15 %	0 %
---	------	------	-----

Informace dostupné žadateli v žádosti o podporu:

Přehled zdrojů financování

Fáze přehledu financování:	Žádost o podporu
Měna:	CZK
Celkové způsobilé výdaje:	2 104 375,00
CZV bez příjmů:	2 104 375,00
Příspěvek Unie:	1 788 718,75
Národní veřejné zdroje (bez vlastního zdroje financování):	0,00
Jiné peněžní příjmy (JPP):	0,00
Vlastní zdroj financování:	315 656,25
Zdroj financování vlastního podílu:	Národní soukromé zdroje
% vlastního financování:	15,00

Žadatel je povinen v žádosti uvádět všechny skutečnosti, relevantní pro řádné a správné posouzení žádosti, což údaj o plátcovství DPH bezesporu je. Žádost musí být hodnocena pouze na základě uvedených skutečností, hodnotitelé si nemohou domýšlet další informace a na základě nedoložených informací žádost hodnotit.

Žadatel se správně domníval, že v rámci podané žádosti je možné v rámci projektu pořídit nákup laseru a uplatnit náklady na eshop, jedná se o náklady investičního charakteru, které jsou výzvou umožněny, viz printscreen z bodu 5.1. výzvy níže.

Další podmínky:

Maximální objem nákladů investičního charakteru (nákup dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku) na celkových přímých způsobilých nákladech projektu činí 50 %.

Tyto nákupy měly však být v rámci jednotkového rozpočtu zařazeny do položky 1.1.3. Zařízení a vybavení a 1.1.4. Nákup služeb. Žadatel bohužel chybně v projektové žádosti zařadil tyto nákupy do křížového financování. V bodě 6.3. výzvy, nazvaném Informace o křížovém financování je totiž uvedeno, že v rámci dané výzvy není využití křížového financování umožněno (viz printscreen níže).

6.3. Informace o křížovém financování

V rámci této výzvy není využití křížového financování umožněno

Souhlasíme se žadatelovým tvrzením, že se jedná o jeho chybu. Bohužel po podání žádosti o podporu není již možné v rozpočtu projektu dodatečně provádět přesuny mezi jednotlivými rozpočtovými položkami.

Co se týče procesních postupů při hodnocení a výběru projektů v MAS – hodnocení všech projektů, podaných do dané výzvy probíhá na základě postupů, popsanych v příloze č. 1 výzvy Informace o způsobu hodnocení a výběru projektu, postupy Výběrové komise při věcném hodnocení jsou popsány v kapitole 2., bod 4.) - Každou žádost o dotaci hodnotí na sobě nezávisle minimálně 3 hodnotitelé, hodnotitel je odpovědný za správné přidělení bodů a výsledný součet bodů. Přidělování projektů hodnotitelům z řad členů Výběrové komise probíhá na jednání Výběrové komise, a to na základě dohody mezi jejími členy, přičemž je brána v potaz jejich převažující činnost a možný střet zájmů.“

Dále Kapitola 2., bod 5.) a 6.) - “Výběrová komise hodnotí žádost o podporu na základě podkladů uložených v MS2014+ (žádost o podporu, povinné i nepovinné přílohy). Výběrová komise musí pro své rozhodování před jednáním o dané žádosti o podporu disponovat podpůrným hodnocením dle kritérií pro věcné hodnocení dle výzvy MAS, které zpracovala osoba s odborností v oboru/oblasti (dále jen „odborný konzultant“), na kterou je projekt zaměřen.“

Kontrolní komise ověřila, že odborný konzultant pro vypracovaný posudek byl vybrán ze seznamu osob, kompetentních ke tvorbě odborného posudku, který poskytl Řídící orgán OPZ. Jedná se o odborného hodnotitele a člena Hodnotící komise, který hodnotí projekty sociálního podnikání i v rámci celonárodní výzvy, a který má v současné době má za sebou více jak 100 ohodnocených projektů na sociální podnikání.

Dle díkce žádosti o přezkum zjevně není stěžovatel seznámen s postupy přezkumu v MAS, Postup je opět upraven v příloze č. 1 výzvy Informace o způsobu hodnocení a výběru projektu, kap. 4.2. a kap. 4.4. Členové Kontrolní komise prostudovali, jako podklad pro své rozhodnutí, všechny podklady, kterými disponovala taktéž Výběrová komise (tedy kompletní podklady žadatele, tj. tisková verze žádosti, finanční plán, podnikatelský plán a fakturaci 10 nejlepších odběratelů), text žádosti o přezkum, finální hodnotící list, vypracovaný Výběrovou komisí, posudek, tj. hodnotící list, který vypracoval odborný konzultant, Zápis z jednání Výběrové komise a Pořadí projektů po věcném hodnocení a samozřejmě výzvu MAS včetně

příloh. Kontrolní komise se zabývá pouze kritérii, u kterých se žadatel domáhá přezkumu ve své žádosti, což je v žadatelově případě kritérium „Efektivnost a hospodárnost“. Výsledek šetření musí usnesením schválit celá Kontrolní komise.

Pokud nastane situace, kdy bude žádost o přezkum vyhodnocena Kontrolní komisí jako důvodná či částečně důvodná, provede MAS bezodkladně nezbytná opatření k nápravě (vrácení projektové žádosti zpět do procesu hodnocení, resp. výběru). Nové hodnocení proběhne ve lhůtách, předepsaných pro danou fázi hodnocení a výběru projektů. Hodnotitelé se při opravném hodnocení musejí řídit závěry, uvedenými v usnesení Kontrolní komise.

Na základě postupu, popsaného v příloze č. 1 výzvy Informace o způsobu hodnocení a výběru projektu, kap. 4.4. provedla Kontrolní komise kontrolu hodnotícího posudku s ohledem na dodržení metodiky hodnocení v kritériu Efektivnost a hospodárnost, tzn. zda bylo hodnoceno, to, co mělo být, popř. zda přidělený deskriptor/body odpovídá/odpovídají komentáři. Námitky vůči obsahu komentáře/zdůvodnění, pokud koresponduje s nastavením kritérií dle výzvy MAS nemohou být důvodem pro uznání žádosti o přezkum za (částečně) důvodnou, vyjma následujících případů:

- a) Pokud budou objektivně dokazovat nesoulad komentáře s platnými právními a metodickými předpisy.
- b) Pokud poukazují na objektivní rozpor (např. v situaci, kdy se Výběrová komise kriticky vyjadřuje k chybějícímu (nikoliv nedostatečnému) popisu určitého aspektu, a žadatel v žádosti o přezkum prokáže, že v žádosti o podporu byl popis daného aspektu obsažen).

Žádost o podporu je vrácena Výběrové komisi k novému věcnému hodnocení pouze v případě, kdy jsou kladně přezkoumána všechna kritéria, která zapříčinila negativní výsledek věcného hodnocení. Výběrová komise pak vypracovává celý nový hodnotící posudek, ale u kritérií, u kterých nebylo rozhodnuto o přehodnocení, se přebírá výsledek hodnocení z posudku, který byl předmětem přezkumu.

Na základě výše uvedeného Kontrolní komise uvádí, že neshledala pochybení Výběrové komise v rámci věcného hodnocení při hodnocení kritéria „Efektivnost a hospodárnost“, které bylo vyhodnoceno jako nedostatečné. Pokud Kontrolní komise vyhodnotí na základě svého šetření žádost o přezkum jako nedůvodnou, což je stěžovatelův případ, zůstává původní hodnocení, tj. původní posudek vypracovaný Výběrovou komisí v platnosti.

Zapsala: Žaneta Rosová

Schválil: Zdeněk Růžička