

## **Informace z kontrolní akce 07/23 - Finanční prostředky určené v rámci *Společného regionálního operačního programu* na rozvoj cestovního ruchu a na regeneraci a revitalizaci vybraných měst**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2007 pod číslem 07/23. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Mgr. Marie Hošková.

Cílem kontroly bylo prověřit poskytování, čerpání a užití finančních prostředků určených v rámci *Společného regionálního operačního programu* na rozvoj cestovního ruchu a na regeneraci a revitalizaci vybraných měst.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2004 až 2007, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující. Kontrola byla provedena v době od září 2007 do března 2008.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo pro místní rozvoj (dále jen „MMR“);  
Centrum pro regionální rozvoj ČR;

vybraní příjemci podpory:

Město Třeboň; město Ostrov; město Třinec; město Tábor; město Uherské Hradiště; město Svitavy; město Jablonec nad Nisou; město Úpice; město Česká Třebová; obec Podhorní Újezd a Vojice; město Žatec; statutární město Ústí nad Labem; město Spálené Poříčí; město Kopřivnice; město Litomyšl; město Bystřice nad Pernštejnem; městyš Višňové; město Olešnice, okres Blansko; město Telč; město Písek; obec Horní Lideč; Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism, Vinohradská 46, Praha 2; LABYRINT BOHEMIA, o.p.s., Liberec 6, Košická 6; Zoologická zahrada Ohrada Hluboká nad Vltavou, Hluboká nad Vltavou 417; „Mikroregion Porta“ se sídlem Obecní úřad Předklášteří, nám. 5. května 1390; Dobrovolný svazek obcí Deblín se sídlem Deblín č. 42.

*Poznámka: Obecně závazné právní předpisy uváděné v tomto dokumentu jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.*

### **I. Úvod**

Základním zastřešujícím programovým dokumentem pro poskytování pomoci České republice ze strukturálních fondů Evropské unie (dále jen „EU“) byl dokument *Rámec podpory společenství*. Společný regionální operační program (dále jen „SROP“) byl pro období 2004 až 2006 jedním z pěti operačních programů. Měl přispět k naplnění cílů *Rámce podpory společenství* jako základní strategie socio-ekonomického rozvoje pro sedm regionů soudržnosti České republiky, zřízených zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje. V rámci politiky hospodářské a sociální soudržnosti zemí EU měl SROP realizovat *Cíl I – Podpora rozvoje zaostávajících regionů*, tj. přispět ke snížení hospodářských a sociálních rozdílů pomocí podpory regionů soudržnosti.

Cílem SROP byl trvalý a vyvážený rozvoj regionů České republiky a růst kvality života všech skupin obyvatel regionů na základě povzbuzování nových ekonomických aktivit, přičemž důraz byl kladen na tvorbu pracovních míst v regionálním a místním měřítku, zlepšení kvality

infrastruktury, rozvoj lidských zdrojů a prohlubování sociální integrace. Tento cíl byl specifikován do čtyř priorit – regionální podpora podnikání, regionální rozvoj infrastruktury, rozvoj lidských zdrojů a sociální integrace v regionech a rozvoj cestovního ruchu. V rámci priorit byla stanovena příslušná opatření a podopatření. Kontrola byla zaměřena na regeneraci a revitalizaci vybraných měst a rozvoj cestovního ruchu, tj. na:

- opatření 2.3 *Regenerace a revitalizace vybraných měst*, které je součástí priority 2 *Regionální rozvoj infrastruktury*, jejímž cílem bylo všestranně zkvalitnit regionální dopravní a informační infrastrukturu při respektování ochrany životního prostředí;
- priority 4 *Rozvoj cestovního ruchu*, jejímž cílem bylo zvýšit podíl cestovního ruchu na hospodářské prosperitě regionů, zvýšit objem přímých investic do rozvoje cestovního ruchu a vytvářet nové pracovní příležitosti.

Kontrolovaná část SROP byla financována z *Evropského fondu pro regionální rozvoj* (dále jen „ERDF“). Prostředky alokované na tento program mohou být čerpány do konce roku 2008. MMR poskytovalo dotace na základě rozhodnutí ministra pro místní rozvoj formou „rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a strukturálních fondů EU na financování projektu“ (dále jen „Rozhodnutí“), jehož nedílnou součástí byla „smlouva o financování projektu SROP“ (dále jen „Smlouva“). Od druhého kola výzvy k předložení žádostí o podporu byla Smlouva nahrazena „podmínkami k rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a strukturálních fondů EU na financování projektu“ (dále jen „Podmínky“). MMR převádělo finanční prostředky příjemcům podpory na jejich bankovní účet po ukončení fyzické realizace projektu (nebo jeho etapy) za podmínky, že příjemce příslušné náklady uhradil ze svých zdrojů. U podpory rozvoje cestovního ruchu byly podporovány kromě individuálních projektů i projekty grantových schémat.

## **II. Skutečnosti zjištěné při kontrole u MMR a Centra pro regionální rozvoj ČR**

### **1. Programové řízení**

Na základě usnesení vlády ČR ze dne 23. ledna 2002 č. 102 bylo MMR odpovědné jako řídicí orgán podle článků 34 a 9 písm. n) Nařízení Rady č. 1260/1999 za celkovou efektivnost, správnost řízení a realizaci SROP. Výkon některých řídicích funkcí při realizaci podpory v oblasti rozvoje cestovního ruchu a regenerace a revitalizace vybraných měst přeneslo na Centrum pro regionální rozvoj ČR (dále jen „CRR“), které je příspěvkovou organizací MMR, na kraje a regionální rady regionů soudržnosti (dále jen „regionální rady“) zřízené jako právnické osoby s účinností od 1. července 2006 zákonem č. 138/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o veřejných zakázkách. Ke sledování realizace a hodnocení programu MMR zřídilo Monitorovací výbor SROP.

MMR v programovém dokumentu SROP schváleném Evropskou komisí popsalo ekonomickou a sociální situaci regionů soudržnosti do roku 2001, stanovilo cíle, priority a opatření programu, vypracovalo indikativní finanční plán a popis struktury řízení, monitorování, hodnocení, kontroly a propagace programu včetně vymezení pravomocí jednotlivých zúčastněných subjektů. Tyto oblasti včetně popisu způsobu výběru projektů podrobněji rozpracovalo v programovém dodatku, operačních manuálech, příručce pro hodnotitele, příručce pro administraci a příručce pro kontrolu, které od roku 2005 začlenilo do jednoho operačního manuálu. Pokyny pro žadatele a příjemce podpory MMR uvedlo v příručce pro žadatele a příručce pro příjemce.

- **MMR měnilo pravidla SROP pro žadatele a příjemce podpory v rámci jednotlivých kol výzev pro předkládání žádostí o podporu a plnění některých stanovených požadavků od příjemců podpory později nevyžadovalo. Tím v různých obdobích vznikly nerovné podmínky pro žadatele o podporu.**

Do doby ukončení kontroly MMR postupně vydalo devět verzí programového dodatku, deset verzí operačního manuálu SROP a deset verzí operačního manuálu pro grantová schémata. MMR měnilo pro každé z osmi kol výzev pro předkládání žádostí o podporu i příručku pro žadatele a příručku pro příjemce. Změny se týkaly např. zařazení nového subjektu mezi přijatelné příjemce podpory a její konečné uživatele, stanovení podmínky pojistit majetek pořízený z dotace, vah kritérií výběru žádostí a minimální přípustné výše uznatelných nákladů projektů. Pro následnou kontrolu i příjemce podpory byla orientace v pravidlech programu složitá.

MMR v průběhu realizace programu vydávalo závazná stanoviska a metodické pokyny pro upřesnění a sjednocení postupu CRR, sekretariátů regionálních rad a nositelů grantových schémat. Nevyžadovalo důsledně plnění některých požadavků, které původně stanovilo příjemcům podpory v Rozhodnutích, Podmínkách a Smlouvách, a tolerovalo odchylky od předem stanovených hodnot monitorovacích ukazatelů a jednotlivých položek výdajů na projekty. Např.:

- o MMR stanovilo v Rozhodnutích a Podmínkách jako dva samostatné závazné hlavní monitorovací ukazatele „počet vytvořených hrubých pracovních míst“ pro muže a „počet vytvořených hrubých pracovních míst“ pro ženy s tím, že jejich neplnění o více než 10 % očekávané hodnoty bude považováno za porušení rozpočtové kázně. Následně ve stanovisku z října 2006 upřesnilo, že rozdělení na muže a ženy je druhotné a nedodržení stanoveného poměru nebude za porušení rozpočtové kázně považovat.
- o MMR stanovilo v Podmínkách a Smlouvách podrobný seznam uznatelných nákladů dle jednotlivých věcných etap s uvedením jejich názvu a přesné výše. Od června 2005 však považovalo tyto údaje za indikativní a prostředky nevyčerpané v rámci jedné etapy povolovalo příjemcům převést do jiné etapy.
- o MMR stanovilo od roku 2004 v Rozhodnutích jako dva samostatné ukazatele investiční a neinvestiční náklady a potřeby projektů. V únoru 2006 vydalo stanovisko, podle kterého nedodržení investičních a neinvestičních limitů nepovažovalo za porušení povinností stanovených Rozhodnutím a Podmínkami a od příjemců podpory vyžadovalo pouze dodržení stanovených celkových nákladů.

- **Nesoulad mezi pravidly stanovenými v programové dokumentaci a v Podmínkách a Smlouvách**

Podle programového dokumentu měli příjemci podpory předkládat čtvrtletní monitorovací zprávy o průběhu realizace projektů. MMR však v operačním manuálu i v Podmínkách a Smlouvách příjemcům stanovilo předkládat průběžné zprávy o postupu projektu v půlročních intervalech, což neodpovídalo programovému dokumentu.

- **CRR nezjišťovalo, zda byla plněna podmínka krácení podpory ve vztahu k výnosům investičních projektů**

U investičních projektů MMR stanovilo od druhého kola výzvy příjemcům podpory povinnost odečíst výnosy projektu od uznatelných nákladů, a to ve výši kumulativního čistého výnosu za období pěti let od podpisu Smlouvy nebo vydání Rozhodnutí. V případě, že by

výnos přesáhl 25 % z celkových uznatelných nákladů, nesměl být příspěvek ERDF vyšší než 50 % celkových uznatelných nákladů. CRR neověřovalo, zda podpořené projekty po ukončení realizace přinášejí výnos.

Ani u 11 vybraných ukončených investičních projektů, u nichž lze předpokládat dosažení výnosů (např. golfové hřiště, restaurační a hotelová zařízení), příjemci žádný výnos v monitorovací zprávě nevykázali a CRR si tuto skutečnost neověřovalo.

**- Informační systém MONIT SROP obsahoval některé neúplné, nesprávné a neaktualizované údaje**

Správce informačního systému MONIT SROP je CRR, které zajišťuje správu uživatelských přístupů, bezpečnost, zálohování, přenosy, definice rozhraní a rozvoj systému. Přístup do systému mají jednotlivé subjekty zajišťující administraci SROP. Systém eviduje zejména údaje týkající se žádostí o podporu a údaje o jednotlivých projektech, včetně jejich monitorování a kontroly. Data jsou využívána i jako podklad pro zpracování zpráv o realizaci programu. CRR nebo gestoři grantových schémat však vložili některé údaje o projektech do informačního systému se značným časovým prodlením, údaje nevložiteli vůbec nebo jimi vložené údaje byly chybné.

**2. Alokace finančních prostředků a jejich čerpání**

Alokace prostředků ERDF pro léta 2004 až 2006 činila na regeneraci a revitalizaci vybraných měst celkem 22,517 mil. EUR, tj. 5,5 % z celkové alokace SROP, a na rozvoj cestovního ruchu celkem 108,086 mil. EUR, tj. 26,6 % z celkové alokace SROP.

Podíl financování projektů z prostředků ERDF a z národních zdrojů (včetně státního rozpočtu) se lišil podle jednotlivých opatření a v rámci těchto opatření podle druhu příjemce. Podpora z ERDF činila u podnikatelských subjektů max. 35 % uznatelných nákladů a u ostatních max. 75 % uznatelných nákladů projektu. Podpora ze státního rozpočtu se pohybovala od nuly do 25 % uznatelných nákladů projektu. Při stanovení výše podpory pro příslušný projekt MMR vycházelo zejména z pravidel platných pro podporu z ERDF a požadavku žadatele.

Tabulka č. 1

Podpora v rámci opatření 2.3 a priority 4 podle <b>Rozhodnutí a výdaje proplacené příjemcům podpory</b> k 31. 12. 2007							
Priorita/ opatření	Alokace finančních prostředků ERDF pro léta 2004–2006 (v mil. EUR/mil. Kč)**		Výše dotace dle Rozhodnutí (v mil. Kč) pro projekty individuální a projekty grantových schémat *			Výše dotace proplacené příjemcům (v mil. Kč)	
	ERDF	SR	ERDF	SR	Počet projektů	ERDF	SR
Opatření 2.3	22,517/656,371	3,753/109,400	727,816	121,303	9	591,333	105,234
Priorita 4	108,086/3.150,707	18,014/525,108	3.285,604	525,372	142	2.164,412	382,804
Opatření 2.3 a priorita 4 celkem	130,603/3.807,078	21,767/634,508	4.013,420	646,675	151	2.755,745	488,038

\*) Údaje za individuální projekty a grantová schémata (konečným příjemcem podpory je příslušný kraj nebo MMR).

\*\*\*) Pro přepočtení byl použit kurz 29,15 CZK/EUR, což je průměr z denních devizových kurzů vykázaných ČNB za období květen 2004 až prosinec 2007. Na výši alokovaných finančních prostředků, které jsou nižší než dotace Rozhodnutí, měl vliv kurzový rozdíl.

### 3. Stanovení cílů podpory

**3.1** Charakteristika výchozí situace regionální infrastruktury uvedená v programovém dokumentu SROP specifikovala problémy historických center a devastovaných území měst zejména z hlediska jejich nedostatečné údržby a nedostatku finančních prostředků. V závěrech souhrnné analýzy regionů soudržnosti, která vytyčila silné a slabé stránky regionů soudržnosti, jejich příležitosti a ohrožení, však nebyla potřeba regenerace a revitalizace měst přímo uvedena. MMR k tomu uvedlo, že podpora regenerace a revitalizace měst byla do SROP začleněna na základě jednání s Evropskou komisí během vyjednávání SROP s cílem připravit Českou republiku na podporování aktivit odpovídajících iniciativě URBAN. Podpora byla zaměřena na omezený počet ucelených investičních projektů zkvalitňujících životní prostředí a podmínky obyvatel, které předkládaly obce. Z devíti projektů, které MMR do doby ukončení kontroly podpořilo, bylo sedm zaměřeno na regeneraci a revitalizaci městských či historických center a dva projekty řešily regeneraci nevyužitých území za účelem pořízení nebo rekonstrukce vzdělávacího a kulturního centra. Celková výše podpory poskytnutá z ERDF a ze státního rozpočtu se pohybovala v rozmezí od 45 mil. Kč do 146 mil. Kč.

**3.2** Cílem podpory rozvoje cestovního ruchu bylo zvýšit podíl cestovního ruchu na hospodářské prosperitě regionů, zvýšit objem přímých investic pro rozvoj cestovního ruchu a vytvářet nové pracovní příležitosti. Tohoto cíle mělo být dosaženo prostřednictvím zlepšení kvality služeb cestovního ruchu, zajištění služeb pro podnikatele v cestovním ruchu a posílení spolupráce v rámci odvětví, prosazení České republiky jako evropské turistické a lázeňské destinace, vytváření nových produktů cestovního ruchu, využití historického, kulturního a přírodního bohatství pro cestovní ruch a zvýšení životní úrovně místního obyvatelstva.

Podpora rozvoje cestovního ruchu byla realizována dvěma opatřeními, přičemž jedno bylo zaměřeno na rozvoj služeb a druhé na rozvoj infrastruktury pro cestovní ruch. V rámci obou opatření bylo uvažováno s podporou projektů s regionálním či nadregionálním významem. Příjemcem podpory mohly být státem zřízené organizace, nestátní neziskové organizace, kraje, svazky obcí, obce a jimi zřizované organizace, Hospodářská komora České republiky a fyzické a právnické osoby podnikající v cestovním ruchu.

K 31. prosinci 2007 MMR podpořilo 142 projektů zaměřených zejména na tvorbu ubytovacích a stravovacích kapacit, propagaci cestovního ruchu a na výstavbu či obnovu sportovních a kulturních zařízení a památek. Finančně nejvýznamnější podporu (nad 70 mil. Kč na jeden projekt) poskytlo MMR deseti projektům zaměřeným na zvýšení návštěvnosti turistických regionů, na lázeňství, rozvoj kongresové turistiky, sportovních aktivit a také na obnovu kulturních památek.

- **V rámci SROP nebyl realizován projekt vybudování národního informačního a rezervačního systému cestovního ruchu včetně zajištění provázanosti turistických informačních center, přestože je jedním z cílů koncepce cestovního ruchu od roku 2002 a zaměření SROP s podporou této oblasti uvažovalo**

MMR zařadilo podporu budování národního informačního a rezervačního systému cestovního ruchu a podporu provázanosti turistických informačních center do SROP na základě závěrů analýzy cestovního ruchu. Analýza byla uvedena v programovém dokumentu SROP a za jednu z překážek rozvoje cestovního ruchu označila nedostatečný národní informační a

rezervační systém cestovního ruchu a neprovázanost turistických informačních center. S podporou této oblasti uvažoval i *Operační program cestovní ruch a lázeňství*, jehož aktivity byly podle usnesení vlády ČR ze dne 12. února 2003 č. 149 zapracovány do SROP a *Koncepce státní politiky cestovního ruchu v České republice* na období 2002–2007 i na období 2007–2013. V rámci SROP byly s tímto zaměřením předloženy dva projekty, z nichž jeden, předložený Českou centrálou cestovního ruchu – CzechTourism, nebyl z důvodu nedostatečné kvality podpořen a od druhého projektu žadatel sám odstoupil. MMR k tomu uvedlo, že projekt zaměřený na budování národního informačního a rezervačního systému cestovního ruchu a podporu provázanosti turistických informačních center nebyl realizován ani v rámci jiných dotačních titulů a s jeho realizací je uvažováno v rámci podpory z *Integrovaného operačního programu* v programovém období 2007–2013.

#### 4. Vyhodnocení cílů podpory

**MMR nevytvořilo dostatečný systém indikátorů a ukazatelů pro hodnocení přínosu podpory regenerace a revitalizace měst a rozvoje cestovního ruchu. V důsledku toho průběžné hodnocení přínosu podpory, které zpracovalo, nemělo dostatečnou vypovídací schopnost**

MMR v programové dokumentaci uvedlo ukazatele pro hodnocení výstupů, výsledků a dopadů podpory, které na úrovni priorit, opatření a podopatření označilo jako indikátory a na úrovni projektů jako ukazatele. Ukazatele na úrovni projektů si vybírali příjemci podpory ze seznamu v příručce pro žadatele a sami si určovali ve vztahu k charakteru projektu i výši očekávaných hodnot, kterou pak MMR uvádělo v Rozhodnutích jako závazný ukazatel.

**4.1** U podpory regenerace a revitalizace vybraných měst MMR stanovilo indikátory a ukazatele pro hodnocení výsledků a dopadů realizace opatření a jednotlivých projektů nejednoznačně, s nedostatečnou vypovídací schopností nebo u nich nebyl vytvořen dostatečný předpoklad pro naplnění celkové očekávané hodnoty, což vyplývá z následujícího:

- Obsah ukazatele „počet obyvatel měst se zlepšeným životním prostředím a životními podmínkami“ nestanovilo jednoznačně a neuvedlo metodiku jeho výpočtu. Kontrolou u příjemců podpory bylo zjištěno, že u některých projektů byl do tohoto ukazatele započítán počet obyvatel celých měst, u některých jen počet obyvatel různých městských částí v různých obdobích, v některých případech ukazatel zahrnoval i turisty. V důsledku toho naplnění očekávané hodnoty zmíněného indikátoru na cca 700 %, uvedené v průběžné hodnotící zprávě k 31. srpnu 2007, nemělo vypovídací schopnost.
- U indikátoru „počet nově vytvořených hrubých pracovních míst“ za opatření se očekávalo, že bude vytvořeno 150 míst. Vzhledem k tomu, že si příjemci podpory sami určili počet pracovních míst, které vytvoří, závazek 109,5 pracovních míst (vyplývající z vydaných Rozhodnutí za celé opatření) očekávané hodnoty nedosáhl. MMR přitom uvedlo v příručce pro žadatele a v příručce pro příjemce, že nová pracovní místa jsou významným ukazatelem naplňování cílů SROP a důležitým hodnotícím kritériem.
- MMR v programové dokumentaci uvedlo „počet nově vytvořených čistých pracovních míst“ jako indikátor na úrovni opatření s očekávanou hodnotou 125 míst, ale postup jeho výpočtu nestanovilo. Na úrovni projektů tento ukazatel nesledovalo a ani od příjemců podpory příslušné údaje nevyžadovalo.
- Podpořené projekty měly mít podle programového dodatku zřejmý dopad ekonomický včetně dopadu místního, regionálního či nadregionálního, přínosu pro rozvoj cestovního ruchu. MMR přitom na úrovni projektů nestanovilo příjemcům podpory žádné závazné

ukazatele, vyjma počtu hrubých pracovních míst, které by přímo hodnotily ekonomický dopad jejich realizace.

**4.2** Očekávané výsledky, výstupy a dopady podpory na úrovni priority rozvoje cestovního ruchu MMR kvantifikovalo pomocí devíti indikátorů, u nichž očekávané hodnoty stanovilo odhadem. Z toho tři indikátory pro hodnocení dopadů neměly přímou vazbu na realizaci projektů (devizové příjmy z cestovního ruchu, podíl regionů *Cíle 1* na devizových příjmech z cestovního ruchu, průměrná délka pobytu zahraničních turistů v České republice), neboť se jednalo o makroekonomické statistické ukazatele, na jejichž hodnoty působily i jiné ekonomické vlivy. Z indikátorů dopadu, které MMR stanovilo na úrovni priority rozvoje cestovního ruchu, měl přímou vazbu na realizaci projektů jen ukazatel počtu vytvořených čistých pracovních míst. MMR však nestanovilo metodiku výpočtu tohoto ukazatele ani nezajistilo zdroj dat k vyčíslení jeho hodnoty.

MMR do doby ukončení kontroly nehodnotilo míru naplnění dopadů podpory cestovního ruchu v rámci SROP. Očekávané hodnoty indikátorů určilo odhadem, a to nevhodně s cílovým rokem 2006, neboť prostředky SROP budou čerpány až do konce roku 2008. Kromě toho u indikátoru „devizové příjmy z cestovního ruchu“ stanovilo očekávanou cílovou hodnotu pro rok 2006 ve výši 59 500 mil. Kč (1 878 mil. EUR), přičemž podle údajů ČNB se skutečná hodnota tohoto ukazatele pohybuje již od roku 2000 nad hranicí 90 000 mil. Kč.

Nedostatečně provedenému odhadu odpovídala i míra naplnění očekávaných hodnot ostatních indikátorů (a to indikátorů výstupů a výsledků) pro opatření a podopatření priority rozvoje cestovního ruchu, kterou MMR průběžně hodnotilo a která se pohybovala podle výročních a průběžných zpráv SROP zpracovaných do 30. srpna 2007 v rozmezí od 40 % do 598 %. Tyto indikátory (počet vytvořených hrubých pracovních míst, realizované soukromé spolufinancování, počet podpořených malých a středních podniků v cestovním ruchu, počet vytvořených stálých lůžek a počet projektů zaměřených na obnovu památek a kulturního dědictví) měly přímou vazbu k realizaci projektů a jejich hodnoty bylo MMR schopno zjistit i na úrovni projektů.

U všech 19 kontrolovaných projektů v rámci podpory cestovního ruchu byly očekávané hodnoty monitorovacích ukazatelů, které příjemcům stanovilo MMR jako závazné, naplněny. Příjemci podpory nebyli povinni hodnotit dopad realizace projektu na region, jeho nadregionální dopad či dopad na rozvoj cestovního ruchu. Někteří příjemci očekávaný dopad realizace projektu uvedli ve studii proveditelnosti, avšak většina z nich jen v obecné rovině bez jakékoliv kvantifikace. Předpoklad pro průkazné vyhodnocení přínosů nebyl zajištěn ani u projektu s nejvyšší poskytnutou částkou v rámci podpory cestovního ruchu SROP ve výši 236,899 mil. Kč *Zvýšení návštěvnosti turistických regionů České republiky zahraničními turisty*, kde příjemce vyčísлил očekávaný dopad projektu pomocí statistických ukazatelů, které neměly přímou vazbu k projektu.

### **III. Nedostatky zjištěné u příjemců podpory**

Kontrolou provedenou u 26 příjemců podpory bylo prověřeno celkem 27 projektů, z toho 8 projektů podpořených z opatření zaměřeného na regeneraci a revitalizaci vybraných měst a 19 projektů realizovaných v rámci podpory cestovního ruchu. Celková podpora těchto projektů z ERDF a státního rozpočtu činila 2 282,4 mil. Kč a kromě jednoho projektu byly všechny ukončeny, a to včetně finančního vypořádání. Zjištění z kontrol u příjemců podpory

se týkala např. nedodržení termínů, formálních nedostatků při plnění Smluv a Podmínek nebo postupů při zadávání a realizaci veřejných zakázek.

#### **IV. Shrnutí a vyhodnocení**

**Cílem kontroly bylo prověřit poskytování, čerpání a užití finančních prostředků určených v rámci *Společného regionálního operačního programu* na rozvoj cestovního ruchu a na regeneraci a revitalizaci vybraných měst.**

**V řízení částí SROP zaměřených na podporu regenerace a revitalizace vybraných měst a cestovního ruchu byly zjištěny systémové nedostatky. U příjemců podpory byly zjištěny ve většině případů nedostatky méně významného charakteru.**

**Zejména u Ministerstva pro místní rozvoj zjištění prokázala, že:**

- docházelo v průběhu řízení ke změnám pravidel pro žadatele a příjemce podpor,
- od příjemců podpor nebylo vyžadováno plnění některých podmínek stanovených v Rozhodnutích, Podmínkách a Smlouvách,
- stanovení indikátorů a ukazatelů pro hodnocení přínosu opatření a projektů bylo nejednoznačné s nedostatečně provedeným odhadem očekávaných hodnot, což mělo za následek zpracování průběžného hodnocení přínosů s nevěrohodnými údaji,
- nebylo zajištěno splnění jednoho z cílů koncepce cestovního ruchu, a to vybudování národního informačního a rezervačního systému cestovního ruchu včetně zajištění provázanosti turistických informačních center,
- ve vazbě na výši podpory nebylo dostatečně ověřováno, zda investiční projekty po ukončení realizace přinášejí výnos.

**Ministerstvo pro místní rozvoj by se mělo u dalších programů v novém programovém období 2007 až 2013 zaměřit na:**

- jednoznačné nastavení pravidel programu,
- vytvoření účinného systému hodnocení programu z hlediska jednoznačného vymezení agregovatelných a kvantifikovatelných ukazatelů s přímou vazbou k zaměření podpory a s průkazným stanovením očekávaných a skutečných hodnot,
- odstranění absence národního informačního a rezervačního systému cestovního ruchu včetně nedostatečné provázanosti turistických informačních center,
- průkazné vykázání a kontrolu výnosů z projektů ve vztahu k výši podpory.