



Příloha č. 15b Pravidel pro žadatele a příjemce podpory OPŽP 2021–2027

Procesní postupy pro administraci projektového schématu SFŽP pro specifický cíl:

1.4 – Podpora k přístupu k vodě a udržitelné hospodaření s vodou

Dodatek k dokumentu: Projektové schéma Státního fondu životního prostředí ČR

Verze 2

Prosinec 2023

Obsah

1	Úvod	3
2	Právní rámec podpory	3
2.1	Právní rámec podpory poskytované příjemci podpory SFŽP	3
2.2	Právní rámec poskytování prostředků příjemcem podpory SFŽP konečným příjemcům.....	4
2.3	Posouzení veřejné podpory.....	4
3	Financování a finanční toky	4
3.1	Financování příjemce podpory SFŽP.....	4
3.2	Žádost o platbu SFŽP.....	4
3.3	Metody poskytnutí podpory konečným příjemcům	5
4	Náležitosti dokladů předkládaných konečnými příjemci.....	5
5	Kontrolní činnost.....	5
5.1	Obecná ustanovení o kontrolách.....	5
5.2	Kontrolní činnost ŘO.....	6
5.3	Kontrolní činnost SFŽP	7
5.4	Externí kontroly a audity specifické fondy EU	7
6	Nesrovnalosti, PRK a jejich řešení	7
6.1	Obecná ustanovení o nesrovnalostech.....	7
6.2	Řešení a hlášení nesrovnalostí ŘO	8
6.3	Řešení a hlášení nesrovnalostí SFŽP	9
6.4	Vymáhání neoprávněně použitých finančních prostředků	9
7	Publicita a propagace	10
7.1	Povinnosti příjemce podpory SFŽP v rámci povinné publicity.....	10
7.2	Povinnosti konečných příjemců v rámci povinné publicity.....	10

1 Úvod

Dle Programového dokumentu Operačního programu Životní prostředí 2021-2027 (PD OPŽP) bude Státní fond životního prostředí ČR (SFŽP) příjemcem podpory tzv. Projektového schématu pro specifický cíl 1.4 Podpora přístupu k vodě a udržitelného hospodaření s vodou. Účelem Projektového schématu bude realizace dílčích projektů konečných příjemců (obce), na které bude příjemce SFŽP poskytovat podporu. Dílčí projekty budou zaměřeny na realizaci vybraných opatření jako jsou výstavba systémů domovních čistíren odpadních vod a výstavba nebo intenzifikace vodních zdrojů včetně souvisejících objektů. Konkrétní seznam opatření realizovaných v rámci dílčích projektů i způsob určení výše jejich podpory a její vykazování bude začleněn do právního aktu, kterým bude poskytnuta dotace příjemci SFŽP ze strany Řídicího orgánu (ŘO) OPŽP. Ucelený proces administrace projektů probíhá prostřednictvím SFŽP, který dlouhodobě zajišťuje udělování prostředků z dotačních programů vč. nastavování věcných podmínek podpory.

V rámci Projektového schématu budou podporovány projekty opatření 1.4.1 (A) Domovní čistírny odpadních vod (DČOV) a v opatření 1.4.4 (B) Průzkum, posílení a budování zdrojů pitné vody včetně souvisejících objektů dle níže uvedených podmínek.

Podání žádostí, administrace projektů a udělení podpory konečným příjemcům budou realizovány prostřednictvím Agendového informačního systému SFŽP ČR, dále jen „AIS SFŽP ČR“.

Tento dokument doplňuje postupy, které jsou popsány v Pravidlech pro žadatele a příjemce 2021–2027, dále jen „PrŽaP21+“. Jedná se o kap. 2 Právní rámec podpory (kap. C.8.1 Právní rámec PrŽaP21+), kap. 3 Financování a finanční toky (kap. B.1.6.5 Režim financování projektu – žádosti o platbu PrŽaP21+), kap. 5 Kontrolní činnost a kap. 6 Nesrovnalosti a jejich řešení (kap. B.1.7 Právní režim, kontroly, audit a řešení nesrovnalostí PrŽaP21+), kap. 7 Publicita a propagace (kap. C.4 Publicita PrŽaP21+).

2 Právní rámec podpory

2.1 Právní rámec podpory poskytované příjemci podpory SFŽP

SFŽP podá žádost o podporu na základě vydané výzvy prostřednictvím IS KP21+. Podání žádosti zajistí Odbor TA/NSA – Oddělení koordinace TA/NSA, které nemá v rámci organizační struktury SFŽP věcné napojení na poskytované prostředky konečným příjemcům (žadatel). Tím bude zajištěna oddělenost funkcí.

Podpora na Projektové schéma se poskytuje na základě vydaného Právního aktu – Rozhodnutí o poskytnutí podpory (RoPD) podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v němž jsou stanoveny podmínky pro čerpání finančních prostředků. Kontrolu formálních náležitostí a přijatelnosti, vydání a schválení RoPD zajistí ŘO MŽP.

2.2 Právní rámec poskytování prostředků příjemcem podpory SFŽP konečným příjemcům

Podpora jednotlivým konečným příjemcům se poskytuje v souladu s pravidly Výzev SFŽP č. [7/2021](#) a [9/2021](#) a na základě Rozhodnutí ministra životního prostředí o poskytnutí finančních prostředků (RM) a uzavřené Smlouvy o poskytnutí podpory mezi žadatelem a SFŽP podle Zákona č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky (smlouva). Postup pro konečné příjemce k uzavření smlouvy viz [Jak doložit podklady ke smlouvě](#).

2.3 Posouzení veřejné podpory

V rámci Projektové schéma bude poskytovatelem dotace SFŽP u konečných příjemců individuálně posuzováno, zda projekty zakládají veřejnou podporu. K tomuto posouzení dojde na základě údajů uvedených v AIS SFŽP ČR a dle předložených povinných příloh, a to již během kontroly formálních náležitostí a přijatelnosti. Během kontroly před vydáním RM / uzavřením smlouvy bude veřejná podpora znovu posouzena.

Podpořeny budou pouze projekty, které spadají pod režim podpory de minimis v souladu s Nařízením Komise (EU) č. 1407/2013 ze dne 18. prosince 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis, zveřejněném v Úředním věstníku EU dne 24. 12. 2013. Podpora de minimis bude následně poskytovatelem SFŽP zaznamenána do registru podpor malého rozsahu (RDM).

3 Financování a finanční toky

3.1 Financování příjemce podpory SFŽP

Financování příjemce podpory SFŽP bude probíhat na základě Žádosti o platbu (ŽoP) prostřednictvím MS2021+. Podání ŽoP bude zajištěno Oddělením koordinace TA Odboru TA/NSA SFŽP. Jednotlivé Administrativní role budou v rámci SFŽP a ŘO MŽP důsledně odděleny.

3.2 Žádost o platbu SFŽP

SFŽP – Odbor TA/NSA Oddělení koordinace TA/NSA SFŽP zadá prostřednictvím IS KP21+ ŽoP (ex post) dle finančního plánu projektu. ŽoP bude doložena seznamem projektů s vyčíslenými částkami, které byly proplaceny konečným příjemcům (tj. projekty konečných příjemců administrované v AIS SFŽP ČR s uzavřenými smlouvami).

Částka podpory vyplacená konečným příjemcům bude vyjádřena přímým nákladem s investičním charakterem. K tomuto přímému nákladu bude připočítána neinvestiční paušální částka ve výši 5 % jako nepřímý náklad na administraci projektu.

ŽoP bude administrována standardním způsobem prostřednictvím Oddělení administrace TA Odboru TA/NSA a finančních manažerů SFŽP (FM) v MS2021+ a následně bude proplacena prostřednictvím MŽP z prostředků SR. Kontrola FM bude kontrola formální správnosti

a úplnosti. Výdaje konečných příjemců již byly zkontrolovány v rámci AIS SFŽP. Administrace FM a VFM bude zahrnovat schválení 1. a 2. stupně ŽoP.

Proplacená ŽoP bude vložena do souhrnné žádosti o platbu (SŽ) spolu s ostatními projekty OPŽP 2021+ a refundována.

3.3 Metody poskytnutí podpory konečným příjemcům

Financování konečných příjemců na úrovni SFŽP bude probíhat dle postupů nastavených konkrétní výzvou SFŽP v AIS SFŽP. Kombinované ŽoP konečných příjemců jsou administrované projektovými a finančními manažery SFŽP a následně propláceny prostřednictvím Odboru rozpočtu SFŽP z prostředků SFŽP.

4 Náležitosti dokladů předkládaných konečnými příjemci

Dokumenty předkládané žadatelem, resp. příjemcem podpory k žádosti v AIS SFŽP, k uzavření smlouvy, k ŽoP a ZVA jsou definovány v textech Výzev k předkládání žádostí o poskytnutí podpory v rámci Národního programu Životní prostředí č. [7/2021](#) a [9/2021](#). Doložené podklady slouží k vyhodnocení žádosti v daném čase, tedy ke zjištění splnění podmínek daných výzvou a možnosti získání podpory.

Nad rámec výše uvedených dokladů je SFŽP oprávněn vyžádat si další relevantní podklady a dokumenty, které se v průběhu projektového cyklu stanou nezbytnými pro jeho řádné vyhodnocení a dokončení.

5 Kontrolní činnost

5.1 Obecná ustanovení o kontrolách

Kontrolní činnost je prováděna z úrovně ŘO – MŽP vůči příjemci podpory – SFŽP a z úrovně SFŽP odborem veřejnosprávních kontrol (veřejnosprávní kontrola na místě) nebo příslušným věcným odborem, který má v gesci administraci žádostí (monitorovací návštěva) – sekce organizačně právní vůči jednotlivým konečným příjemcům definovaným ve Výzvách SFŽP č. [7/2021](#) a [9/2021](#) jako oprávněným příjemcům podpory.

Kontrolní činnost je prováděna v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Rozsah činnosti zahrnuje jak administrativní ověřování související s kontrolou implementace projektu SFŽP a jednotlivých dílčích projektů konečných příjemců v podobě doložení provedené změny k předkládaným výdajům k proplácení prostředků EU, tak i vlastní kontroly na místě včetně možnosti kontroly dílčích projektů na místě realizace, a posouzení skutečného přínosu pro životní prostředí.

Rozsah kontrolní činnosti bude v případě veřejnosprávních kontrol také prováděn v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a v návaznosti na metodické upřesnění

pro kontrolu prováděnou z úrovně řídicích orgánů vymezenou MF¹. Výstupy z těchto kontrol budou zaznamenány do MS2021+, v případě kontroly z úrovně ŘO – MŽP, a do AIS SFŽP ČR, v případě kontrol SFŽP u konečných příjemců.

Vzhledem k možnosti realizovat projekty do 31. 12. 2026 bude vzorek veřejnosprávních kontrol na místě u konečných příjemců prováděných SFŽP řešen na základě počtu podaných žádostí o platbu v rozhodném roce a jejich rizikovosti, a to zařazením jednotlivých projektů konečných příjemců do plánu kontrol pro příslušné období.

5.2 Kontrolní činnost ŘO

Rozsah kontrolní činnosti ŘO – MŽP zahrnuje zejména ověřování činností souvisejících s implementací Projektového schématu na místě u příjemce podpory SFŽP formou veřejnosprávních kontrol (VSK). Plány veřejnosprávních kontrol jsou evidovány v IS FKVS – modulu koordinace plánování a jsou průběžně aktualizovány.

Při zajišťování kontrolní činnosti se nevylučuje možnost účasti zástupců ŘO jako přizvaných osob ke kontrolní činnosti prováděné SFŽP na místě u konečných příjemců.

V případě potřeby je možné z úrovně ŘO MŽP po předchozí informovanosti konečného příjemce vykonat monitorovací návštěvu či veřejnosprávní kontrolu za účelem operativního objasnění stavu implementace projektu SFŽP.

Kontroly prováděné ŘO jsou předmětem OM OPŽP 2021+ (kapitola H). Rozsah kontrolní činnosti ŘO zahrnuje zejména:

- Ověření nastavení řídicího a kontrolního systému SFŽP v souvislosti s podmínkami příslušných rozhodnutí o poskytnutí dotace pro administraci projektového schématu SC 1.4.
- Ověření nastavení výpočtu jednorázové částky v souvislosti s vybranými projekty.
- Aplikace, metodické nastavení postupů SFŽP pro zajištění jednotného výkonu při ověření projektové žádosti před uzavřením rozhodnutí o poskytnutí dotace mezi SFŽP a konečným příjemcem.
- Nastavení postupů posuzování ze strany SFŽP před proplacením.
- Metodické nastavení ověřování projektů, způsoby a nastavení postupů v době udržitelnosti projektů.
- Kontroly na místě u konečných příjemců podpory (SFŽP), které jsou prováděny zejména v souvislosti s možnými podněty, stížnostmi či agendou nesrovnalostí.

Konkrétní zaměření kontrol prováděných ŘO bude specifikováno a nastaveno kontrolní skupinou v rámci jednotlivých kontrol.

Kontrolní činnost ŘO bude zahrnovat zejména popisy kontrolní činnosti příjemce pro zajištění jednotného výkonu, ověření účinnosti kontrolní činnosti, jakož i nastavení účinnosti celého kontrolního systému na stanovení opatření proti podvodům a střetu zájmů.

¹ Metodický pokyn CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období 2021–2027).

Bude také ověřováno, zda o úkonech vnitřního kontrolního systému je vytvořen záznam v příslušném informačním systému. V kontrolní činnosti bude ověřována zejména efektivita a účelnost operací, spolehlivost informačního výkaznictví, soulad s legislativou a ostatními předpisy, dodržování principu čtyř očí, principy 3E (účinnost, hospodárnost, efektivitu), oddělenost pravomocí v organizační struktuře s důrazem na neslučitelnost rolí,

5.3 Kontrolní činnost SFŽP

Rozsah kontrolní činnosti SFŽP zahrnuje kontrolní činnosti u konečných příjemců. Kontrolní činnost bude prováděna formou VSK, přičemž bude zabezpečeno ověření v minimálním rozsahu pro každou oblast podpory Výzev SFŽP č. [7/2021](#) a [9/2021](#). VSK budou prováděny v souladu se stanoveným plánem kontrol. Informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol jsou uchovávány odpovídajícím způsobem. Je prováděna analýza rizik.

5.4 Externí kontroly a audity specifické fondy EU

Projekt SFŽP podporovaný z prostředků OPŽP strpí kontrolu či audit i z úrovně ostatních subjektů, konkrétně z úrovně MF-AO, EK a EÚD. Současně se předpokládá i kontrolní činnost z úrovně NKÚ. Externí subjekty mohou provést kontrolu na místě i přímo u konečného příjemce v rámci vykazovaných dílčích projektů. Pro zajištění výkonu kontrolní činnosti u konečného příjemce, zaváže SFŽP příjemce podpory povinností poskytnout součinnost při externí kontrole.

6 Nesrovnalosti, PRK a jejich řešení

6.1 Obecná ustanovení o nesrovnalostech

Nesrovnalostí se rozumí takový případ, který splňuje definici nesrovnalostí v čl. 2 obecného nařízení, tedy jedná se o jakékoli porušení použitelného práva, které vyplývá z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu a v jehož důsledku je nebo by mohl být poškozen rozpočet EU tím, že by byl z uvedeného rozpočtu uhrazen neoprávněný výdaj a zároveň platí, že došlo ke schválení tohoto neoprávněného výdaje Platebním orgánem v SŽ.

Za nesrovnalost se nepokládá situace, kdy je příjemcem podpory – SFŽP konstatováno pochybení na úrovni konečného příjemce, které ovšem není porušením povinnosti příjemce podpory ve smyslu RoPD mezi příjemcem podpory – SFŽP a poskytovatelem dotace ŘO – MŽP (jedná se o situaci, kdy jsou nastaveny přísnější podmínky konečným příjemcům, než ukládají podmínky RoPD SFŽP).

O nesrovnalost se jedná až v případě, kdy je neoprávněný výdaj konečného příjemce zároveň neoprávněným výdajem ve smyslu RoPD, byl zahrnut do SŽ a schválen ze strany Platebního orgánu.

SFŽP jakožto poskytovatel dotace má povinnost řídit se zejména níže uvedenými legislativními a metodickými dokumenty.

- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění,
- Metodický pokyn CHJ č. 14 vydaný Centrální harmonizační jednotkou Ministerstva financí ČR,
- Metodický pokyn CHJ č. 4 vydaný Centrální harmonizační jednotkou Ministerstva financí ČR.

Případy, kdy se jedná o nesrovnalost a kdy nikoliv:

- Pochybení na úrovni konečného příjemce je zjištěno příjemcem podpory – SFŽP před vložením souvisejících výdajů do ŽoP – nejedná se o nesrovnalost.
- Pochybení na úrovni konečného příjemce je příjemcem podpory – SFŽP odhaleno po vložení souvisejících výdajů do ŽoP, resp. konečný příjemce informuje příjemce podpory – SFŽP o nezpůsobilosti výdajů před schválením ŽoP, ZS – SFŽP schválí až očištěnou ŽoP – nejedná se o nesrovnalost
- Pochybení na úrovni konečného příjemce, které je zároveň porušením povinnosti příjemce podpory ve smyslu RoPD, jedná se o případy, kdy SFŽP jako příjemce podpory poruší některou z podmínek poskytnutí dotace uvedenou v RoPD a výdaj není schválen v SŽ – nejedná se o nesrovnalost.
- Pochybení na úrovni konečného příjemce, které je zároveň porušením povinnosti příjemce podpory ve smyslu RoPD, jedná se o případy, kdy SFŽP jako příjemce podpory poruší některou z podmínek poskytnutí dotace uvedenou v RoPD a výdaj je schválen v SŽ – vždy se jedná o nesrovnalost.
- Pochybení na úrovni příjemce podpory – SFŽP ve smyslu RoPD, kdy pouze SFŽP jako příjemce podpory poruší některou z podmínek poskytnutí dotace uvedenou v RoPD a výdaj není schválen v SŽ – nejedná se o nesrovnalost.
- Pochybení na úrovni příjemce podpory – SFŽP ve smyslu RoPD, kdy pouze SFŽP jako příjemce podpory poruší některou z podmínek poskytnutí dotace uvedenou v RoPD a výdaj je schválen v SŽ – vždy se jedná o nesrovnalost.

Budou sledována porušení podmínek poskytnutí dotace stanovených v RoPD, a to jak na úrovni příjemce podpory – SFŽP, tak případná porušení povinností stanovených smlouvou o poskytnutí podpory na úrovni konečného příjemce, pokud tato porušení smlouvy budou zároveň porušením RoPD.

6.2 Řešení a hlášení nesrovnalostí ŘO

Za řešení nesrovnalostí je odpovědný výlučně ŘO (poskytovatel dotace). Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení nesrovnalostí a jejich další monitoring. Dále představuje zajištění nápravy a případně také provedení příslušných finančních oprav, resp. vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí. Evidence nesrovnalostí vychází z MS2021+. Hlášení nesrovnalosti – vnitřní úroveň je vyplňováno odd. kontrol a auditů fondů EU ŘO – MŽP zpravidla dle údajů zadaných ZS – SFŽP v Oznámení podezření na nesrovnalost.

6.3 Řešení a hlášení nesrovnalostí SFŽP

Příjemce podpory – SFŽP (věcný útvar, který jako první identifikuje podezření na nesrovnalost ve spolupráci s Oddělením koordinace Odboru TA/NSA) je povinen veškerá podezření na nesrovnalost písemně a bezodkladně oznámit a informovat Odbor metodický SFŽP, současně předat příslušné doklady. Veškerá zjištěná porušení podmínek právního aktu ve smyslu RoPD jsou zpracovávána ZS – SFŽP v modulu Projekty v MS2021+ v Oznámení o podezření na nesrovnalost.

6.4 Vymáhání neoprávněně použitých finančních prostředků

a) Porušení podmínek poskytnutí dotace ve smyslu RoPD příjemcem podpory – SFŽP

Příjemce podpory – SFŽP je povinen dodržovat povinnosti stanovené v RoPD. V případě, že příjemce poruší povinnost uvedenou v RoPD, bude dané pochybení řešeno v režimu nesrovnalosti (za předpokladu, že nezpůsobilý výdaj je schválen v SŽ – v opačném případě se jedná „pouze“ o porušení rozpočtové kázně (PRK), které bude řešeno mimo režim nesrovnalostí). Informace o pochybení vztahující se k porušení podmínek RoPD budou předány ŘO – MŽP k rozhodnutí o postupu. V závislosti na stavu financování projektu je při vymáhání (nevyplacení) prostředků dotčených nesrovnalostí uplatňován postup dle § 14f nebo v kombinaci s § 14e (řešeno mimo režim nesrovnalosti, jelikož takto řešený výdaj nebude schválen v SŽ) dle rozpočtových pravidel. V případě uplatnění postupu dle § 14f, pokud nedojde k navrácení dotčených prostředků, předá ŘO – MŽP případ příslušnému orgánu finanční správy pro posouzení podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu rozpočtových pravidel. Řídicí orgán případy nesrovnalostí nahlásí dle kapitoly 6.2.

b) Porušení podmínek poskytnutí dotace konečným příjemcem

Příjemce podpory – SFŽP je dále povinen ve smyslu kapitoly 4 tohoto dokumentu realizovat kontrolní činnost vůči jednotlivým konečným příjemcům, a to z pohledu dodržování podmínek poskytnutí podpory, jak ve smyslu RoPD, tak plnění uzavřené smlouvy mezi konečným příjemcem a příjemcem podpory SFŽP.

Pokud se bude při zjištění pochybení jednat o porušení rozpočtové kázně bez nesrovnalosti, bude podnět předán k vymáhání dotčených prostředků příslušnému orgánu finanční správy prostřednictvím ŘO. V případě jak zjištění porušení rozpočtové kázně a zároveň nesrovnalosti bude postupováno při vymáhání prostředků stejně jako v kap 6.4. a).

V případě, že ZS – SFŽP dojde k závěru, že byly porušeny podmínky poskytnutí dotace, postupuje podle kap. G Operačního manuálu.

7 Publicita a propagace

7.1 Povinnosti příjemce podpory SFŽP v rámci povinné publicity

Příjemce podpory – SFŽP, plní své povinnosti v rámci pravidel povinné publicity, tj. informuje veřejnost o podpoře získané na akci z fondů EU, za použití znaku EU dle technických parametrů stanoveným Grafickým manuálem publicity OPŽP21+. V souladu s PrŽaP (kapitola C.4) vystaví plakát o minimální velikosti A3 ve svém sídle na místě dobře viditelném pro veřejnost a informuje na svých webových stránkách a sociálních sítích o podpoře z fondů EU. Tato povinnost je splněna a doložena do 1. ZoR projektu.

7.2 Povinnosti konečných příjemců v rámci povinné publicity

Nad to SFŽP zavazuje prostřednictvím uzavřené smlouvy konečného příjemce podpory k plnění pravidel povinné publicity, uvedených ve výzvě, a to zpravidla v tomto rozsahu:

- Příjemce podpory odpovídá za informování veřejnosti o tom, že projekt byl realizován za finanční spoluúčasti SFŽP a EU.
- Nástroje k naplnění publicity musí být v souladu s Grafickým manuálem Národního programu Životní prostředí, který je k dispozici ke stažení na webu programu.
- Podklady pro výrobu nástrojů povinné publicity definované Grafickým manuálem Národního programu Životní prostředí jsou žadateli na jeho žádost zpracovány Samostatným oddělením komunikace SFŽP.