



Příloha č. 18a Pravidel pro žadatele a příjemce podpory OPŽP 2021–2027

Procesní postupy pro administraci projektového schématu specifických cílů

**1.3 – Podpora přizpůsobení se změně klimatu, prevence rizika
katastrof a odolnosti vůči nim s přihlédnutím k ekosystémovým
přístupům**

a

**1.6 – Posilování ochrany a zachování přírody, biologické
rozmanitosti a zelené infrastruktury, a to i v městských oblastech,
a snižování všech forem znečištění**

Dodatek k dokumentu: Hodnocení pro Projektové schéma specifických cílů 1.3 a 1.6

Verze 4

Říjen 2024

Obsah

1	Úvod.....	4
2	Právní rámec podpory	4
2.3	Právní rámec podpory poskytované příjemci podpory (AOPK ČR)	4
2.4	Právní rámec poskytování prostředků příjemcem podpory (AOPK ČR) konečným příjemcům	5
2.5	Posouzení veřejné podpory	5
3	Financování a finanční toky	6
3.1	Financování příjemce podpory (AOPK ČR)	6
3.2	Žádost o platbu AOPK ČR.....	6
3.3	Metody poskytnutí podpory konečným příjemcům.....	7
3.4	Náležitosti dokladů předkládaných konečnými příjemci.....	7
4	Kontrolní činnost.....	8
4.1	Obecná ustanovení o kontrolách.....	8
4.1.1	Kontroly prováděné ŘO.....	8
4.1.2	Kontroly prováděné ZS – SFŽP	9
4.2	Kontroly prováděné příjemcem podpory (AOPK ČR).....	9
5	Nesrovnalosti a jejich řešení	10
5.1	Obecná ustanovení o nesrovnalostech	10
5.1.1	Řešení a hlášení nesrovnalostí ŘO	10
5.1.2	Řešení a hlášení nesrovnalostí ZS	10
5.1.3	Řešení a hlášení nesrovnalostí AOPK ČR.....	10
5.2	Vymáhání neoprávněně použitých finančních prostředků	10
6	Publicita a propagace	11
6.1	Povinnosti příjemce podpory (AOPK ČR) v rámci povinné publicity.....	12
6.2	Povinnosti konečných příjemců v rámci povinné publicity	12
7	Povinnosti AOPK ČR dle požadavků ŘO OPŽP.....	13
8	Metodické doporučení ŘO OPŽP ke kontrolní činnosti a nesrovnalostem pro administraci projektového schématu specifických cílů 1.3 a 1.6.....	13
8.1	Kontroly	13
8.1.1	Obecná ustanovení o kontrolách.....	13
8.1.2	Kontroly prováděné ŘO.....	14

8.1.3	Kontroly prováděné ZS.....	15
8.1.4	Kontroly prováděné příjemcem podpory (AOPK ČR).....	15
8.2	Metodické postupy pro AOPK ČR ve věci nesrovnalostí k projektovému schématu.	18
9	Seznam příloh.....	18

1 Úvod

Tento dokument nahrazuje 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 PrŽaP21+), kap. 4 Kontrolní činnost a kap. 5 Nesrovnalosti (kap. B.1.7 Právní režim, kontroly, audit a řešení nesrovnalostí PrŽaP21+), kap. 6 Publicita a propagace (kap. C.4 Publicita PrŽaP21+).

Dle Programového dokumentu (PD) Operačního programu Životní prostředí v programovém období 2021-2027 (OPŽP) bude Agentura ochrany přírody a krajiny ČR (AOPK ČR) příjemcem podpory tzv. Projektového schématu pro specifické cíle 1.3 a 1.6 v oblasti ochrany a péče o přírodu a krajinu. Účelem Projektového schématu bude realizace dílčích projektů konečných příjemců (obce, kraje, právnické a fyzické osoby atd.), na které bude příjemce AOPK ČR poskytovat podporu s využitím zjednodušených metod vykazování (dále ZMV). Dílčí projekty budou mít maximální celkové náklady do 200 tisíc EUR a budou zaměřeny na realizaci vybraných opatření např. budování a obnova vodních prvků, realizace vegetačních prvků v krajině vč. sídla, likvidace invazních druhů, kosení, budování návštěvnické infrastruktury. Konkrétní seznam opatření realizovaných v rámci dílčích projektů i způsob určení výše jejich podpory bude začleněn do právního aktu, kterým bude poskytnuta dotace příjemci AOPK ČR ze strany Řídicího orgánu (ŘO) OPŽP. Projektové schéma AOPK ČR s využitím zjednodušených metod vykazování zajistí výrazné snížení administrativní zátěže jak pro ŘO OPŽP z hlediska snížení počtu administrovaných drobných projektů, tak pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP. Zároveň umožní ucelený proces administrace projektů prostřednictvím AOPK ČR, která dlouhodobě zajišťuje udělování prostředků z dotačních programů vč. nastavování věcných podmínek podpory.

2 Právní rámec podpory

2.3 Právní rámec podpory poskytované příjemci podpory (AOPK ČR)

Podpora příjemci podpory AOPK ČR bude poskytnuta z rozpočtu MŽP prostřednictvím rozpočtových opatření dle § 26 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění (dále ZRP), a to na předfinancování výdajů, které mají být následně kryty prostředky z rozpočtu EU. Ve smyslu ustanovení § 44, odst. 2, písmeno e) ZRP se jedná o prostředky státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z Národního fondu. Rozpočtová opatření budou prováděna průběžně dle potřeby na základě Schválení limitu výdajů akce OSS (SLV).

SLV bude obsahovat povinné náležitosti stanovené pro rozpočtové opatření dle § 26 ZRP a dále podmínky pro použití prostředků, které pak budou začleněny do rozpočtových opatření v souladu s § 26 odst. 2 ZRP, a tedy obdobně jako dle ustanovení § 14 odst. 4 ZRP.

2.4 Právní rámec poskytování prostředků příjemcem podpory (AOPK ČR) konečným příjemcům

AOPK ČR je poskytovatelem dotace na základě § 14 odst. 2 ZRP ve spojení s § 78 odst. 4 zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, v platném znění.

Dotace z rozpočtu AOPK ČR, bude na jednotlivá podporovaná opatření poskytnuta na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace (RoPD) vydaném v souladu se ZRP.

V souladu s podmínkami stanovenými v SLV a jeho přílohách bude dotace konečným příjemcům poskytována dle § 14 odst. 6 ZRP ve formě paušální sazby na nepřímé náklady a jednorázových částek stanovených formou návrhu rozpočtu na přímé náklady projektu. Podpořené projekty budou mít celkové výdaje do výše 200 tisíc EUR. Pro určení, zda se jedná o operaci nepřesahující 200 tisíc EUR je rozhodující přepočítání částky z CZK do EUR měsíčním kurzem Evropské komise platným v den vydání právního aktu. Detailněji jsou uvedené metody popsány v kapitole 3.3 tohoto podkladu.

2.5 Posouzení veřejné podpory

Pro Specifický cíl 1.3 a 1.6 bude poskytovatelem dotace (AOPK ČR) u konečných příjemců, kteří jsou podnikem, individuálně posuzováno, zda projekty zakládají veřejnou podporu na základě údajů uvedených v Jednotném dotačním portálu (JDP) a předložených povinných příloh, a to již během kontroly formálních náležitostí. Před vydáním rozhodnutí o poskytnutí dotace bude veřejná podpora znovu posouzena (během kontroly před RoPD).

Podpořeny budou pouze projekty, které spadají pod režim podpory de minimis v odvětví rybolovu a akvakultury (nařízení Komise č. 717/2014) a podpory obecného de minimis (nařízení Komise č. 1407/2013 a Nařízení Komise (EU) č. 2023/2831¹). Podpora de minimis bude následně poskytovatelem AOPK ČR zaznamenána do příslušného registru.

¹ Nařízení Komise (EU) 2023/2831 ze dne 13.12.2023 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis, které ke dni 1.1.2024 nahrazuje Nařízení Komise (EU) č. 1407/2013 ze dne 18.12.2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis. Po dobu přechodného období, tj. nejdéle do 30.6.2024, bude podpora poskytována dle Nařízení Komise (EU) č. 1407/2013.

3 Financování a finanční toky

3.1 Financování příjemce podpory (AOPK ČR)

Prostředky určené na samotnou realizaci dílčích projektů konečných příjemců budou příjemci podpory AOPK ČR poskytnuty z rozpočtu MŽP prostřednictvím rozpočtových opatření dle § 26 ZRP, a to na předfinancování výdajů, které mají být následně kryty prostředky z rozpočtu EU. Ve smyslu ustanovení § 44, odst. 2, písmeno e) ZRP se jedná o prostředky státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z Národního fondu. Rozpočtová opatření budou prováděna průběžně dle potřeby na základě Schválení limitu výdajů akce OSS (SLV).

Prostředky určené na pokrytí výdajů na administraci Projektového schématu budou poskytnuty příjemci vždy v návrhu rozpočtu na příslušný rok, vyjma roku 2022, kdy budou příjemci taktéž poskytnuty formou rozpočtového opatření od poskytovatele.

3.2 Žádost o platbu AOPK ČR

AOPK ČR podá Žádost o platbu (ŽoP) prostřednictvím systému IS KP21+. ŽoP bude doložena seznamem dílčích projektů a vyplacených částek konečným příjemcům podpory, které tvoří přímé výdaje Projektového schématu a dále čestným prohlášením příjemce podpory (AOPK ČR) o kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

Znění čestného prohlášení²:

Žadatel prohlašuje, že provedl ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ve 100 % případů následující finanční kontroly:

- Částek odpovídajících nároku konečného příjemce příspěvku.
- Věcné, finanční a formální správnosti ŽoP včetně kompletních údajů příjemců, kterým byla proplacena dotace.

Provedení finančních kontrol potvrzují svým podpisem odpovědní zaměstnanci AOPK ČR (včetně provedení kontroly ze strany příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní/hlavního účetního).

Přímé výdaje tvoří základnu pro paušální sazbu na administraci Projektového schématu ve výši stanovené v SLV (paušální sazba je stanovena ve výši 11,67 %, přičemž ŘO může na základě žádosti AOPK ČR přistoupit ke změně stanovené výše paušální sazby). V ŽOP předložené AOPK ČR budou výdaje na administraci projektového schématu též uvedeny.

Kontrola ŽoP ze strany projektového manažera (PM) a finančního manažera (FM) bude prováděna pouze formálním způsobem a bude řešen zejména soulad podané ŽoP

² Čestné prohlášení je součástí ŽoP v IS KP21+ a příjemce podpory potvrzuje souhlas s jeho zněním před podáním ŽoP.

s doloženými přílohami. Ze strany PM zároveň dojde ke kontrole Zprávy o realizaci (ZoR), která je podávána společně se ŽoP.

ŽoP AOPK ČR pak bude bez proplacení postoupena do Souhrnné žádosti a po jejím schválení obdrží AOPK ČR na svůj příjmový účet refundované prostředky.

ŽoP, která je v řadě ŽoP projektu poslední a příjemce ji podává společně s poslední ZoR, je označena jako "závěrečná" (ZŽoP, resp. ZZoR).

3.3 Metody poskytnutí podpory konečným příjemcům

Příjemce dotace AOPK ČR bude konečným příjemcům poskytovat podporu pouze formou expost financování na základě žádosti o platbu, zprávy o realizaci včetně příloh a Záznamu o ověření výstupu projektu. Aby mohla být platba poukázána, musí být naplněn účel (případně dílčí účel u etapového projektu) projektu.

Náklady konečných příjemců jsou vykazovány zjednodušenými metodami, formou jednorázové částky určené na základě návrhu rozpočtu dle Nákladů obvyklých opatření MŽP (NOO MŽP) a formou paušálu na nepřímé výdaje ve výši 7 %, která je stanovena v souladu s paušální sazbou na nepřímé výdaje aplikovanou v rámci celého OPŽP dle čl. 54 písm. a) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 (jedná se paušální sazbu pro projekty s přímými realizačními způsobilými výdaje do 10 mil. Kč, projekty s větším finančním objemem nebudou v Projektovém schématu administrovány). Částka dotace je tak definována předem při schválení žádosti v RoPD.

3.4 Náležitosti dokladů předkládaných konečnými příjemci

Přílohy, které žadatel dokládá k žádosti o poskytnutí dotace, jsou definovány v Příručce Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky pro Operační program Životní prostředí 2021–2027 (Příručka). Tato část Příručky vychází z Pravidel pro Žadatele a Příjemce podpory v Operačním programu Životní prostředí 2021–2027 (PrŽaP).

Realizaci projektu dokládá konečný příjemce Zprávou o realizaci (jejíž součástí je harmonogram prací ke kontrole časové způsobilosti výdajů) a přílohami ke Zprávě o realizaci (ZoR), které se liší v závislosti na dané aktivitě (viz příloha těchto Pokynů „Povinné přílohy k ZoR, ŽoP konečných příjemců“).

4 Kontrolní činnost

4.1 Obecná ustanovení o kontrolách

Kontrolní činnost je prováděna z úrovně ŘO OPŽP, v odůvodněných případech z pozice Zprostředkujícího subjektu OPŽP³ (dále ZS) vůči příjemci podpory – AOPK ČR, ale i z úrovně AOPK ČR vůči jednotlivým konečným příjemcům v rámci jeho vlastní odpovědnosti jako poskytovatele dotace.

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). Její zajištění bude také prováděno 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 MF⁴.

Výstupy z kontrolní činnosti ŘO/ZS vůči příjemci podpory – AOPK ČR budou zaznamenány do MS2021+. Kontroly prováděné z úrovně poskytovatele dotace (ŘO) a zprostředkujícího subjektu (ZS)

Kontrolní činnost ŘO/ZS se zaměřuje především na ověření správnosti implementačního procesu příjemce podpory (AOPK ČR). Údaje o plánech kontrol a prováděných kontrolách jsou zaznamenávány v MS2021+. Plány kontrol jsou rovněž vkládány do Modulu koordinace plánování (IS FKVS MKP). Kontrolní činnost bude prováděna s ohledem na specifika zjednodušených metod vykazování.

Kontrolní činnosti ŘO/ZS jsou prováděny v souladu s metodickou činností MFČR dle postupů pro modul kontroly v MS2021+. Všechny údaje o prováděných kontrolách jsou zaznamenávány v MS2021+.

4.1.1 Kontroly prováděné ŘO

Rozsah kontrolní činnosti ŘO zahrnuje:

- zejména ověřování činností souvisejících s implementací projektu AOPK ČR na místě u příjemce podpory (AOPK ČR)

Postupy kontrolní činnosti ŘO jsou podrobně rozepsány v operačním manuálu pro OPŽP 2021+.

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

³ ZS OPŽP je Státní fond životního prostředí ČR

⁴ Metodický pokyn CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období 2021–2027).

4.1.2 Kontroly prováděné ZS – SFŽP

Rozsah činnosti ZS zahrnuje:

- administrativní ověřování činností souvisejících s implementací projektu AOPK ČR.
- Veřejnosprávní kontrolu příjemce podpory AOPK ČR, která bude provedena v odůvodněných případech.
- V případě potřeby vykonat u příjemce podpory AOPK ČR monitorovací návštěvu ve smyslu § 3 kontrolního řádu za účelem operativního objasnění stavu implementace projektu AOPK ČR.

Postupy kontrolní činnosti ZS jsou podrobně rozepsány v operačním manuálu pro OPŽP 2021+.

Současně se nevylučuje možnost účasti zástupců ZS jako přizvaných osob ke kontrolní činnosti prováděné AOPK ČR na místě u konečných příjemců.

4.2 Kontroly prováděné příjemcem podpory (AOPK ČR)

AOPK ČR jako příjemce podpory z OPŽP 2021–2027 vytvoří pro implementaci projektů konečných příjemců vnitřní kontrolní mechanismy v souladu se zákonem o finanční kontrole a s požadavky prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. AOPK ČR v souladu s částí čtvrtou výše uvedeného zákona o finanční kontrole zajistí nastavení jednotných postupů řídicího a kontrolního systému pro Projektové schéma. Jednotné postupy budou uvedeny v interních předpisech AOPK ČR. AOPK ČR zajistí v souladu s kontrolním řádem kontroly u příjemců tak, aby bylo zajištěno nejen administrativní ověřování projektů, (např. kontrola formálních náležitostí, kontrola přijatelnosti), ale aby byla provedena i veřejnosprávní kontrola (od stolu i na místě). Informace o kontrolní činnosti – plány kontrol budou vkládány do ISKP MKP.

Projekty KP vykazované zjednodušenými metodami (jednorázová částka, paušální sazba) budou kontrolovány i v souladu s principy ZMV a postupy schválenými ze strany MF – AO v rámci formálního procesu posouzení navržené jednorázové částky.

Příjemce podpory využije pro nastavení vlastních jednotných metodických postupů pro implementaci Projektového schématu závazných či doporučujících metodických dokumentů pro zajištění řídicího a kontrolního systému vydávaných MFČR.

Příjemce podpory AOPK ČR podporovaný z prostředků OPŽP 2021–2027 poskytuje součinnost při kontrole kontrolu, resp. audit i z úrovně ostatních subjektů, konkrétně z úrovně FÚ MF-AO, EK a EÚD. Současně se předpokládá i kontrolní činnost z úrovně NKÚ. Uvedené subjekty mohou provést kontrolu na místě, resp. audit i přímo u konečného příjemce v rámci vykazovaných dílčích projektů. Pro zajištění výkonu kontrolní činnosti u konečného příjemce zaváže AOPK ČR konečného příjemce podpory povinností strpět externí kontroly, resp. audity.

5 Nesrovnalosti a jejich řešení

5.1 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 souhrnné žádosti.

Nesrovnalostí není případ, kdy dojde k pochybení na úrovni konečného příjemce a neoprávněný výdaj není ze strany SFŽP či AOPK zahrnut do souhrnné žádosti o platbu a schválen ze strany PO. V takovém případě se jedná pouze o porušení rozpočtové kázně.

5.1.1 Řešení a hlášení nesrovnalostí ŘO

Za hlášení nesrovnalostí je odpovědný výlučně ŘO. Šetření nesrovnalostí podléhá vnitřnímu a vnějšímu hlášení mezi subjekty zapojenými do implementace na národní úrovni a vůči EK. Hlášení nesrovnalostí je prováděno v souladu s metodickou činností MFČR dle postupů pro MS2021+. ŘO veškerá podezření na porušení podmínek právního aktu zpracovává do modulu nesrovnalosti v MS2021+, tzv. Hlášení nesrovnalosti.

5.1.2 Řešení a hlášení nesrovnalostí ZS

ZS zajišťuje převzetí informací od příjemce dotace AOPK ČR o porušení podmínek právního aktu, informace ověřuje s údaji o projektu včetně údajů uvedených v MS2021+. ZS veškerá podezření na porušení podmínek právního aktu zpracovává do modulu nesrovnalosti v MS2021+, tzv. Oznámení o podezření na nesrovnalost.

5.1.3 Řešení a hlášení nesrovnalostí AOPK ČR

AOPK ČR zajišťuje poskytnutí informací (případně příslušných dokladů) pro ZS tak, aby mohlo být zpracováno Oznámení o podezření na nesrovnalost. Dále AOPK ČR zajišťuje řešení pochybení z věcné stránky dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech – viz kapitola 5.3., písm. b).

5.2 Vymáhání neoprávněně použitých finančních prostředků

a) Pochybení ze strany příjemce podpory – AOPK ČR

V případě, že příjemce poruší povinnosti stanovené právním předpisem nebo právním aktem, jejichž porušení má finanční dopad⁵, nebo nedodrží účel stanovený v právním aktu, bude dané pochybení řešeno v režimu nesrovnalosti (za předpokladu,

⁵ Tj. nejedná se o porušení, které dle právního aktu nepředstavuje porušení rozpočtové kázně.

že nezpůsobilý výdaj je schválen v souhrnné žádosti o platbu – ŘO případy nesrovnalostí nahlásí dle kapitoly 5.1.1.)

- b) V opačném případě se jedná „pouze“ o porušení rozpočtové kázně (PRK), které bude řešeno mimo režim nesrovnalostí). Informace o pochybení budou předány ZS / ŘO k rozhodnutí o postupu. V závislosti na stavu financování projektu je při vymáhání (nevyplacení) prostředků dotčených nesrovnalostí uplatňován postup pro organizační složky státu, předpokládá se předání případu ze strany ŘO příslušnému orgánu finanční správy pro posouzení podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ZRP Pochybení ze strany konečného příjemce

V případě zjištění porušení podmínek poskytnutí podpory konečným příjemcem ze strany AOPK ČR (zejména nedodržení účelu projektu), je AOPK ČR povinna provést příslušné šetření vedoucí k prošetření podezření na nesrovnalost. Dále je AOPK ČR povinna zajistit předání informací ZS dle kapitoly 5.2 a dále případně zajistit povinnosti vyplývající z role poskytovatele dle ZRP. To znamená zajistit vrácení dotace, případně předat případ k vymáhání na orgány finanční správy a o všech krocích informovat ŘO a o finančních tocích informovat PO.

Prostředky, které budou vymoženy orgány finanční správy, se přímo navracejí do státního rozpočtu, nemohou být tedy jako PRK znovu vyžadovány k vrácení od příjemce dotace, pouze se o ně snižuje maximální limit poskytnutých prostředků na projektové schéma – nemohou již být poskytnuty znovu.

V rámci vymáhání neoprávněně použitých finančních prostředků vychází postupy z metodického pokynu CHJ č. 4 (předávání podnětů na OFS) a případně č. 14 (aplikace § 14e a § 14f ZRP).

6 Publicita a propagace

Přijetím podpory OPŽP dává příjemce podpory souhlas s tím, že bude uveden ve veřejném seznamu operací centrálně generovaným Národním orgánem pro koordinaci zveřejněném na www.dotaceEU.cz a že poskytne poskytovateli přiměřenou součinnost při propagaci realizovaného projektu. Příjemce podpory není oprávněn jakkoli bránit propagaci zrealizovaného projektu. V rámci všech informačních a komunikačních opatření jsou příjemci podpory povinni informovat o podpoře získané na akci z fondů EU tím, že zobrazují znak Evropské unie, které doplní povinným sdělením „Spolufinancováno Evropskou unií“ nebo „Financováno Evropskou unií“ v případě 100 % financování ze zdrojů EU. Logo EU a povinné sdělení příjemce podpory uvede především na svých oficiálních webových stránkách a sociálních sítích, pokud takovými disponuje. Dále na všech dokumentech a komunikačních materiálech vztahujících se k podpořenému projektu a určených pro širokou veřejnost nebo účastníky projektu (např. účastníci školení, seminářů, nikoli dodavatelé).

6.1 Povinnosti příjemce podpory (AOPK ČR) v rámci povinné publicity

Povinná publicita AOPK ČR bude prováděna v souladu s PrŽaP (kapitolou C.4) a Grafickým manuálem publicity OPŽP 2021–2027.

- AOPK ČR umístí alespoň jeden plakát (nebo jiný nosič) **s informacemi o projektu v minimální velikosti A3** na místě snadno viditelném pro veřejnost, a to do jednoho měsíce od termínu zahájení realizace projektu. Plakát nebo elektronické zobrazovací zařízení budou umístěny minimálně po celou dobu průběhu realizace projektu. V případech, kdy nelze umístit plakát v místě realizace projektu, je možné plakát umístit v sídle příjemce podpory.

- Pokud dojde v průběhu projektu ke změně údajů, AOPK ČR odpovídá za vyvěšení nového plakátu A3 s aktuálními daty.

- O splnění povinnosti instalace plakátu A3 bude AOPK ČR podpory informovat prostřednictvím ZoR – (fotografií instalovaného plakátu), kde současně předloží i důkaz o publikaci na webových stránkách a sociálních sítí (printscreenem obrazovky). Pokud takové stránky nevlastní, sdělí tuto skutečnost v ZoR.

- V případě, že AOPK ČR realizuje více projektů v jednom místě z OPŽP, je možné pro všechny tyto operace umístit pouze jeden plakát o minimální velikosti A3, a to při zachování dostatečné čitelnosti všech textů. V případě elektronického zobrazovacího zařízení, které bude zobrazovat informace o více projektech, mohou informace (plakáty) na obrazovce rotovat.

6.2 Povinnosti konečných příjemců v rámci povinné publicity

Povinná publicita konečných příjemců bude v souladu s Příručkou AOPK ČR, která v této části vychází z PrŽaP a Grafického manuálu publicity OPŽP 2021–2027.

- Konečný příjemce umístí alespoň jeden plakát (nebo jiný nosič) **s informacemi o projektu v minimální velikosti A3** na místě snadno viditelném pro veřejnost, a to do jednoho měsíce od termínu zahájení realizace projektu. Plakát nebo elektronické zobrazovací zařízení budou umístěny minimálně po celou dobu průběhu realizace projektu. V případech, kdy nelze umístit plakát v místě realizace projektu, je možné plakát umístit v sídle příjemce podpory.

- Pokud dojde v průběhu projektu ke změně údajů, konečný příjemce odpovídá za vyvěšení nového plakátu A3 s aktuálními daty.

- O splnění povinnosti instalace plakátu A3 bude konečný příjemce podpory informovat prostřednictvím ZoR – (fotografií instalovaného plakátu), kde současně předloží i důkaz o publikaci na webových stránkách a sociálních sítí (printscreenem obrazovky). Pokud takové stránky nevlastní, sdělí tuto skutečnost v ZoR.

- Pokud příjemce podpory realizuje více projektů v jednom místě z jednoho operačního programu, je možné pro všechny tyto operace umístit pouze jeden plakát o minimální velikosti A3, a to při zachování dostatečné čitelnosti všech textů. V případě elektronického zobrazovacího zařízení, které bude zobrazovat informace o více projektech, mohou informace (plakáty) na obrazovce rotovat.

7 Povinnosti AOPK ČR dle požadavků ŘO OPŽP

Nad rámec povinností AOPK ČR jako poskytovatele dotace dle ZRP a dalších relevantních právních předpisů a povinností již detailněji rozvedených výše v tomto materiálu, ji zaváže ŘO OPŽP prostřednictvím podmínek SLV ještě především k následujícímu:

- Zavázání konečných příjemců k nakládání s poskytnutou dotací v souladu s legislativou ČR, včetně například zákona o zadávání veřejných zakázek, zákona o účetnictví atd.,
- Před vydáním RoPD vyloučit rizika dvojího financování projektů konečných příjemců,
- Vyloučit riziko možného střetu zájmů na úrovni vlastní implementační struktury (v souladu mimo jiné s ustanoveními o podjatosti ve správním řízení) a vyloučení rizika možného střetu zájmů u osob příjemců, i zadavatelů, a dodavatelů u nadlimitních zakázek (v souladu s JNR),
- vyloučit rizika podvodů, korupce – v celém systému implementace zastřešujícího projektu
- Principy pro vyloučení rizika podvodů a korupce

Uvedené povinnosti vycházejí především z povinností stanovených pro implementační strukturu fondů EU a jsou touto formou převedeny i do procesů administrace dílčích projektů konečných příjemců, kde nedochází k jejich přímé aplikaci.

8 Metodické doporučení ŘO OPŽP ke kontrolní činnosti a nesrovnalostem pro administraci projektového schématu specifických cílů 1.3 a 1.6

Kapitola představuje metodické doporučení k podmínkám schválení limitu výdajů na financování akce OSS a rozšiřuje a doplňuje kapitolu č. 4 Kontrolní činnost a 5 Nesrovnalosti a jejich řešení tohoto dokumentu pro specifické oblasti kontrolní činnosti a nesrovnalosti.

Jedním ze zásadních důvodů vzniku kapitoly je doporučení nastavení řídicího a kontrolního systému uplatňovaného v Projektovém schématu příjemce dotace, kterým je AOPK.

8.1 Kontroly

8.1.1 Obecná ustanovení o kontrolách

Ustanovení o kontrolách navazují na zákonná ustanovení týkající se kontrolní činnosti pro administraci projektového schématu ze strany AOPK ČR a Podmínky ke Schválení limitu výdajů akce OSS č. CZ.05.01.03/XX/22_005/0000197 a Podmínky ke Schválení limitu výdajů akce OSS č. CZ.05.01.06/01/22_007/0000198. Kontroly z úrovně realizace OPŽP jsou prováděny z úrovně ŘO, dále z pozice ZS vůči příjemci podpory (AOPK ČR). Kontrolní činnost z úrovně řízení a koordinace projektového schématu provádí AOPK ČR vůči jednotlivým konečným příjemcům v rámci jeho vlastní odpovědnosti jako poskytovatele dotace veřejných prostředků.

Legislativně jsou kontrolní činnosti prováděny dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, procesní postupy kontrolní činnosti jsou v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na metodické pokyny pro kontrolu prováděnou z úrovně řídicích orgánů vymezenou MF⁶.

Kontroly jsou v souladu s odst. 4 čl. 2 Metodického pokynu CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období 2021–2027) vykonávány na základě analýzy rizik. Sestavování analýzy rizik vychází z vypracované strategie řízení rizik. Strategii řízení rizik pro projektová schémata specifických cílů 1.3 a 1.6 zpracovává AOPK ČR.

ŘO vyžaduje zajistit průběžně auditní stopu ze strany AOPK ČR, tj. veškeré kontrolní úkony ve smyslu zákona o finanční kontrole a kontrolního řádu zaznamenávat průběžně dle jednotlivých úkonů. A to:

A) Úkony v průběhu kontrolní činnosti ŘO/ZS vůči příjemci podpory (AOPK ČR) budou zaznamenány do MS2021+. Jedná se o kontroly prováděné z úrovně:

- 1) poskytovatele dotace v souvislosti se stanovením limitů (ŘO),
- 2) ZS.

B) ŘO je vyžadováno, aby výstupy z kontrolních a ověřovacích činností příjemce podpory (AOPK ČR) vůči jednotlivým konečným příjemcům byly vedeny v systémech dle nastavených postupů příjemce podpory (AOPK ČR). AOPK ČR v roli poskytovatele podpory zajistí jednoznačně prokazatelnou auditní stopu o všech kontrolních úkonech prováděných AOPK ČR v rámci projektového schématu v reálném čase, a to i v souladu s povinnostmi uvedenými v zákoně o finanční kontrole a prováděcí vyhlášce 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), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

Plány kontrol budou ze strany ŘO/ZS vkládány do Modulu koordinace plánování (IS FKVS MKP). Kontrolní činnost bude prováděna s ohledem na specifika zjednodušených metod vykazování.

8.1.2 Kontroly prováděné ŘO

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

- Ověření nastavení řídicího a kontrolního systému AOPK ČR v souvislosti s Podmínkami ke Schválení limitu výdajů akce OSS č. CZ.05.01.03/XX/22_005/0000197 a Podmínkami

⁶ Metodický pokyn CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období 2021–2027).

ke Schválení limitu výdajů akce OSS č. CZ.05.01.06/01/22_007/0000198 a Procesními postupy pro administraci projektového schématu SC 1.3 a 1.6.

- Ověření souladu vygenerovaného rozpočtu z rozpocet.nature.cz s projektovou dokumentací, resp. nastavení výpočtu jednorázové částky NOO s projektovou dokumentací, včetně kombinace opatření, ověření souladu údajů z rozpocet.nature.cz s NOO stanovenými MŽP a ověření aktuálnosti NOO.
- Aplikace, metodické nastavení postupů AOPK ČR pro zajištění jednotného výkonu při ověření projektové žádosti před uzavřením rozhodnutí o poskytnutí dotace mezi AOPK ČR a konečným příjemcem.
- Nastavení postupů posuzování ze strany AOPK ČR před proplacením.
- Metodické nastavení ověřování projektů, způsoby a nastavení postupů v době udržitelnosti projektů.
- Kontroly na místě u konečných příjemců podpory (AOPK ČR), 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.

8.1.3 Kontroly prováděné ZS

Rozsah činnosti ZS zahrnuje:

- Administrativní ověřování činností souvisejících s implementací výše uvedených projektových schémat řízených a koordinovaných AOPK ČR.
- Monitorovací návštěvu u příjemce podpory AOPK ČR ve smyslu § 3 kontrolního řádu za účelem operativního objasnění stavu implementace projektu AOPK ČR.
- Veřejnosprávní kontrolu na místě u příjemce podpory AOPK ČR, která bude provedena v odůvodněných případech.

Postupy kontrolní činnosti ZS jsou podrobně rozepsány v operačním manuálu pro OPŽP 2021+, kapitola H.

8.1.4 Kontroly prováděné příjemcem podpory (AOPK ČR)

AOPK ČR jako příjemce podpory z OPŽP 2021–2027 zajišťuje nastavení řídicího a kontrolního systému v rámci řízení a koordinace projektového schématu pro implementaci projektů konečných příjemců. Dále AOPK ČR vytváří vnitřní kontrolní mechanismy v souladu se zákonem o finanční kontrole a kontrolním řádem.

V rámci administrativního ověřování projektů a vykonávání veřejnosprávních kontrol na místě u konečných příjemců má příjemce podpory (AOPK ČR) respektovat následující zásady kontrolní činnosti:

I. Administrativní ověřování dílčích projektů a další kontrolní postupy AOPK ČR

Kontrolní činnost na úrovni příjemce podpory – AOPK ČR zahrnuje:

- Nastavení a postupy AOPK ČR ve výzvách pro podporované aktivity = alokace výzev, vymezení lhůt pro příjem žádostí, výčet podporovaných aktivit a stanovení lhůt pro realizaci.
- Administrativní ověření podaných žádostí o podporu = pravidelné hodnocení dle interního harmonogramu schváleného ředitelem SO OPŽP. Celý proces hodnocení projektů se skládá ze tří fází. Po registraci žádosti v informačním systému AOPK ČRa doručení žádosti na příslušné regionální pracoviště AOPK ČR dochází v rámci první fáze ke kontrole formálních náležitostí žádostí o dotaci, v rámci druhé fáze ke kontrole přijatelnosti, která zahrnuje zejména stanovení jednorázové částky ověřením předloženého rozpočtu projektu. Dále ve třetí fázi dochází ke kontrole před vydáním rozhodnutí o poskytnutí dotace, která obsahuje věcné ověření hodnocení, kontrolu dvojího financování (vyžadování čestného prohlášení od konečných příjemců, případně při administrativní kontrole prováděné v příslušném informačním systému), kontrolu podniku v obtížích a ověření, zda projekt nespadá pod režim veřejné podpory⁷. Kontrola přijatelnosti probíhá dle předem stanovených kritérií uvedených v PrŽaP.
- Administraci a administrativní ověření podkladů rozhodnutí o poskytnutí dotace = po schválení žádosti vygenerování RoPD ze Zjednodušené evidence dotací, jeho kontrola, opatření příloh (podmínky poskytnutí podpory), podpis ředitele SO OPŽP a odeslání RoPD žadateli.
- Administrativní ověření doložení realizace = ověření výstupu projektu dle každé předložené zprávy o realizaci a jejích příloh. Ověření bude probíhat formou administrativního ověření a dále na místě formou monitorovací návštěvy⁸. Z provedené monitorovací návštěvy vzniká záznam, podepsaný ze strany kontrolujícího. Kontrolovaná osoba převezme dokument a má možnost se k dokumentu vyjádřit. Záznam o ověření výstupu projektu – předem definovaný kontrolní list (KL) či obdobný dokument je uchováván ve složce projektu.
- Administrativní ověření žádosti o platbu = kontrola částky na Žádosti o platbu, shoda bankovního účtu konečného příjemce v RoPD, kontrola existujícího ověření výstupu projektu (prostřednictvím KL či obdobného dokumentu). V souladu s dokumentem Procesní postupy pro administraci projektového schématu specifických cílů 1.3 a 1.6, nebude v případě nenaplnění účelu (nebo dílčího účelu u etapového projektu) platba proplacena.
- Administrativní ověření udržitelnosti projektu = jedná se o monitoring výstupů projektu ve lhůtě 5–10 let od ukončení realizace projektu.

⁷ Projekt spadající pod režim veřejné podpory nemůže být administrován zjednodušenými metodami vykazování na AOPK ČR. Výjimkou jsou projekty, které je možné financovat podporou de minimis.

⁸ V odůvodněných případech může být použita kontrola formou veřejnosprávní kontroly dle kontrolního řádu.

- Administraci archivace = archivace dokumentů vztahujících se k jednotlivým projektům se řídí interními předpisy AOPK ČR k archivaci.

AOPK ČR zajistí o všech administrativních úkonech dostatečnou auditní stopu, například v podobě vyplněných kontrolních listů či obdobných dokumentů. Vyplněné kontrolní listy (s dodržením tzv. kontroly 4 očí) budou uchovány včetně záznamu o evidenci a skutečném vyplnění podepsaných KL a vloženy například do JDP či jiného informačního systému. Za auditní stopu se považuje i vyplnění kritérií v informačním systému s dodržením tzv. kontroly 4 očí.

AOPK ČR je povinno zavázat konečné příjemce dotace postupovat v souladu s legislativou ČR, především v oblasti veřejných zakázek. V souvislosti s tím, také upozorní konečného příjemce na povinnost uchovávat dokumentaci o zadávacím řízení v souladu s § 216 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vydaným RoPD, aby doba pro uchování dokumentace odpovídala údajům uvedenému v právním aktu o poskytnutí podpory.

AOPK ČR však nebude v průběhu a udržitelnosti projektu kontrolovat dodržení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a v případě podezření na nedodržení daného zákona předá věc k dalšímu šetření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

II. Veřejnosprávní kontroly na místě realizace dílčích projektů

Kontrola fyzické realizace projektu u konečného příjemce je prováděna dle zákona o finanční kontrole, prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. a dle kontrolního řádu s přihlédnutím ke stávajícím interním předpisům. Účelem kontroly je ověření dodržování podmínek poskytnutí podpory. Rozsah kontrolní činnosti na místě u projektu bude prováděn na základě plánu kontrol.

Rozsah podpořených projektů pro VSK bude stanoven na základě zdůvodnění, strategie řízení rizik a výsledků analýzy rizik dle pokynu CHJ⁹. AOPK ČR bude vykonávat kontrolní činnost – ověření účelu dotace v době udržitelnosti po dobu uvedenou v rozhodnutí o poskytnutí dotace mezi AOPK ČR a konečným příjemcem podpory.

V případě identifikace nedostatků před vyplacením dotačních prostředků konečnému příjemci bude postupováno podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů v platném znění (ustanovení § 14e) a dle Metodického pokynu CHJ č. 14. AOPK ČR zajistí aplikaci 14e ZRP ve svých postupech.

⁹ Metodický pokyn CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období 2021–2027).

Po vyplacení dotačních prostředků konečnému příjemci je z úrovně AOPK ČR nutné zajistit adekvátní kroky dle legislativních a metodických dokumentů uvedených v bodu 3. Metodické postupy pro AOPK ČR ve věci nesrovnalostí k projektovému schématu.

8.2 Metodické postupy pro AOPK ČR ve věci nesrovnalostí k projektovému schématu

AOPK ČR 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

Doplnění nad rámec výše uvedeného

- Pokud AOPK ČR obdrží finanční prostředky od konečných příjemců na základě výzvy k vrácení podle § 14f odst. 3 ZRP a současně pokud se bude jednat o výdaje, které byly dříve schválené v rámci souhrnné žádosti, odešle je AOPK ČR na univerzální účet Platebního orgánu MF č. 000000 - 6001125021/0710. Před odesláním platby zašle Platebnímu orgánu MF (a v kopii odd. 333 MŽP) také avízo platby, které bude obsahovat: číslo projektu, název projektu, číslo nesrovnalosti (doplní dodatečně MŽP), odesílanou částku, číslo žádosti o platbu, název příjemce, IČO příjemce, název fondu a název programu.

9 Seznam příloh

Příloha č. 1 – povinné přílohy k ZoR, ŽoP konečných příjemců