



## **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 5**

**Prosinec 2025**

## **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 .....	5
3.1	Financování příjemce podpory (AOPK ČR) .....	5
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.....	7
4.1	Obecná ustanovení o kontrolách .....	7
4.1.1	Kontroly prováděné ŘO.....	8
4.1.2	Kontroly prováděné ZS – SFŽP .....	8
4.2	Kontroly prováděné příjemcem podpory (AOPK ČR) .....	9
5	Nesrovnalosti a jejich řešení .....	9
5.1	Obecná ustanovení o nesrovnalostech .....	9
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.....	11
6.2	Povinnosti konečných příjemců v rámci povinné publicity .....	12
7	Povinnosti AOPK ČR dle požadavků ŘO OPŽP.....	12
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
I.	Administrativní ověřování dílčích projektů a další kontrolní postupy AOPK ČR .....	15
II.	Veřejnosprávní kontroly na místě realizace dílčích projektů.....	17
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 Řídícího 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 přepočít 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 (EU) č. 2023/2831). Podpora de minimis bude následně poskytovatelem AOPK ČR zaznamenána do příslušného registru.

# **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 prohlášení<sup>1</sup>:

*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 v průměrné výši 14,25 % 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 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).

---

<sup>1</sup> Čestné prohlášení je součástí ŽoP v IS KP21+ a příjemce podpory potvrzuje souhlas s jeho zněním před podáním ŽoP.

### 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 OPŽP<sup>2</sup> (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),

---

<sup>2</sup> ZS OPŽP je Státní fond životního prostředí ČR

a v návaznosti na metodické upřesnění pro kontrolu prováděnou z úrovně řídicích orgánů vymezenou MF<sup>3</sup>.

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.

#### **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+.

---

<sup>3</sup> Metodický pokyn CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období 2021–2027).



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. audit.

## **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 dopad<sup>4</sup>, nebo nedodrží účel stanovený v právním aktu, bude dané pochybení řešeno v režimu nesrovnalosti (za předpokladu, 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**

---

<sup>4</sup> Tj. nejedná se o porušení, které dle právního aktu nepředstavuje porušení rozpočtové kázně.

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](http://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 PrŹaP 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 MF<sup>5</sup>.

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 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](http://rozpocet.nature.cz) s projektovou dokumentací, resp. nastavení výpočtu jednorázové částky NOO s projektovou

---

<sup>5</sup> Metodický pokyn CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období 2021–2027).

dokumentací, včetně kombinace opatření, ověření souladu údajů z [rozpocet.nature.cz](http://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 podpory<sup>6</sup>. 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 návštěvy<sup>7</sup>. 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.
- Administraci archivace = archivace dokumentů vztahujících se k jednotlivým projektům se řídí interními předpisy AOPK ČR k archivaci.

---

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> V odůvodněných případech může být použita kontrola formou veřejnosprávní kontroly dle kontrolního řádu.



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 CHJ<sup>8</sup>. 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.

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.

---

<sup>8</sup> Metodický pokyn CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období 2021–2027).

## **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