



Spolufinancováno  
Evropskou unií



MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

# Nedostatky identifikované Auditním orgánem – upozornění pro žadatele o podporu z Operačního programu Rybářství 2021–2027

Na základě obdržených Zpráv z auditů operací za rok 2024 a auditu systému OPR/2024/S/001 s názvem „Audit řádného fungování systému řízení a kontroly OP Rybářství 2014–2020“ a auditu systému OPR2/2024/S/001 s názvem „Audit řídicího a kontrolního systému ŘO OPR 2024 pro období 21+“ ze strany Auditního orgánu (AO) zveřejňuje Řídicí orgán OP Rybářství oblasti s výskytem nedostatků, a to za účelem předcházení chyb u projektů spolufinancovaných z Operačního programu Rybářství 2014–2020 (dále jen „OP Rybářství 2014-2020“) a Operačního programu Rybářství 2021-2027 (dále jen „OP Rybářství 2021-2027“).

## AUDITY OPERACÍ

### Pochybení specifická pro opatření 2.2 Investice do akvakultury

#### Nezpůsobilé výdaje na osivo a osetí travní směsí

AO opakovaně identifikuje nedostatek v zahrnutí výdaje „Osivo a osetí travní směsí, sadba a výsadba stromů a keřů“ mezi způsobilé výdaje, ačkoliv v Pravidlech pro žadatele a příjemce z Operačního programu Rybářství 2014–2020, opatření: 2.2. Produktivní investice do akvakultury, záměr a) Investice do akvakultury, verze 1 a verze 2, 21. výzva je uveden jako nezpůsobilý výdaj.

ŘO upozorňuje žadatele, že i v programovém období 2021-2027 je tento výdaj zařazen mezi nezpůsobilé a není možné zahrnout do způsobilých výdajů k proplacení.

## AUDIT SYSTÉMU OPR/2024/S/001 - OP Rybářství 2014-2020

### Nepřesná kontrola ukazatelů v rámci průběžných a závěrečných zpráv o udržitelnosti projektu

AO ověřil vykazování indikátoru v Průběžných zprávách o udržitelnosti projektu a v Závěrečných zprávách o udržitelnosti projektu a zjistil, že u projektů jsou chybně vykazovány kumulativní hodnoty indikátoru – dosažené hodnoty, případně dosažené hodnoty za poslední účetní období/kalendářní rok, a dále zjistil, že příjemce obvykle uvádí místo dosažené hodnoty rok dosažení hodnoty.

ŘO vyzývá příjemce k dodržování Instrukčních listů k těmto zprávám a dbal pozornosti



Spolufinancováno  
Evropskou unií



MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

k příslušným polím.

## AUDIT SYSTÉMU OPR2/2024/S/001 - OP Rybářství 2021-2027

### **1) Nedostatečné nastavení a ověření hospodárnosti projektu v rámci věcného hodnocení a výběru projektu**

AO analyzoval nastavení řídicích a kontrolních postupů v rámci kritéria pro ověření hospodárnosti projektu s názvem „Porovnání rozpočtu s normativem“ pro výběr a hodnocení projektů. Porovnal informace spojené s výběrem a hodnocením projektů s realizačními dokumenty, provedl kontrolu souladu se schváleným projektem a zjistil:

#### **a) Přidělení bodů za hospodárnost ve vztahu ke změnám není v Pravidlech pro žadatele a příjemce z OP Rybářství 2021-2027 (dále jen „PPŽP“) jednoznačně definováno**

Přidělení bodů za hospodárnost ve vztahu ke změnám projektu není dle AO v PPŽP aktivit 2.1.2 a 2.2.2 zcela jednoznačně popsáno, a to z důvodu protichůdné textace v PPŽP. V kapitole 3.4. Hospodárnost projektu ve specifické části PPŽP platí, že:

*„Kritérium je obodováno při věcném hodnocení projektu, případné pozdější změny nemají na přidělené body vliv.“*

Naopak v kapitole 9.2. Provádění změn v obecné části PPŽP, odstavec c), bod 3 pro daný projekt platí, že:

*„přidávání/odstranění kódů/limitů/podlimitů způsobilých výdajů; K. Změna nesmí mít vliv na hodnotící kritéria, za něž byly přiděleny body, a na hodnoty indikátorů.“*

#### **b) Kritérium „Porovnání rozpočtu s normativem“ nereflektuje celkový rozpočet projektu**

V rámci tohoto kritéria je posuzován rozpočet projektu s normativním rozpočtem. Zvýhodněny jsou ty projekty, které mají kód s nejvyšší finanční hodnotou způsobilých výdajů v předloženém rozpočtu v rámci Žádosti o podporu hospodárnější, než je tentýž kód způsobilých výdajů v normativním rozpočtu. Přidělení 5 bodů za hospodárnost za kritérium „Porovnání rozpočtu s normativem“ by mělo mít vypovídající hodnotu vzhledem k celkovému rozpočtu projektu. Např. hodnota posuzovaného výdaje ve výši 1% rozpočtu projektu, by neměla mít zásadní vliv na výběr projektu. ŘO má dle čl. 73 Nařízení č. 2021/1060 ze dne 24. června 2021, o společných ustanovení zajistit, aby vybrané operace vytvářely nejlepší vztah mezi výší podpory, realizovanými činnostmi a dosažením cílů. Dle AO má ŘO nastavit hodnocení kritéria na základě posouzení nejlépe celého rozpočtu projektu.

#### **Opatření ze strany ŘO pro bod a) a b)**

Pro podzimní výzvy (říjen/listopad) roku 2025 dojde k úpravě hodnotícího kritéria „Porovnání rozpočtu s normativem“. Úprava tohoto hodnotícího kritéria bude



projednána na jednání Monitorovacího výboru OP Rybářství 2021-2027 dne 6. 6. 2025.  
Úprava v reakci na zjištění AO proběhne takto:

- Budou posuzovány dva nejvyšší kódy, resp. jeden nejvyšší kód, které má mají stanovený limit.
- Případné změny musí zachovat počet přidělených bodů.

Navržená úprava je následující:

### 3.4. Hospodárnost projektu

Kapitola	Popis
Název kritéria	Porovnání rozpočtu s normativem <sup>23</sup>
Přiřazení funkce	hodnotící kritérium
Popis hodnocení	V rámci tohoto kritéria je posuzován rozpočet projektu s normativním rozpočtem <sup>24</sup> . Zvýhodněny budou ty projekty, které mají <b>dva kódy, resp. jeden kód</b> s nejvyšší finanční hodnotou způsobilých výdajů v předloženém rozpočtu v rámci Žádosti o podporu hospodárnější, než <b>je tentýž jsou tytéž dva kódy, resp. tentýž -jeden kód</b> způsobilých výdajů v normativním rozpočtu.
Informace o způsobu hodnocení	1: ano, v rámci rozpočtu <b>mámají dva nejvyššíětší kódy</b> způsobilých výdajů nižší hodnotu, než je stanovený limit – 5 bodů 2: <b>ano, v rámci rozpočtu má nejvyššívětší kód způsobilých výdajů nižší hodnotu, než je stanovený limit – 1 bod</b> 23: ne, kódy způsobilých výdajů nemají stanovený normativ, či v rámci rozpočtu <b>nemánemá jeden respektiveají dva nejvyššíětší kódy</b> způsobilých výdajů nižší hodnotu, než je stanovený limit – 0 bodů
Hlavní zdroj informací	rozpočet projektu Žádost o podporu

<sup>23</sup> ~~Kritérium je obodováno při věcném hodnocení projektu, případné pPřípadnéozdější změny **musí minimálně zachovat počet přidělených bodůnemají na přidělené body vliv.**~~

<sup>24</sup> Normativní rozpočet je sestaven tak, že pro každou položku rozpočtu v Žádosti o podporu je dosazena hodnota limitu stanovená ŘO OP Rybářství uvedená v Pravidlech v Příloze 3. Vždy se hodnotí **dva nejvyšší kódy, resp. jeden nejvyšší kód**, které **ý má mají** stanovený limit.

### c) Limity normativu bez vlivu na skutečnou hospodárnost

AO poukazuje na skutečnost, že některé normativy jsou nadhodnocené (např. nákup traktorů s vysokým výkonem (od 90,1 kW) nebo nákup přídatných strojů/zařízení k malotraktorům, traktorům a ostatním dopravním prostředkům) a neplní funkci normativního limitu pro hospodárnost, ani pro záměr věcného hodnocení. ŘO má dle čl. 73 Nařízení č. 2021/1060 ze dne 24. června 2021, o společných ustanovení zajistit, aby vybrané operace vytvářely nejlepší vztah mezi výší podpory, realizovanými činnostmi a dosažením cílů.

### Opatření ze strany ŘO



Limity byly vypracovány nezávislým dodavatelem. Limity jsou horní hranicí, nikoliv průměrem. V průměru došlo k navýšení o 27 % (oproti limitům v programovém období 2014-2020) což je vzhledem k inflaci a obecnému růstu cen přijatelné. Míra inflace za posledních 5 let je enormní, u jednotlivých položek je samozřejmě odlišná (20-50 %), nicméně obecně se uvádí kolem 24 %.

**Z tohoto důvodu došlo pro 25. výzvu na aktivitu 2.1.2 Investice do akvakultury k úpravě či zrušení limitů, které jsou dle AO nejednoznačné. Jednalo se normativ „nákup přídatných strojů/zařízení - k ostatním dopravním prostředkům, kde byl limit zrušen. Dále došlo k ponížení limitu u nákupu traktorů s vysokým výkonem (od 90,1 kW).**

## **2) Nevyhovující a riziková definice strojů podléhajících schválení na pozemních komunikacích**

AO identifikoval riziko výkladu v případě nákupu stroje podléhajícího schválení provozu na pozemních komunikacích. AO spatřuje nesoulad definic mezi národní, unijní legislativou a PPŽP v případě definic nového vozidla a stroje, který podléhá schválení na pozemní komunikaci. Tento rozpor může dle AO vést příjemce k mylnému výkladu PPŽP a v konečném důsledku ke vzniku nezpůsobilých výdajů v podobě použitých vozidel jako strojů podléhajících schválení na pozemních komunikacích.

### **Opatření ze strany ŘO**

Zákonná / unijní úprava se týká schvalování strojů k provozu na pozemních komunikacích. Ničím takovým poskytování podpory z OP Rybářství není. Naopak legislativní úprava nijak nedefinuje pojem nepoužité vozidlo, který používají Pravidla pro žadatele a příjemce z OP Rybářství pro potřeby poskytování podpory.

Ze Specifických částí Pravidel pro jarní výzvy 2025 (25. a 26. výzva) a dále bude odstraněn text „za nepoužité vybavení se v případě nákupu strojů, které podléhají schválení provozu na pozemních komunikacích, považuje stroj, kdy žadatel/příjemce je uveden v technickém průkazu stroje na prvním místě, případně na druhém místě, pokud je na prvním místě uveden prodejce nového stroje, a zároveň nebyl stroj vyroben dříve než tři roky před rokem podání Žádosti o podporu“. **V definici nepoužitého vybavení bude jako kritérium pro motorová vozidla vybavená počítadlem motohodin použit stav motohodin (mth) nižší než 100 mth ke dni převzetí vozidla žadatelem/příjemcem. Jako kritérium pro motorová vozidla podléhající registraci podle zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů bude použit stav ujeté vzdálenosti nižší než 1000 km ke dni převzetí vozidla žadatelem/příjemcem. Podmínka, že stroj/vozidlo byly vyrobeny v období tří let před rokem podání Žádosti o podporu zůstane zachována. Pro kontrolu a ověření bude do Specifických částí relevantních Pravidel přidána povinně volitelná příloha k Žádosti o platbu „Doklad o předání motorového vozidla“, který obsahuje záznam o počtu motohodin/kilometrů.**



Spolufinancováno  
Evropskou unií



MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

### **3) Nedostatečně vedená auditní stopa v projektech energetických úspor**

Kontrolou složek realizovaných projektů AO zjistil, že ve složkách chybí podkladová dokumentace k zajištění dostatečné auditní stopy. Dle AO je příjemce dotace povinen zajistit existenci odpovídající auditní stopy realizovaných aktivit a realizovaných nákladů, a takové nastavení je řídicí orgán povinný implementovat do svého řídicího a kontrolního systému. Požadavek na povinnost minimální existence auditní stopy vychází z Nařízení o společných ustanoveních NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) 2021/1060 ze dne 24. června 2021 (čl. 69 odst. 6, čl. 74 odst. 1 písm. a) a odst. 2, čl. 81 odst. 1 a 2, čl. 83, čl. 94 odst. 3, čl. 95 odst. 3; příloha XI a XIII). Výdaje bez existence dostatečné auditní stopy mohou být pak označeny jako nezpůsobilé.

Ve složce kontrolovaných projektů není evidován záznam o stavu budovy nebo existenci „starých strojů“, před začátkem realizace projektových aktivit. Není k dispozici např. základní posouzení energetické účinnosti opatření, fotografie starého kotle, fotodokumentace budovy před zateplením.

### **Opatření ze strany ŘO**

ŘO doplnil povinně volitelnou přílohu k Žádosti o podporu do Pravidel pro žadatele a příjemce u aktivity 2.1.2 a 2.2.2 (pro 25. a 26. výzvu) a to k realizaci projektů na energeticky účinná opatření.

Plné znění přílohy:

V případě projektu či jeho částí zaměřených na energeticky účinná opatření a úspory žadatel dokládá fotodokumentaci stavu/vzhledu před realizací stavebně-energeticky účinných opatření (zateplení obvodového pláště nebo střechy, výměny okenních nebo dveřních výplní, topného systému).