



---

# ZPRÁVA O ČINNOSTI

## CKB AFCOS

### ZA ROK 2019



## OBSAH

<b>ZÁVAZNOST A ÚČINNOST .....</b>	<b>4</b>
<b>ÚVOD.....</b>	<b>5</b>
<b>1. SPOLUPRÁCE S ÚŘADEM OLAF .....</b>	<b>6</b>
1.1 Hlášení nesrovnalostí .....	6
1.2 Výstupy žádostí o dokumentaci.....	8
1.3 Kontroly na místě prováděné úřadem OLAF v České republice .....	8
<b>2. SPOLUPRÁCE S EVROPSKÝMI INSTITUCEMI A KOORDINAČNÍMI SLUŽBAMI AFCOS V ČLENSKÝCH STÁTECH.....</b>	<b>9</b>
2.1 EK - Generální ředitelství pro rozpočet .....	9
2.2 OLAF.....	11
2.3 Rada EU - PS D08 – Boj proti podvodům (GAF) .....	11
2.4 Koordinační služba AFCOS v členských státech.....	12
2.5 Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO) .....	12
<b>3. SPOLUPRÁCE NA NÁRODNÍ ÚROVNI.....</b>	<b>13</b>
3.1 Řídící orgány .....	13
3.2 Lokální kontaktní body sítě AFCOS .....	14
3.3 Ostatní subjekty.....	15
<b>4. PROGRAM ŠVÝCARSKO-ČESKÉ SPOLUPRÁCE .....</b>	<b>15</b>
<b>5. POŘÁDÁNÍ ODBORNÝCH AKTIVIT.....</b>	<b>16</b>
5.1 Semináře k ochraně finančních zájmů EU .....	16
5.2 Školení k IMS.....	16
5.3 Školení k vnější úrovni hlášení v MS2014+.....	16
5.4 Školení zaměstnanců CKB AFCOS .....	16
<b>6. STRATEGICKÉ A METODICKÉ DOKUMENTY NA INTERNETU.....</b>	<b>17</b>



---

<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>18</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....</b>	<b>19</b>
<b>PŘÍLOHA .....</b>	<b>21</b>
<b>1. Předvstupní nástroje.....</b>	<b>23</b>
<b>2. Programové období 2000 – 2006.....</b>	<b>23</b>
<b>3. Programové období 2007 – 2013.....</b>	<b>23</b>
<b>4. Programové období 2014 – 2020.....</b>	<b>27</b>



## ZÁVAZNOST A ÚČINNOST

Materiál shrnuje informaci o činnosti Centrálního kontaktního bodu Anti-Fraud – Coordination Structure (dále jen „CKB AFCOS“) za období 1. ledna - 31. prosince 2019. Povinnost jeho zpracování vyplývá z Akčního plánu k Národní strategii na ochranu finančních zájmů EU. Tento materiál je informativního charakteru.



## ÚVOD

Usnesením vlády ČR ze dne 5. září 2007 č. 1010 byl na Ministerstvu financí (dále jen „MF“) zřízen CKB AFCOS, a to s účinností od 1. ledna 2008. Jeho posláním je koordinovat síť subjektů zapojených do ochrany finančních zájmů Evropské unie (dále jen „EU“) v České republice (dále jen „ČR“) a spolupracovat s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“). Role CKB AFCOS, jakožto koordinační služby, je rovněž definována v předpisech na evropské úrovni, konkrétně v čl. 3 odst. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, EURATOM) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999. Zde je stanoveno, že koordinační služba v členském státě (dále jen „ČS“) má napomáhat účinné spolupráci a výměně informací, včetně informací operační povahy, s úřadem OLAF.

CKB AFCOS je oddělením odboru 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí a sestává ze 7 zaměstnanců (včetně vedoucích pracovníků). Během roku 2019 došlo ke změně systematizace s účinností od 1. ledna 2020, v jejímž důsledku bylo zrušeno 1 funkční místo v oddělení. Agendy definované na tomto funkčním místě bylo nutno rozdělit mezi ostatní zaměstnance CKB AFCOS tak, aby i nadále zůstaly pokryty a nedošlo k výpadku funkčnosti oddělení. V souvislosti s revizí nařízení č. 883/2013 začíná být kladen ještě větší důraz na koordinační službu AFCOS v jednotlivých ČS jakožto koordinátora politiky boje proti podvodům. To také potvrdila zvláštní zpráva Evropského účetního dvora č. 6/2019 „Boj proti podvodům ve výdajích EU na soudržnost: řídicí orgány musí posílit odhalování podvodů, reakci na ně a koordinaci“.

CKB AFCOS obecně zajišťuje v souladu s Organizačním řádem MF zejména následující činnosti:

- harmonizaci metodického řízení agendy hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni, tj. Evropské komisi (dále jen „EK“) - úřadu OLAF,
- spolupráci s úřadem OLAF při organizaci kontrol na místě (vyžádání dokumentace, sjednání schůzek, účast CKB AFCOS jako přizvané osoby),
- správnost pravidelných a mimořádných hlášení nesrovnalostí zjištěných v rámci implementace evropských fondů v jednotlivých programových obdobích,
- pravidelnou analýzu hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni za účelem minimalizace rizika v rámci čerpání finančních prostředků z fondů EU,
- aktuálnost Národní strategie na ochranu finančních zájmů EU (dále jen „NS“), vyhodnocení Akčního plánu k NS předchozího roku a zpracování Akčního plánu k NS pro rok následující,
- účast v pracovní skupině Rady pro boj proti podvodům,
- pravidelné hlášení nově detekovaných či aktualizovaných nesrovnalostí v rámci implementace finančních prostředků vůči zastoupení Švýcarska v ČR z Programu švýcarsko-české spolupráce,
- funkci styčného místa pro ústřední databázi pro vyloučení (dále jen „CED“) a související úkoly.



## 1. SPOLUPRÁCE S ÚŘADEM OLAF

### 1.1 Hlášení nesrovnalostí

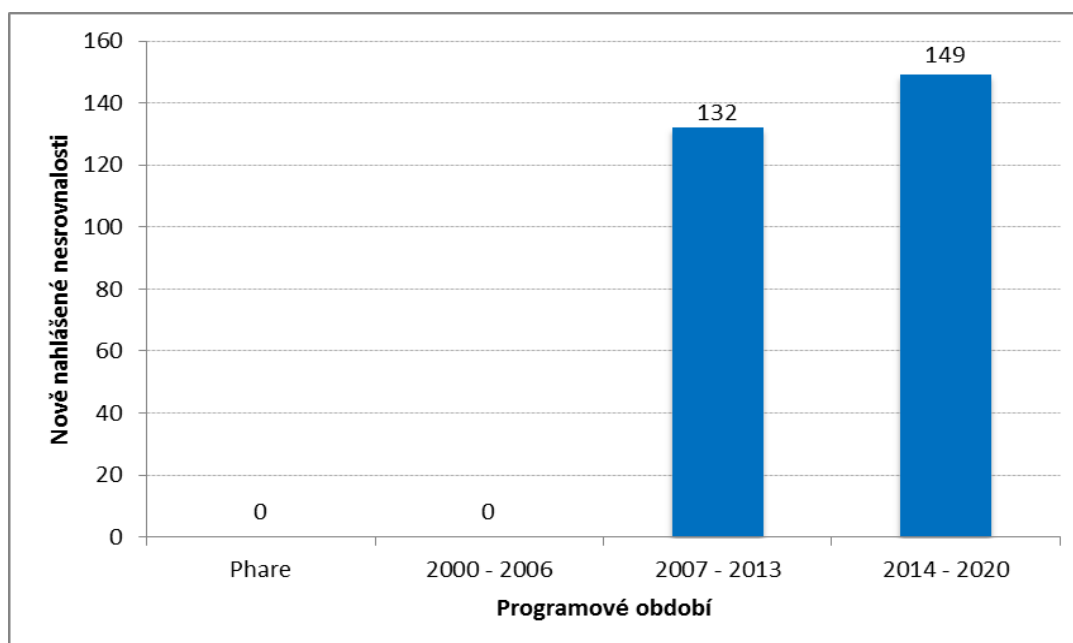
CKB AFCOS zastřešuje hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni, tj. nesrovnalostí, u nichž podíl evropského spolufinancování je roven nebo vyšší 10 000 € nebo byly naplněny další podmínky (nesrovnalost má přesah do třetích zemí či byla použita nová nezákonná praktika). Hlášení nesrovnalostí zasílá úřadu OLAF prostřednictvím systému „Irregularities Management System“ – Systém řízení nesrovnalostí, dále jen „IMS“).

CKB AFCOS předal úřadu OLAF za rok 2019 **celkem 281** nových nesrovnalostí zjištěných v rámci implementace evropských fondů a předvstupních nástrojů PHARE, s **částkou dotčenou** ve výši **41 785 853,40 €**.

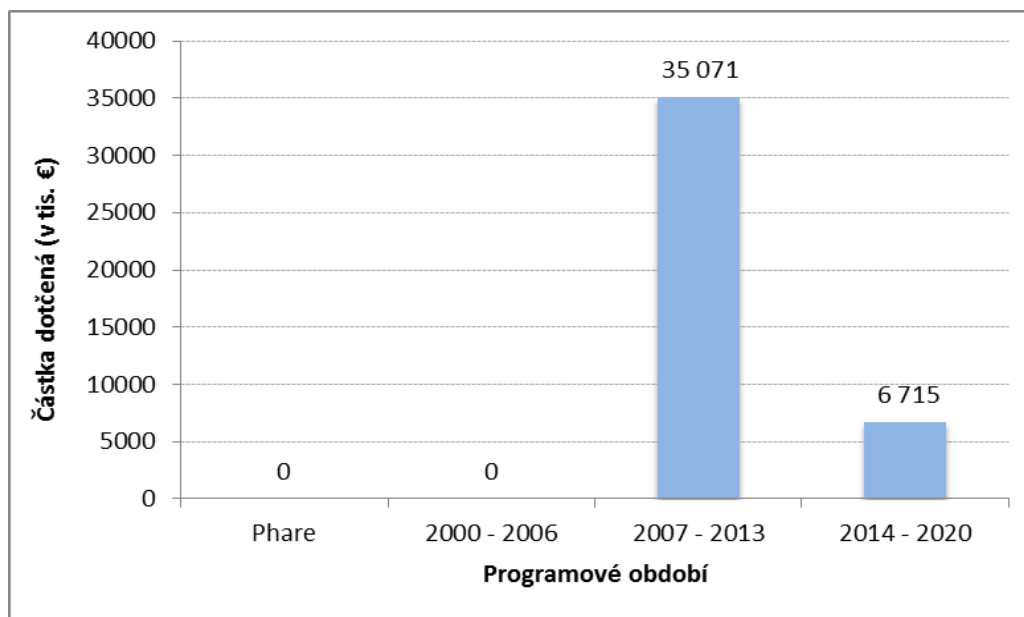
V souvislosti s **předvstupními nástroji** (PHARE) nebyla úřadu OLAF nahlášena **žádná** nová nesrovnalost, celý program byl finančně vyrovnán s EK a všechny vzniklé nesrovnalosti jsou na vnější úrovni vyřešené. V programovém období **2000 – 2006** rovněž nebyla nahlášena **žádná** nová nesrovnalost.

Za programové období **2007 – 2013** bylo úřadu OLAF v roce 2019 zasláno celkem **132** hlášení nových nesrovnalostí, dotčená částka činila 35 070 867,87 €.

V rámci programového období **2014 – 2020** bylo úřadu OLAF nahlášeno celkem **149** nových nesrovnalostí s dotčenou částkou ve výši 6 714 985,53 €.



Graf 1: Počet nově nahlášených nesrovnalostí za jednotlivá programová období v roce 2019



Graf 2: Souhrn dotčených částek u nově nahlášených nesrovnalostí za jednotlivá programová období v roce 2019

Ve srovnání s rokem 2018, kdy bylo nahlášeno 251 nových nesrovnalostí s částkou dotčenou 93 151 692 €, se v roce 2019 zvýšil celkový počet nahlášených nových případů o 12 %. Na druhé straně došlo ke snížení celkové dotčené částky, a to o 55 %, přičemž průměrná částka dotčená nesrovnalostí připadající na jednu nesrovnalost se snížila o více než polovinu.

Za programové období 2007 – 2013 klesl počet nových nesrovnalostí téměř o 11 %. Celková částka dotčená nesrovnalostmi se snížila o víc jak 28 % (údaje za rok 2018 byly následující: 148 nových nesrovnalostí, částka dotčená 49 015 498,24 €).

Tento trend v rámci hlášení nesrovnalostí lze konstatovat u všech subjektů s výjimkou Ministerstva životního prostředí, kde sice došlo k poklesu nesrovnalostí na ½, ale částka dotčená nesrovnalostí se zvýšila o ⅓. Naopak u Státního zemědělského intervenčního fondu (dále jen „SZIF“) došlo k nárůstu počtu nových nesrovnalostí oproti předchozímu roku 2,5krát a částka dotčená nesrovnalostmi se dokonce zvýšila téměř 6krát. To souvisí se skutečností, že v roce 2019 vrcholila kontrolní kampaň SZIF na odhalování dlouhodobě neobhospodařovaných půdních bloků s působností i několik let do minulosti, ze které vzniklo po sloučení i více nadlimitních vratek, které mohly být nahlášeny na vnější úrovni. Na zvýšených částkách se též podílely četné nálezy u projektů z programového období 2007 - 2013, u kterých se kontrolovala ex-post udržitelnost projektů a odhalovalo se jejich porušení. Ačkoli u výše zmíněného SZIF došlo k meziročnímu nárůstu částky dotčené nesrovnalostí téměř 6krát, v absolutních číslech to ve srovnání s ostatními subjekty nepředstavuje nijak významně vysokou částku a průměrná částka nesrovnalosti SZIF patří spíše k nižším.

Ke zpomalení nárůstu počtu případů (zhruba pouze 1,5násobně oproti 16násobnému růstu v roce 2018) dochází v případě nesrovnalostí za programové období 2014 – 2020.

U 5 hlásících subjektů došlo ke zvýšení počtu případů, u 4 naopak k poklesu a 1 subjekt vykázal stejný počet jako minulý rok. K největšímu poklesu počtu případů (8krát) došlo u MPO, částka dotčená se však snížila jen 2,6krát. Naopak, k největšímu nárůstu počtu případů (4krát) a dotčené částky



(4,6krát), došlo u SZIF. V tomto případě se na nárůstu počtu a částek u SZIF podílelo zejména to, že bylo pravomocně skončeno několik soudních sporů s vyšší dotčenou částkou a dále fakt, že ve větším počtu začíná docházet ze strany žadatelů ke stahování žádostí podaných v rámci operace kvůli nenaplnění nezbytných podmínek pro zahájení činnosti mladých zemědělců (např. z důvodu nesplnění podmínky dosažení minimální kvalifikace nebo nedostatku finančních prostředků, kdy se vrací vždy 100 % poskytnuté dotace).

Sestupný trend vykazuje v roce 2019 za toto programové období celková **částka** dotčená nesrovnalostmi, která **se snížila** oproti předchozímu roku 6,5krát (údaje za rok 2018 byly následující: 103 nových nesrovnalostí, částka 44 136 194 €). Pokles částky dotčené je způsoben celkově vykázanou vysokou částkou za rok 2018, kdy byly hlášeny 2 nesrovnalosti v infrastrukturních projektech, každý s částkou přes 10 mil. €.

Obecně lze shrnout, že pokračuje trend z minulých let, kdy postupně ustává hlášení nových nesrovnalostí za programové období 2007 – 2013 a začínají nabíhat nesrovnalosti za programové období 2014 – 2020. Na rozdíl od roku 2018, kdy byly detekovány systémové nesrovnalosti s velkým finančním dopadem, nedošlo v roce 2019 u žádného fondu, respektive subjektu, ve srovnání s ostatními, k žádnému enormnímu růstu počtu nebo dotčené částky nesrovnalosti.

V příloze č. 1 jsou detailněji rozpracována hlášení nesrovnalostí podle jejich charakteru, programových období, fondů a poskytovatelů.

## 1.2 Výstupy žádostí o dokumentaci

Jak již bylo řečeno v úvodu, plní CKB AFCOS v ČR roli koordinační služby pro boj proti podvodům. Zabývá se pouze správně-právní oblastí. Jako národní partner úřadu OLAF napomáhá účinné spolupráci a výměně informací. Co se týče správního šetření úřadu OLAF a vyžádání dokumentace/doplňujících informací, obdržel CKB AFCOS v roce 2019 ze strany úřadu OLAF **jednu oficiální žádost o dokumentaci a dvě žádosti o doplňující informace**. V souvislosti s žádostmi o dokumentaci z předchozích let **obdržel** CKB AFCOS v roce 2019 od úřadu OLAF celkem **dvě závěrečné zprávy – jednu s finančním doporučením** (vyjmout projekt ze spolufinancování z prostředků EU) **a jednu s finančním a soudním doporučením**, které úřad OLAF zaslal přímo Nejvyššímu státnímu zastupitelství (dále jen „NSZ“) a CKB AFCOS o tomto kroku pouze informoval. Úřad OLAF také **informoval** CKB AFCOS o **ukončení šetření jednoho případu** s tím, že závěrečnou zprávu s finančním i soudním doporučením zaslal pouze DG REGIO a NSZ. Kromě závěrečných zpráv obdržel CKB AFCOS též informace o tom, že se úřad OLAF rozhodl na základě principu subsidiarity **odložit šetření ve třech případech**, protože tyto případy jsou již v řešení národních kompetentních orgánů. **Jeden případ** se úřad OLAF po dokončení všech nezbytných koordinačních činností rozhodl **uzavřít**, protože dalších již nebylo třeba. Celkově v roce 2019 spolupracoval CKB AFCOS s úřadem OLAF v různých fázích šetření při řešení 26 případů napříč programovými obdobími a fondy.

## 1.3 Kontroly na místě prováděné úřadem OLAF v České republice

CKB AFCOS úzce spolupracuje s úřadem OLAF v oblasti kontrol na místě. V roce 2019 však úřad OLAF v ČR žádnou kontrolu na místě neprovedl.





## 2. SPOLUPRÁCE S EVROPSKÝMI INSTITUCEMI A KOORDINAČNÍMI SLUŽBAMI AFCOS V ČLENSKÝCH STÁTECH

### 2.1 EK - Generální ředitelství pro rozpočet

MF plní na základě usnesení vlády České republiky ze dne 20. července 2009 č. 941 roli styčného místa odpovědného za zasilání informací do databáze CED v souladu s nařízením Komise (ES, Euratom) č. 1302/2008. V lednu 2016 byla tato databáze nahrazena zavedením systému včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů, který byl zřízený a je provozovaný EK. Postupem dle tohoto nařízení předává CKB AFCOS do EK informace o osobách pravomocně odsouzených za trestné činy poškozující finanční zájmy EU, konkrétně se jedná o porušení ustanovení § 260 trestního zákoníku (dále jen „TrZ“), včetně informace o zaházení odsouzení za trestné činy, a to prostřednictvím IMS. V roce 2019 obdržel CKB AFCOS od vnitrostátních soudů 11 případů pravomocných rozsudků. Tyto rozsudky byly vloženy do formulářů hlášení nesrovnalostí a odeslány EK.

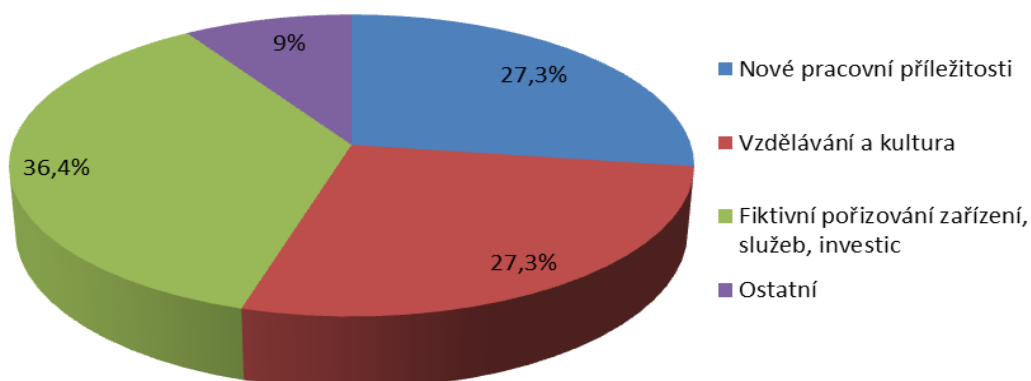
V případě odsouzení fyzických osob byly tyto osoby ve valné většině případů odsouzeny k trestu odnětí svobody s podmíněným odkladem na zkušební dobu. Ve dvou případech poškození finančních zájmů EU byly dotčené fyzické osoby odsouzeny k nepodmíněnému trestu odnětí svobody. V první kauze se jednalo o dotační podvod, kdy došlo k fiktivnímu výběrovému řízení a porušení podmínky zajištění prvotního financování. Ve druhé kauze se jednalo o neoprávněné získání finančních prostředků na pořízení starých používaných strojů se závadami, které byly deklarovány jako nové. V případě rozsudků týkajících se právnických osob, byly tyto subjekty odsouzeny k zákazu přijímání dotací a subvencí.

Z pohledu TrZ se v těchto 11 případech jednalo nejčastěji o samotné porušení ustanovení § 260 TrZ, případně o souběh porušení ustanovení § 260 TrZ v kombinaci s ustanovením § 212 TrZ (dotační podvod), či dalšími.

Z pohledu oblastí, ve kterých docházelo v roce 2019 k poškození finančních zájmů EU, se jednalo zejména o oblasti fiktivního pořizování zařízení nebo služeb, vytváření nových pracovních příležitostí a vzdělávání.

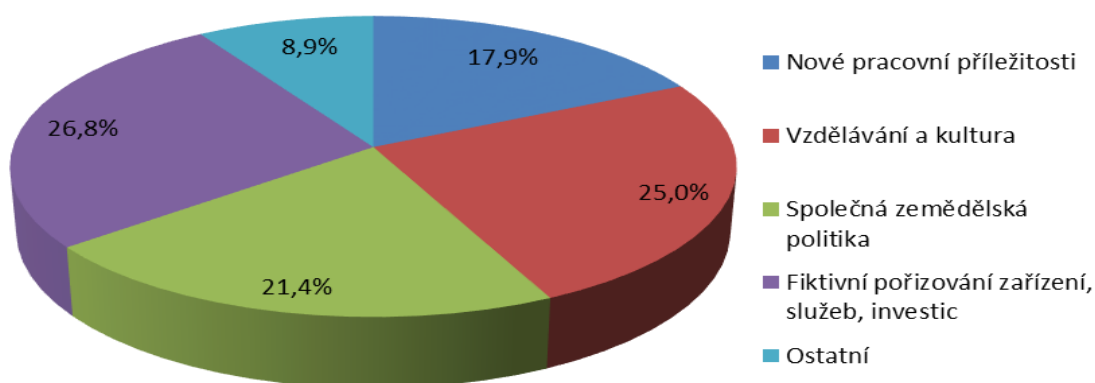
Pokud jde o spáchané praktiky, nejčastěji se u pravomocných rozsudků obdržených v roce 2019 objevoval trestný čin spočívající v nevyplácení mezd (vůbec nebo pouze částečně), neodvádění úhrad na veřejné zdravotní a sociální pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, nerealizování vzdělávacích akcí či jejich uskutečnění jinou formou, dále v předkládání s tím spojených fiktivních dokladů prokazujících jejich průběh a vykonání a v neposlední řadě ve vydávání pořízených použitých strojů/zboží za nové nebo zahrnování nerealizovaných či neuznatelných akcí do nákladů k proplacení.

V této souvislosti plánuje CKB AFCOS zpracovat v roce 2020 analýzu pravomocných rozsudků, která by mohla kontrolním a auditním orgánům pomoci zacílit své aktivity.



Graf 3: Nejčastější oblasti porušení v souvislosti s poškozováním finančních zájmů EU v roce 2019

V roce 2019 nezískal CKB AFCOS žádný pravomocný rozsudek, který by se týkal porušení pravidel v oblasti společné zemědělské politiky. Můžeme zde hovořit o, do jisté míry, netypické situaci, protože v minulých letech se toto nestávalo. Pro komplexnější představu je zpracován Graf 4, který kumulativně zachycuje všechny dosud obdržené rozsudky. Zde je jasně vidět, že společná zemědělská politika, jakožto oblast porušení pravidel, figuruje v souhrnu ve více než pětině případů.



Graf 4: Nejčastější oblasti porušení v souvislosti s poškozováním finančních zájmů EU u všech dosud obdržných pravomocných rozsudků



## 2.2 OLAF

Pracovníci CKB AFCOS se s úřadem OLAF setkávají na pravidelných plenárních zasedáních COCOLAF a v rámci specializovaných pracovních podskupin. V roce 2019 se účastnili všech jednání pořádaných úřadem OLAF, konkrétně jednoho dvoudenního plenárního setkání COCOLAF, dvou jednání podskupiny zaměřené na hlášení nesrovnalostí a podvodů (Reporting and Analysis of Fraudulent and Other Irregularities Group), jednoho jednání pro představitele koordinačních služeb AFCOS v jednotlivých členských státech (AFCOS group) a jednoho setkání podskupiny k prevenci podvodů (Fraud Prevention Group). Na setkáních byla řešena problematika prevence a hlášení podvodů v rámci dotačních politik, jejich analýza a následná přijatá opatření přenesená a zapracovaná do nástrojů EU na ochranu proti podvodům.

V rámci podskupiny k prevenci podvodů byl již na konci roku 2018 vytvořen dotazník pro zjištění profilů ČS na poli boje proti podvodům. Ten byl ČS následně rozeslán v roce 2019 se žádostí o vyplnění. Na základě výsledků dotazníku bylo rozhodnuto, že po úpravách bude tento dotazník použit pro pilotní projekt zpracování „Metodiky pro vytváření profilů členských států na poli boje proti podvodům“. Do pilotního projektu se přihlásila Česká republika, Slovensko a Lotyšsko. Cílem pilotního projektu je prověřit proveditelnost, případně náročnost a celkovou účelnost Metodiky a její případné využití ve všech ČS.

## 2.3 Rada EU - PS D08 – Boj proti podvodům (GAF)

CKB AFCOS je členem pracovní skupiny Rady D08 – Boj proti podvodům. V roce 2019 se pracovní skupina sešla šestkrát za předsednictví Rumunska a třikrát za předsednictví Finska. Na jednáních byly diskutovány mimo jiné Výroční zpráva úřadu OLAF za rok 2018, Výroční zpráva Dozorčího výboru úřadu OLAF za rok 2018, Výroční zpráva EK o ochraně finančních zájmů EU za rok 2018 a meziinstitucionální výměna názorů vyplývající z článku 16 nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013. I v roce 2019 pokračovala mezi ČS diskuze k textu návrhu **revize nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013** předloženého EK dne 23. 5. 2018. Vedle nastavení vazeb mezi úřadem OLAF a zřizovaným Úřadem evropského veřejného žalobce se návrh nařízení zaměřuje na posílení efektivnosti šetření vykonávaných úřadem OLAF a vyjasnění či zjednodušení vybraných ustanovení nařízení.

K návrhu revize nařízení přijal Evropský parlament (dále jen „EP“) dne 16. 4. 2019 na plénu v prvním čtení usnesení s pozměňovacími návrhy. Za Radu byl návrh nařízení schválen na zasedání Coreper II dne 12. 6. 2019. V druhé polovině roku 2019 se diskuze v pracovní skupině zaměřily na hledání kompromisního znění méně rozporovaných článků nařízení.

Dalším důležitým tématem probíraným na pracovní skupině byl návrh nařízení EP a Rady, kterým se zřizuje program výměny, pomoci a odborného vzdělávání za účelem ochrany eura proti padělání (Program **Pericles IV**) a návrh nařízení Rady, kterým se rozšiřuje použitelnost nařízení o programu Pericles IV na nezúčastněné ČS. Návrh nařízení byl za Radu schválen na zasedání Coreper II dne 19. 12. 2018. EP přijal 13. 2. 2019 na plénu v prvním čtení usnesení s pozměňovacími návrhy.

Třetím významným bodem diskuzí byl návrh nařízení ustavujícího **Evropský program v oblasti boje proti podvodům**. Program bude zastřešovat tři dosud samostatné prvky:

- finanční pomoc programu Hercule III - podpora aktivit proti podvodům, korupci a jiným nezákonným činnostem ohrožujícím rozpočet EU (ustavená nařízením EP a Rady (EU) č. 250/2014),



- AFIS (Anti-Fraud Information System) – operační nástroj zaměřený zejména na celní IT aplikace (vyplývající mj. z nařízení Rady (ES) č. 515/97, resp. nařízení č. 2015/1525),
- IMS (Irregularities Management System) – bezpečnostní nástroj určený k hlášení nesrovnalostí úřadu OLAF (povinnost vyplývá ze sektorové legislativy).

Návrh nařízení za Radu byl schválen na zasedání Coreper II dne 19. 12. 2018. EP přijal 12. 2. 2019 na plénu v prvním čtení usnesení s pozměňovacími návrhy.

Projednávání všech tří nařízení bylo negativně ovlivněno volbami do EP a především následnou dlouhou časovou prodlevou, než se nový EP v říjnu 2019 přihlásil k pozici předchozího EP ohledně pozměňovacích návrhů ke všem třem nařízením. První trialog (tj. jednání mezi EK, EP a Radou k nalezení kompromisu) k nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013 proběhl až 5. 11. 2019. Pozměňovací návrhy EP k nařízením o programu Pericles IV a o Evropském programu v oblasti boje proti podvodům byly diskutovány až v listopadu a první trialogy k nim mají proběhnout až na počátku roku 2020.

## **2.4 Koordinační služba AFCOS v členských státech**

V roce 2019 CKB AFCOS úzce spolupracoval zejména s rumunským AFCOS. Ten spolupořádal dvě dvoudenní mezinárodní konference v Bukurešti. V březnu se pracovníci CKB AFCOS zúčastnili konference „EU Anti-Fraud Partners' Meeting“. Na konferenci byla z pohledu ČR představena zejména organizace a nastavení sítě AFCOS a dále možnosti spolupráce AFCOS s nově zřizovaným Úřadem evropského veřejného žalobce (dále jen „EPPO“) v ČR. V listopadu se uskutečnila konference „Trends in investigating frauds and corruption affecting the financial interests of the European Union“. CKB AFCOS zde prezentoval, jakým způsobem využívá data z informačních systémů ohledně trestních řízení jako součást prevence podvodů a dále představil některá statistická data z ČR týkající se podezření na podvod, trestních řízení a pravomocných rozsudků ve věci porušení ustanovení § 260 TrZ Poškození finančních zájmů Evropské unie.

## **2.5 Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)**

Poté, co vstoupilo v platnost nařízení Rady (EU) 2017/1939 ze dne 20. listopadu 2017, kterým se provádí posílená spolupráce při zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce, dosáhla EK v roce 2019 v tomto směru výrazného pokroku. Rada a EP jmenovaly v říjnu 2019 společnou dohodou paní Lauru Codrutu Kövesi evropskou hlavní žalobkyní. V roce 2019 bylo také zahájeno výběrové řízení na pozice evropských státních zástupců, kdy byla zřízena porota pro výběr nezávislých odborníků a proběhla nominace kandidátů ze zúčastněných členských států.

Třebaže dosud není přesně stanoveno, jak bude konkrétně vypadat struktura a organizace EPPO v ČR, lze konstatovat, že CKB AFCOS je schopen a připraven spolupracovat s tímto úřadem na podobné bázi jako s úřadem OLAF. CKB AFCOS by mohl plnit jak koordinační roli mezi zainteresovanými subjekty a EPPO, tak spolupracovat při vyšetřování vedených tímto úřadem v mezích svých kompetencí. Jasno by mělo být do konce roku 2020.



### 3. SPOLUPRÁCE NA NÁRODNÍ ÚROVNI

V roce 2019 se podařilo vytvořit **sdílené úložiště k ochraně finančních zájmů EU (SharePoint AFCOS)** na adrese <https://share.mfcr.cz/afcos>, určené subjektům implementační struktury EU, jehož účelem je usnadnit a zrychlit přenos zabezpečených informací a dokumentů zejména pro potřebu hlášení nesrovnalostí a spolupráce s úřadem OLAF při jeho šetřeních. Součástí SharePoint AFCOS je rovněž modul „Pravomocné rozsudky“, v rámci kterého jsou sdíleny informace k pravomocným rozsudkům právnických osob, které byly odsouzeny ve vztahu k porušení ustanovení § 260 TrZ. Dále jsou zde sdíleny žádosti o součinnost při výkonu trestu zákazu činnosti fyzických a právnických osob, které byly zaslány příslušnými soudy. Tyto žádosti o součinnost začalo MF, potažmo CKB AFCOS, nově dostávat od soudů v roce 2019 a týkají se zákazu přijímat dotace nebo se účastnit veřejných zakázek. Průzkumem mezi ostatními subjekty implementační struktury bylo zjištěno, že jsou tyto žádosti zasílány také na jiné rezorty. Podle domluvy s MMR – Národním orgánem pro koordinaci bylo rozhodnuto, že CKB AFCOS bude žádosti centrálně evidovat a s využitím SharePointu AFCOS je bude dávat k dispozici ostatním subjektům implementační struktury. Současně s touto informací byly subjekty implementační struktury vyzvány, aby v případě, že je již obdržely, nebo v budoucnu obdrží, zaslaly tyto žádosti o součinnost CKB AFCOS za účelem jejich zprostředkování ostatním subjektům implementační struktury. Pokud jde o poskytování informací k pravomocným rozsudkům fyzických osob, byla tato záležitost v roce 2019 stále v řešení s pověřencem MF pro ochranu osobních údajů. Důvodem byla skutečnost, že informace o fyzických osobách patří do kategorie zvláštních údajů vyžadujících odlišný způsob ochrany a zabezpečení. To se odráželo ve zvýšené časové náročnosti zajištění celého procesu.

V průběhu roku vyvstala potřeba **aktualizace** dosavadního znění **Národní strategie na ochranu finančních zájmů Evropské unie** (dále jen „Národní strategie“). Bylo k ní přistoupeno zejména schválením nových právních předpisů jak na národní úrovni (např. zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů), tak především na úrovni EU (nařízení EP a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie („finanční nařízení“); nařízení Rady (EU) 2017/1939 ze dne 12. října 2017, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce; směrnice PIF (Směrnice EP a Rady (EU) 2017/1371 ze dne 5. července 2017 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím nebo ohrožujícím finanční zájmy Unie) a obecné nařízení o ochraně osobních údajů (Nařízení EP a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů (GDPR)). Dále bylo třeba reagovat na doporučení vyplývající ze Zvláštní zprávy Evropského účetního dvora č. 6/2019. Ve druhé polovině roku byly proto v těsné spolupráci s některými subjekty implementační struktury zahájeny práce na aktualizaci Národní strategie tak, aby mohla být dokončena do poloviny roku 2020.

#### 3.1 Řídící orgány

CKB AFCOS je na národní úrovni gestorem za vnější úroveň hlášení v systému MS2014+ - modulu „Hlášení nesrovnalostí – vnější úroveň“. Do tohoto modulu zadávají řídicí orgány (dále jen „ŘO“), při splnění náležitých podmínek, hlášení o nesrovnalostech zjištěných při plnění své kontrolní činnosti. Za modul pro vnější hlášení v MS2014+ odpovídá CKB AFCOS jak po metodické, tak po technické stránce. Jeho cílem je nadefinovat efektivní a funkční systém hlášení a zpracovat k němu potřebnou metodiku pro ŘO a současně naplnit požadavky EK.



Během roku 2019 se podařilo vývoj modulu posunout do závěrečné fáze a v souvislosti se zahájením diskusí k přípravě nového programového období 2021 - 2027 se podařilo do tohoto modulu vložit nové prvky. Dosud se stále jeví jako problematický požadavek CKB AFCOS na automatický přepočtení částek z Kč na eura. Tento požadavek byl vyvíjen celý rok 2019 s tím, že musel být navázán na algoritmus, který je umístěn v MS2014+, modul „Hlášení nesrovnalostí – vnitřní úroveň“, a který musel být v rámci testování opravován a uzpůsobován potřebám systému. Do testovacího prostředí má být požadavek umístěn v polovině roku 2020.

Na základě rozhodnutí PS MS2014+ z roku 2018 vypnout zásuvný modul Microsoft Silverlight v květnu 2019, bylo v roce 2019 vyvinuto nové prostředí - tzv. „Nová prezentační vrstva“ (NPL) s využitím nové technologie HTML5. Celý informační systém byl v roce 2019 dle stanoveného harmonogramu přeprogramován a ve spolupráci s gestory jednotlivých modulů upraven a otestován. Následně byl spuštěn zkušební provoz nového prostředí NPL, aby si ho jednotliví uživatelé mohli rovněž vyzkoušet. Možnost využití obou prostředí byla oproti původnímu plánu prodloužena až do roku 2020. V souvislosti s ukončením podpory zásuvného modulu Microsoft Silverlight společností Microsoft je shoda všech subjektů v rámci implementační struktury evropských fondů, aby přechod na nové prostředí a úplné vypnutí tohoto modulu bylo co nejdříve, a to zejména z hlediska zabezpečení dat v případě napadení systému.

Další činností spjatou s gescí za modul „Hlášení nesrovnalostí – vnější úroveň“ v MS 2014+ je správa uživatelů a přiřazování přístupových práv a rolí. Aby byla zajištěna bezchybná funkčnost modulu, je třeba neustále testovat a monitorovat, zda nedochází při hlášení nesrovnalostí k technickým problémům a chybám při ukládání dat.

CKB AFCOS se v roce 2019 aktivně účastnil pravidelných zasedání Pracovní skupiny „Kontrola, audit a nesrovnalosti“ (PS KAN) a vedl podskupinu pro hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni. Na jednáních byly diskutovány nezbytné technické záležitosti a otázky spojené s vývojem a funkčností MS2014+, pokud jde o vnější úroveň hlášení, a další problematika týkající se ochrany finančních zájmů EU.

### **3.2 Lokální kontaktní body sítě AFCOS**

V prvním čtvrtletí roku 2019 ukončil CKB AFCOS vyjednávání ohledně finálního znění textu Dohod o předávání informací a součinnosti mezi MF a vybranými subjekty zapojenými do hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni<sup>1</sup> s cílem přispět k podpoře a koordinaci postupů při odhalování a postihu nesrovnalostí a podvodů v oblasti ochrany finančních zájmů EU a ČR. Pozn.: Obdobnou Dohodu má CKB AFCOS, resp. MF uzavřeno z minulých let s Ministerstvem práce a sociálních věcí, Státním zemědělským intervenčním fondem a Ministerstvem vnitra. Dohody pokrývají všechna programová období; jsou podepsány se všemi úřady zajišťujícími výkon funkce ŘO/LKB AFCOS kromě Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, které vidělo Dohodu jako nadbytečnou, a Regionálních rad regionů soudržnosti, které ukončují svou činnost.

<sup>1</sup> Ministerstvo pro místní rozvoj, Ministerstvo dopravy, Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo zemědělství, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a Hlavní město Praha.



### 3.3 Ostatní subjekty

CKB AFCOS pokračoval v roce 2019 v jednání ohledně možnosti uzavření textu **Dohody o spolupráci mezi MF a NSZ** jakožto zástupcem AFCOS za trestněprávní oblast. V obecné rovině má NSZ zájem o uzavření takové dohody. Ze strany MF mu byl zaslán aktualizovaný text Dohody, který je interně na NSZ posuzován. V současné době však není jasné (zejména s ohledem na zřízení EPPO od 1. 1. 2021), jaké bude postavení NSZ v síti AFCOS při spolupráci s úřadem OLAF. Toto bude pro další vývoj jednání klíčové. Přestože není dosud písemná dohoda podepsána, spolupráce mezi oběma úřady probíhá na dobré úrovni.

Ohledně **Dohody o spolupráci mezi MF a NCOZ** proběhlo jednání mezi pověřenci pro ochranu osobních údajů Policie České republiky (dále je „PČR“) a MF. PČR byl ze strany MF zaslán aktualizovaný návrh dohody, který reflektuje zejména požadavky pověřenců pro ochranu osobních údajů obou subjektů a který je nyní interně PČR posuzován. Bylo vyjasněno, že za PČR bude dohodu podepisovat policejní prezident.

Ve sledovaném období proběhly **konzultace i s Generálním ředitelstvím cel** (dále jen GŘC), zejména ohledně možných styčných bodů agend CKB AFCOS a GŘC. GŘC se, pokud jde o uplatňování celních a zemědělských předpisů EU a spolupráce s úřadem OLAF, řídí nařízením Rady (ES) č. 515/97 ze dne 13. března 1997 o vzájemné pomoci mezi správními orgány členských států a jejich spolupráci s Komisí k zajištění řádného používání celních a zemědělských předpisů od vstupu České republiky do EU. Má v gesci příjmovou stránku rozpočtu a v této věci vystupuje autonomně vůči EK a úřadu OLAF. Pro CKB AFCOS je relevantní nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF), které dopadá převážně na výdajovou stránku rozpočtu. Vzhledem k tomu, že je obtížné definovat styčné body, není jasné, zda je v tuto chvíli účelné řešit již fungující spolupráci formální dohodou. Vzhledem k probíhající novelizaci nařízení č. 883/2013, jejíž dokončení se očekává v roce 2020 a které může přinést nové možnosti spolupráce, např. v oblasti nadnárodních podvodů souvisejících s daní z přidané hodnoty (DPH), se jeví vhodné vyčkat na finální podobu novelizace a následně definitivně rozhodnout o účelnosti uzavření případné dohody.

Se všemi třemi uvedenými subjekty spolupracuje CKB AFCOS již řadu let a vzájemný pracovní vztah lze označit za efektivní a úspěšný.

## 4. PROGRAM ŠVÝCARSKO-ČESKÉ SPOLUPRÁCE

CKB AFCOS je jednou ze součástí Národní koordinační jednotky pro Program švýcarsko-české spolupráce, ve které plní funkci Národního kontrolního orgánu. Program byl ke konci roku 2017 ukončen, hlášení nesrovnalostí však i nadále probíhá. V rámci tohoto programu nebyla v roce 2019, stejně tak jako v roce 2018, detekována a nahlášena Velvyslanectví Švýcarské konfederace v České republice žádná nová nesrovnalost.





## 5. POŘÁDÁNÍ ODBORNÝCH AKTIVIT

### 5.1 Semináře k ochraně finančních zájmů EU

CKB AFCOS uspořádal pro subjekty sítě AFCOS v roce 2019 dva vícedenní semináře na téma „Ochrana finančních zájmů EU“:

- ve dnech 15. - 17. května 2019 v hotelu Jesenice,
- ve dnech 2. - 4. října 2019 v hotelu Mědínek (Kutná Hora).

V rámci těchto seminářů se sešli zástupci subjektů (vždy celkem cca 40 osob), které jsou součástí implementační struktury fondů EU nebo patří mezi subjekty zainteresované na ochraně finančních zájmů EU v ČR. Semináře byly kromě pohledu na aktuální problematiku hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni zaměřeny také na témata spojená s porušením rozpočtové kázně u projektů dotčených nesrovnalostí a s postupy při celním a trestním řízení. Cílem těchto seminářů bylo zejména přispět ke zlepšení kontrolních mechanismů, minimalizaci rizika na základě prováděné prevence a výměny zkušeností dobré či špatné praxe. Na základě požadavků účastníků byly do programu zařazeny také měkké dovednosti v oblasti stress managementu. Tato část programu v rámci seminářů v Jesenici i v Kutné Hoře byla účastníky hodnocena jako velmi přínosná.

### 5.2 Školení k IMS

CKB AFCOS pořádá školení k systému hlášení úřadu OLAF nejen pro zástupce subjektů hlášení, ale i pro uživatele s náhledovou rolí. V roce 2019 neproběhlo žádné hromadně organizované školení. CKB AFCOS však zacvičoval jednotlivé uživatele systému individuálně dle potřeby.

### 5.3 Školení k vnější úrovni hlášení v MS2014+

V roce 2019 proběhla kromě individuálních školení uživatelů systému - zástupců ŘO a LKB AFCOS v budově MF i školení LKB AFCOS v rámci uskutečněných odborných seminářů.

### 5.4 Školení zaměstnanců CKB AFCOS

Za účelem profesního rozvoje, získávání nových zkušeností a podpory a udržení si kvalifikovaných administrativních kapacit měli zaměstnanci CKB AFCOS možnost se v průběhu roku 2019 účastnit zahraničních i tuzemských školení. U zahraničních školení se jednalo zejména o oblasti spojené se zadáváním i kontrolou veřejných zakázek, dále pak o oblasti spojené s auditem a hlášením nesrovnalostí. Dodavateli školení byly společnosti EIPA, ESIFA a EuropeanFunds, zaměřené na státní a veřejnou správu.

Tuzemská školení se konala zejména na Ministerstvu pro místní rozvoj, kde jsou nabízeny jednodenní kurzy pro zaměstnance subjektů implementujících ESI fondy, mezi něž CKB AFCOS také patří. Školení jsou poskytována v rámci systému vzdělávání spolufinancovaného z projektu Operačního programu Technická pomoc.





Akce absolvované zaměstnanci CKB AFCOS byly zaměřeny zejména na následující oblasti:

- státní služba (systemizace, skončení služebního poměru);
- MS2014+ (úvodní školení, nová prezentační vrstva - NPL);
- měkké dovednosti (asertivita, emoční inteligence);
- odborné (veřejné zakázky, rozpočtová pravidla, jazyková příprava).

## 6. STRATEGICKÉ A METODICKÉ DOKUMENTY NA INTERNETU

CKB AFCOS vydal a publikoval na internetových stránkách MF v roce 2019 následující dokumenty:

- Vyhodnocení Akčního plánu k Národní strategii na ochranu finančních zájmů EU pro programové období 2014 - 2020 za rok 2018,
- Akční plán na rok 2019 k Národní strategii na ochranu finančních zájmů EU pro programové období 2014 - 2020,

Oba uvedené dokumenty a obdobné dokumenty z předchozích let lze dohledat na odkaze: <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/narodni-strategie-ochrany>.

- Metodickou příručku pro vyplňování hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni v MS2014+ v prostředí NPL - tato uživatelská příručka byla dokončena v roce 2019 a zveřejněna na odkaze <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/hlaseni-nesrovnalosti-na-vnejsi-urovni/proces-administrace-nesrovnalosti-pokyny-29071>.
- CKB AFCOS současně podle potřeby aktualizuje informace na internetových stránkách MF na adrese <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu>, popř. poskytuje informace o výzvách k předložení žádostí o spolufinancování projektů z programu Hercule III na odkaze <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/podpora-ze-zahranici/aktualni-informace>.

Na odkaze <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/urad-pro-boj-proti-podvodum-olaf/zakladni-informace-olaf> lze dohledat aktuální informace o možnosti podání oznámení na podezření na podvod přímo úřadu OLAF.

CKB AFCOS dále pokračoval ve shromažďování a analýze dat z oblasti podvodů, zejména ve veřejných zakázkách, která jsou čerpána z pravomocných rozsudků v souvislosti s trestným činem poškození finančních zájmů EU včetně praktik použitých odsouzenými osobami. Svá předběžná zjištění prezentoval v Rumunsku na mezinárodní konferenci subjektů zapojených do ochrany finančních zájmů EU. V této aktivitě hodlá CKB AFCOS i nadále pokračovat, průběžně ji doplňovat a, jak již bylo zmíněno výše, během roku 2020 připravit analýzu pravomocných rozsudků souvisejících s porušením ustanovení § 260 TrZ jako samostatný dokument.



## ZÁVĚR

V uplynulém roce vykonával CKB AFCOS řadu aktivit zejména ve správně-právní oblasti ochrany finančních zájmů EU. Průběžně plnil své úkoly dané Organizačním řádem MF a upřesněné Akčním plánem na rok 2019 k Národní strategii na ochranu finančních zájmů EU pro programové období 2014 - 2020.

Vzhledem k identifikaci potřeby aktualizace Národní strategie, byly ve spolupráci s dalšími zainteresovanými subjekty zahájeny práce na její úpravě tak, aby mohly být v roce 2020 finalizovány.

V souladu s Akčním plánem na rok 2019 k Národní strategii se podařilo uzavřít Dohody o spolupráci mezi MF (CKB AFCOS) a vybranými subjekty hlášení nesrovnalostí. Podařilo se zahájit provoz sdíleného úložiště SharePoint AFCOS, který se stal důležitým komunikačním nástrojem nejen pro hlášení nesrovnalostí, ale i pro usnadnění a zrychlení přenosu informací mezi subjekty zainteresovanými na ochraně finančních zájmů EU.

CKB AFCOS dbal na kvalitně vedenou evidenci nahlášených nesrovnalostí na vnější úrovni. Rok 2019 ukázal, že je stále prostor pro zlepšení a je třeba podporovat a metodicky řídit zejména LKB AFCOS. Proběhlo několik odborných seminářů a společných setkání k sdílení zkušeností a dobré praxe, protože se v hlášení stále objevují chyby a nedostatky. Přesto, nebo právě proto, patří Česká republika, co do míry chybovosti hlášení, mezi členské státy s nejlepšími výsledky.

CKB AFCOS se v uplynulém roce dařilo v široké míře získávat pravomocné rozsudky týkající se ustanovení § 260 TrZ (poškození finančních zájmů EU), kumulativně jich získal již desítky, takže mohly být zahájeny práce pro jejich podrobnější analýzu, zejména pokud jde o modus operandi odsouzených podvodů. Tato analýza by měla být k dispozici v průběhu roku 2020.

Pracovníci CKB AFCOS se v uplynulém roce aktivně účastnili několika mezinárodních akcí na poli ochrany finančních zájmů EU, čímž významně posílili povědomí o jeho aktivitách a přínosech i za hranicemi ČR.

Cílem pro rok 2020 je nejen pokračovat v popsáných aktivitách a dokončit zahájené projekty, ale také se pokoušet hledat nové cesty při naplňování koordinační a podpůrné úlohy CKB AFCOS v rámci celé implementační struktury fondů EU.



## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

Zkratka	Název
AFCOS	Síť subjektů pro boj proti podvodům (Anti-Fraud Co-ordination Structure)
AFIS	Informační systém proti podvodům (Anti-Fraud Information System)
AMIF	Azylový, migrační a integrační fond
CED	Ústřední databáze pro vyloučení (Central Exclusion Database)
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod AFCOS
ČS	Členské státy
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
GŘC	Generální ředitelství cel
EK	Evropská komise
EP	Evropský parlament
EPPO	Úřad evropského veřejného žalobce (European Public Prosecutor's Office)
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
ENRF	Evropský námořní a rybářský fond
ERF	Evropský rybářský fond
ESF	Evropský sociální fond
ESI fondy	Evropské investiční a strukturální fondy
EU	Evropská unie
EZFRV	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
EZZF	Evropský zemědělský záruční fond
FEAD	Evropský fond pro pomoc nejchudším osobám
FS	Fond soudržnosti
FVB	Fond pro vnitřní bezpečnost
GAF	Group Anti-Fraud
IMS	Systém řízení nesrovnalostí (Irregularities Management System)
IRQ3	Podezření na podvod
IRQ5	Potvrzený podvod
LKB AFCOS	Lokální kontaktní bod AFCOS
MD	Ministerstvo dopravy
MF	Ministerstvo financí
MHMP	Magistrát Hlavního města Prahy
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MS2014+	Monitorovací systém pro administraci evropských dotací v ČR
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MV	Ministerstvo vnitra
MZe	Ministerstvo zemědělství
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NCOZ	Národní centrála proti organizovanému zločinu služby kriminální policie a vyšetřování
NSZ	Nejvyšší státní zastupitelství
OLAF	Evropský úřad pro boj proti podvodům (European Anti-Fraud Office)
PČR	Policie České republiky
PS KAN	Pracovní skupina „Kontrola, audit a nesrovnalosti“



---

PS MS2014+	Pracovní skupina MS2014+
RRJV	Regionální rada Regionu soudržnosti Jihovýchod
RRJZ	Regionální rada Regionu soudržnosti Jihozápad
RRMS	Regionální rada Regionu soudržnosti Moravskoslezsko
RRSC	Regionální rada Regionu soudržnosti Střední Čechy
RRSM	Regionální rada Regionu soudržnosti Střední Morava
RRSV	Regionální rada Regionu soudržnosti Severovýchod
RRSZ	Regionální rada Regionu soudržnosti Severozápad
ŘO	Řídicí orgán
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
TrZ	Trestní zákoník
YEI	Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí (Youth Employment Initiative)

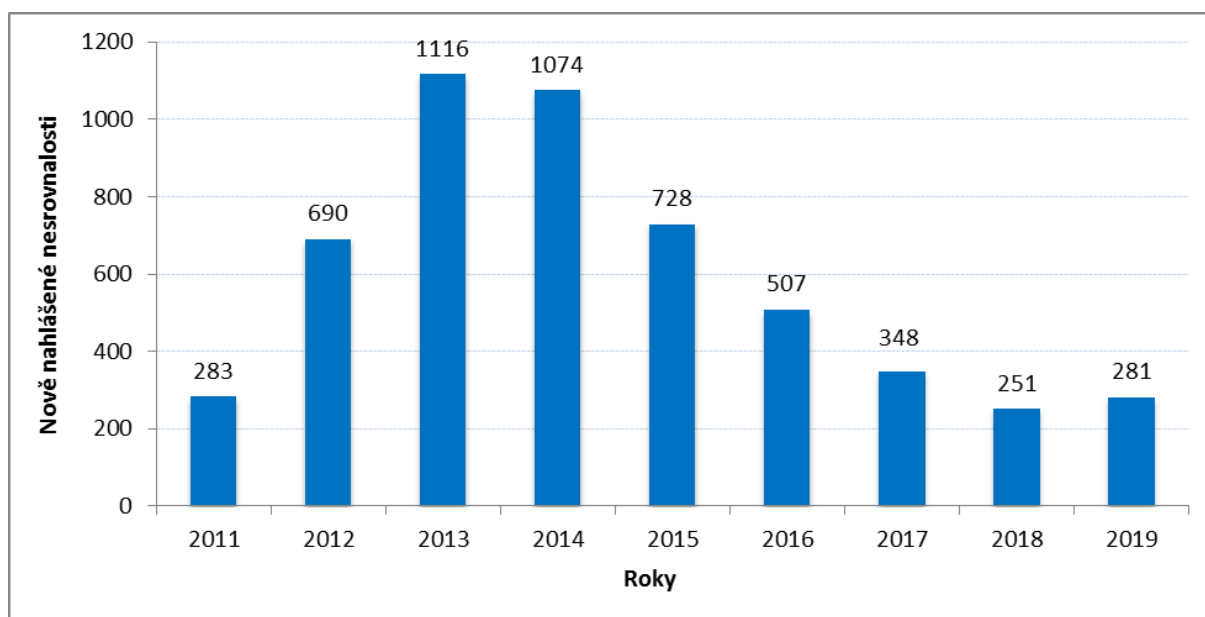


## PŘÍLOHA

# PŘEHLED NESROVNALOSTÍ POSTOUPENÝCH EVROPSKÉMU ÚŘADU PRO BOJ PROTI PODVODŮM ZA ROK 2019

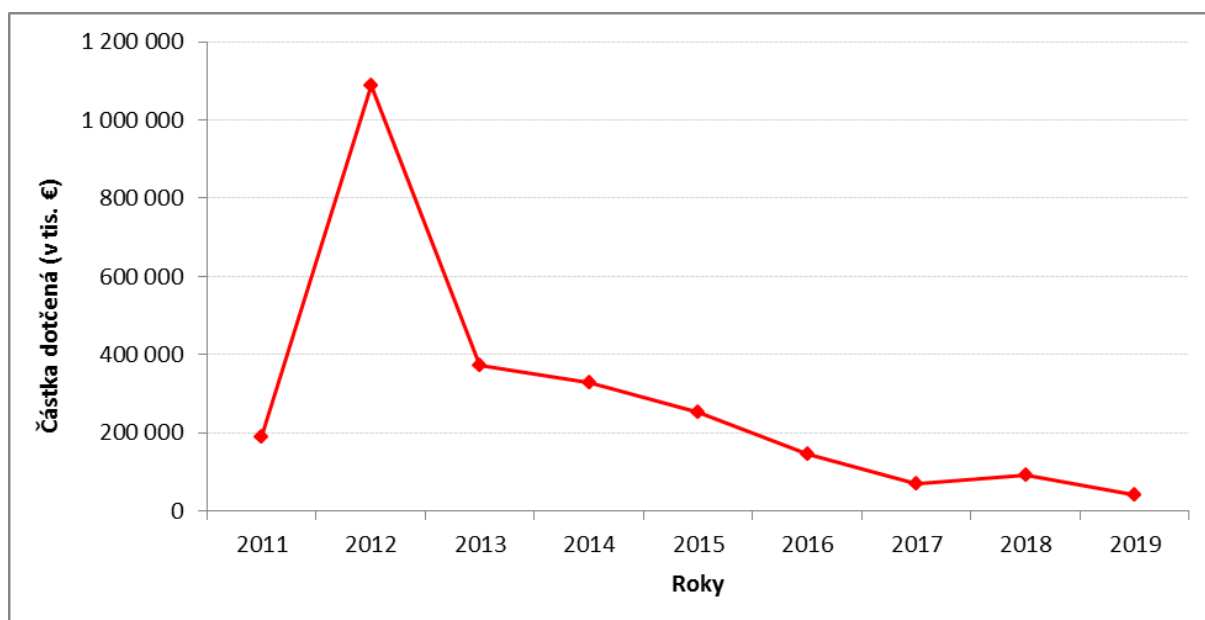


Ke konci roku 2019 bylo za všechna programová období nahlášeno EK za ČR prostřednictvím systému IMS celkem 5 278 nových nesrovnalostí v celkovém objemu téměř 2,6 mld. €.



Graf 1: Vývoj počtu nově nahlášených nesrovnalostí za všechna programová období v letech 2011 – 2019

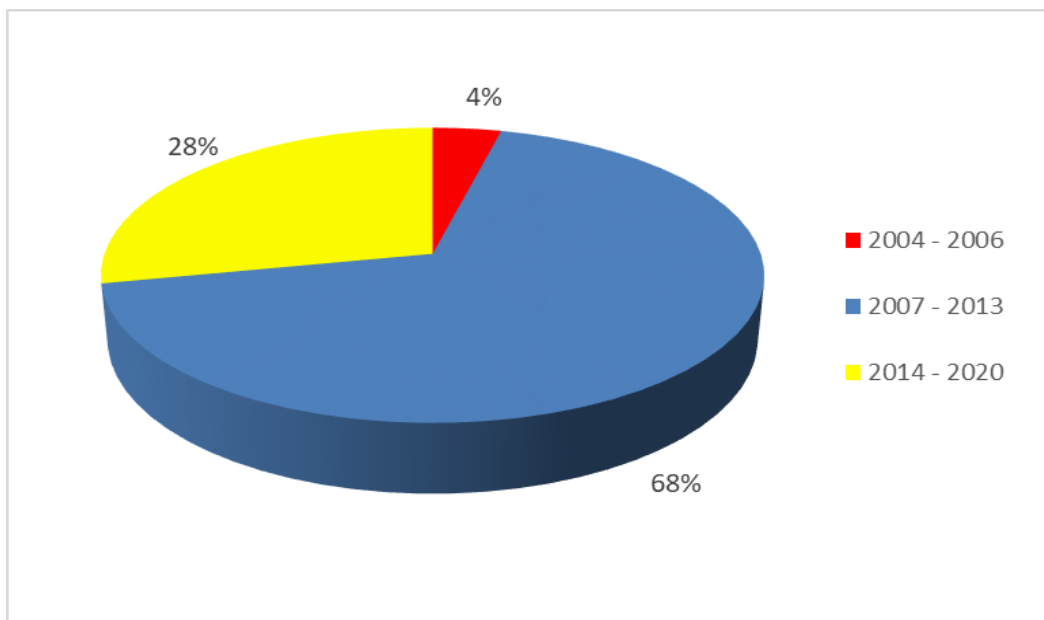
Největší nárůst částky dotčené byl zaznamenán v roce 2012, kdy byly odhaleny významné problémy zejména v regionálních programech (např. projekty RRSZ či RRJZ).



Graf 2: Částka dotčená u nově nahlášených nesrovnalostí za všechna programová období v letech 2011 – 2019

Počet nahlášených nesrovnalostí i výše dotčené částky souhrnně za všechna programová období se v posledních třech letech pohybovaly ve srovnatelném rozsahu. Dochází však k postupnému nárůstu počtu nesrovnalostí za programové období 2014 - 2020 a současně k úbytku počtu

nesrovnalostí za období 2007 - 2013. Zatímco v roce 2018 tvořily nesrovnalosti za programové období 2014 - 2020 pouhá 2 % ze všech dosud nahlášených nesrovnalostí, v roce 2019 to bylo již 28 %. Naopak nesrovnalosti za programové období 2007 – 2013 představovaly v roce 2018 až 90 % všech nesrovnalostí, v roce 2019 již jen 68 %.



Graf 3: Podíl všech nesrovnalostí za jednotlivá programová období ke konci roku 2019

## 1. Předvstupní nástroje

Prostřednictvím CKB AFCOS nebyla v roce 2019 nahlášena úřadu OLAF formou pravidelných čtvrtletních zpráv o nesrovnalostech zjištěných v rámci implementace předvstupních nástrojů **žádná** nová nesrovnalost. Ke konci 4. čtvrtletí roku 2019 byly všechny otevřené nesrovnalosti v programu PHARE vyřešeny a s EK vyrovnány.

## 2. Programové období 2000 – 2006

Za oblast strukturálních fondů a Fondu soudržnosti za programové období 2000 - 2006 nebylo za rok 2019 zasláno úřadu OLAF **žádné** nové hlášení nesrovnalostí.

## 3. Programové období 2007 – 2013

Za rok 2019 bylo v rámci tohoto programového období nahlášeno úřadu OLAF celkem **132** nových případů nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky **35 070 867,87 €**.

Ze 132 případů bylo celkem 28 případů klasifikováno jako podezření na podvod (IRQ3) a 18 případů jako potvrzený podvod (IRQ5). Pravomocné rozsudky obdržel CKB AFCOS od vnitrostátních soudů nebo ŘO; byly zaneseny do systému hlášení nesrovnalostí IMS a tím dány informace k využití a dalším případným opatřením útvarům EK. Tyto rozsudky se týkaly porušení ustanovení § 260 TrZ



(popř. v kombinaci s dalšími ustanoveními TrZ) a obecné informace byly sdíleny na Sharepointu AFCOS.

Potvrzené trestné činy spadaly do těchto operačních programů:

Fond	OP	Název operačního programu	Počet
EZFRV	PRV	Program rozvoje venkova	5
ESF	OP LZZ	Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost	11
EFRR	OP PS	Operační program Přeshraniční spolupráce	2
<b>Celkem</b>			<b>18</b>

Tab. 1: Nesrovnalosti za programové období 2007 - 2013 nahlášené v roce 2019 jako potvrzený podvod (IRQ 5)

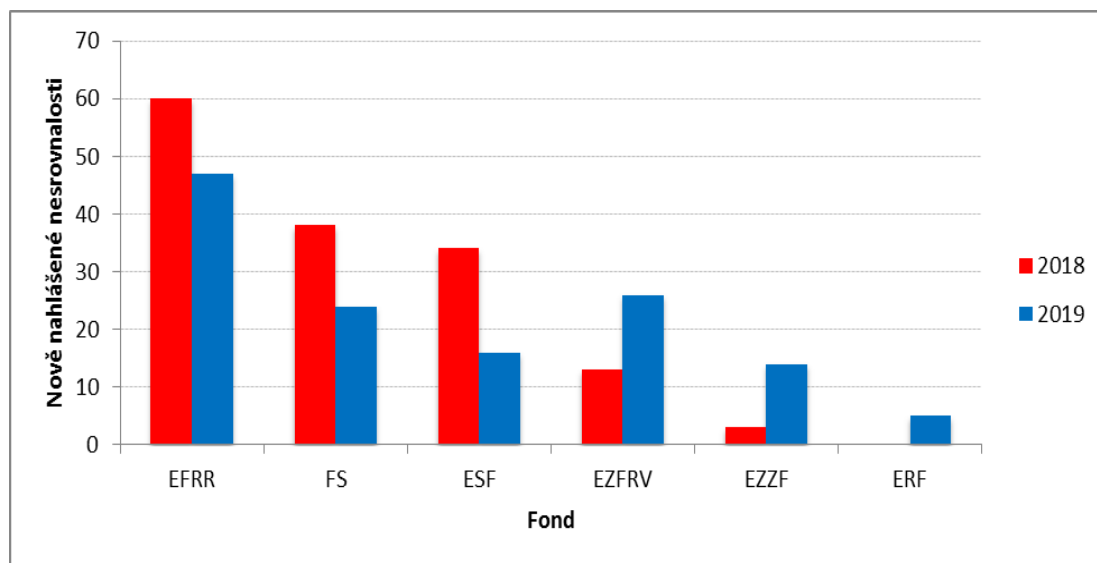
Nejčastější pochybení se obecně týkala následujících kategorií:

- neprovedení akce – např. nedokončená akce, nedodržení termínů/lhůt zejména v oblasti udržitelnosti projektu a podání monitorovací zprávy, porušení pravidel ve vztahu k systému spolufinancování - nedodržení dotačních podmínek – smlouvy nebo neoprávněné nakládání s majetkem pořízeným z dotace, zakázaný úkon v průběhu akce, nedodržení účelu dotace;
- chybějící a/nebo nepředložené dokumenty/doklady – např. neúplné, nesprávné, chybné, zfalšované nebo pozdě předložené dokumenty/doklady, neúplné účetnictví – např. nesprávné nebo zfalšované účetnictví, chyby ve výpočtu, nedošlo vůbec k vyúčtování, porušena podmínka archivace, nezpůsobilé výdaje na materiál, který nebyl použit v rámci projektu, nedostatečné vedení dokumentace;
- zadávání veřejných zakázek – např. chybný proces posuzování podané žádosti, soulad rozsahu kvalifikace s předmětem veřejné zakázky, kde došlo k diskriminaci části potenciálních dodavatelů, nedodržení zásady transparentnosti a rovného zacházení, vykázání zakázky jako podlimitní (i přestože byla nadlimitní), pochybení v procesu určení režimu veřejné zakázky, kdy se rozdělením zakázky na dva menší celky dostal subjekt do režimu zadávání zakázek v podlimitním řízení.

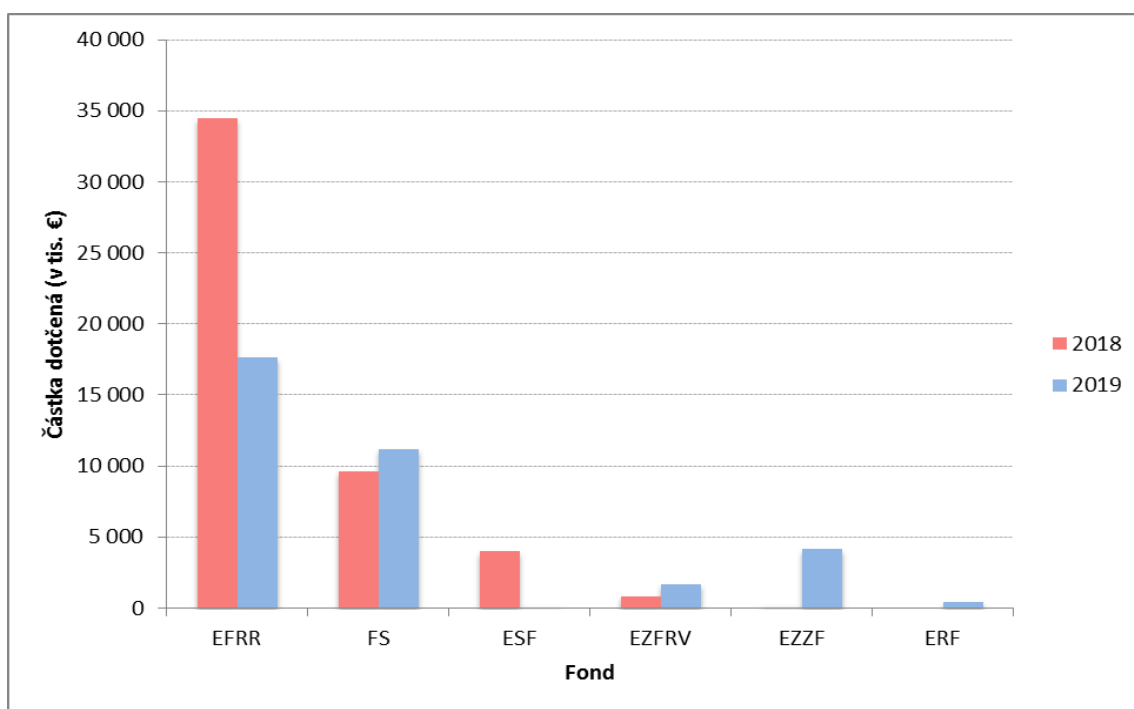
Fond	Počet	Částka dotčená (€)
EFRR	47	17 603 675,03
FS	24	11 181 853,57
ESF	16	115 317,92
EZFRV	26	1 639 758,19
EZZF	14	4 131 533,66
ERF	5	398 729,50
<b>Celkem</b>	<b>132</b>	<b>35 070 867,87</b>

Tab. 2: Nově nahlášené nesrovnalosti úřadu OLAF v roce 2019 za programové období 2007 – 2013 – dle fondů





Graf 4: Srovnání nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2018 a 2019 za programové období 2007 - 2013 dle fondů



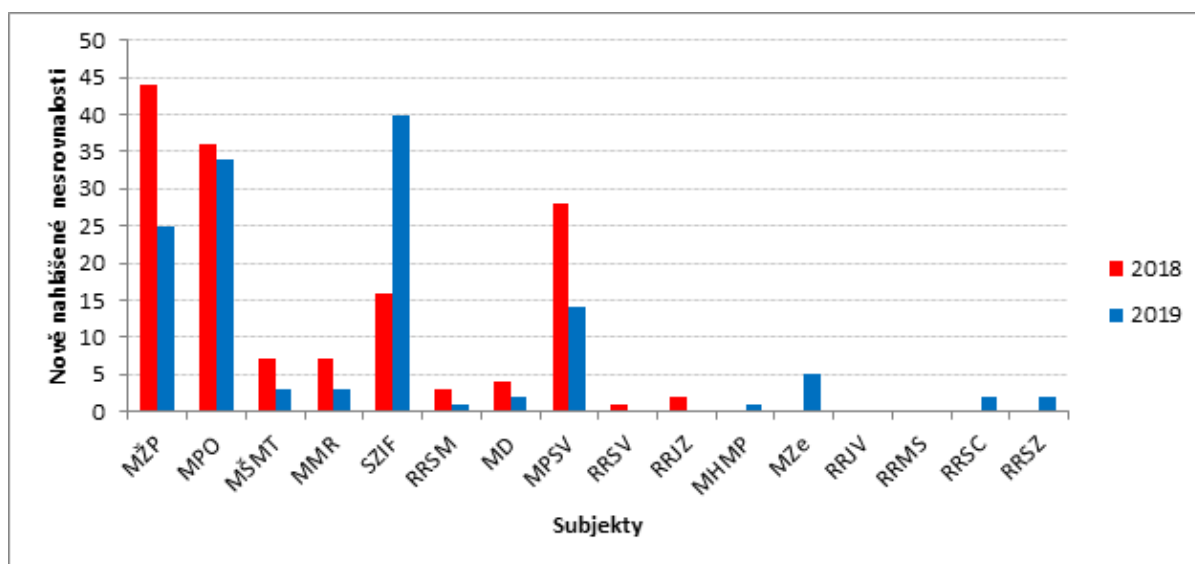
Graf 5: Srovnání částky dotčené u nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2018 a 2019 za programové období 2007 - 2013 dle fondů

Pokud jde o nesrovnalosti v jednotlivých operačních programech, nejvíce nesrovnalostí bylo na vnější úrovni nahlášeno za oblast společné zemědělské politiky. Pokud jde o dotčenou částku, největší objem představují nesrovnalosti z operačního programu Podnikání a inovace v gesci Ministerstva průmyslu a obchodu. Průměrná částka dotčená u tohoto programu je 2,6krát vyšší oproti té, která je vykázána v souvislosti s hlášením nesrovnalostí EK u SZIF. Důvodem je skutečnost, že SZIF vzhledem ke svému zaměření spravuje spíše projekty s menším finančním objemem.

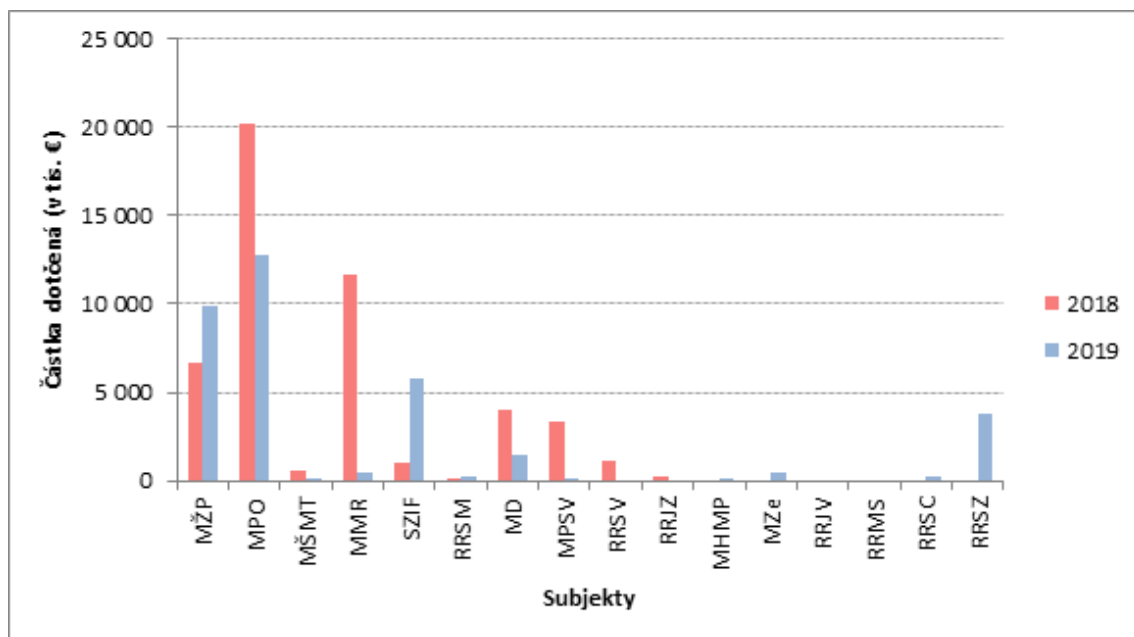


Subjekt	Počet	Částka dotčená (€)
MD	2	1 427 023,28
MHMP	1	47 813,36
MMR	3	481 334,64
MPO	34	12 779 521,43
MPSV	14	68 889,62
MŠMT	3	57 437,41
MZE	5	398 729,50
MŽP	25	9 841 390,41
RRJV	0	0
RRJZ	0	0
RRMS	0	0
RRSC	2	217 861,60
RRSM	1	206 274,99
RRSV	0	0
RRSZ	2	3 773 299,78
SZIF	40	5 771 291,85
<b>Celkem</b>	<b>132</b>	<b>35 070 867,87</b>

Tab. 3: Nově nahlášené nesrovnalosti úřadu OLAF v roce 2019 za programové období 2007 – 2013 dle subjektů



Graf 6: Srovnání nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2018 a 2019 za programové období 2007 - 2013 dle subjektů



Graf 7: Srovnání částek dotčených u nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2018 a 2019 za programové období 2007 - 2013 dle subjektů

#### 4. Programové období 2014 - 2020

Za programové období 2014 – 2020 bylo za rok 2019 nahlášeno úřadu OLAF celkem **149** nových případů nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky **6 714 985,53 €**.

Z uvedených 149 případů se jednalo o 11 případů klasifikovaných jako podezření na podvod (IRQ3) a 4 případy jako potvrzený podvod (IRQ5). Stejně jako pravomocné rozsudky vztahující se k programovému období 2007 - 2013 byly i pravomocné rozsudky týkající se tohoto programového období zaneseny do systému hlášení nesrovnalostí IMS a tím byly předány informace k využití a dalším případným opatřením útvarům EK. Tyto rozsudky se týkaly porušení ustanovení § 260 TrZ (popř. v kombinaci s dalšími ustanoveními TrZ) a obecné informace byly sdíleny na Sharepointu AFCOS.

Potvrzené trestné činy spadaly do těchto operačních programů:

Fond	OP	Název operačního programu	Počet
EZFRV	PRV	Program rozvoje venkova	1
ESF	OP Z	Operační program Zaměstnanost	3
<b>Celkem</b>			<b>4</b>

Tab. 4: Nesrovnalosti za programové období 2014 - 2020 nahlášené v roce 2019 jako potvrzený podvod (IRQ 5)

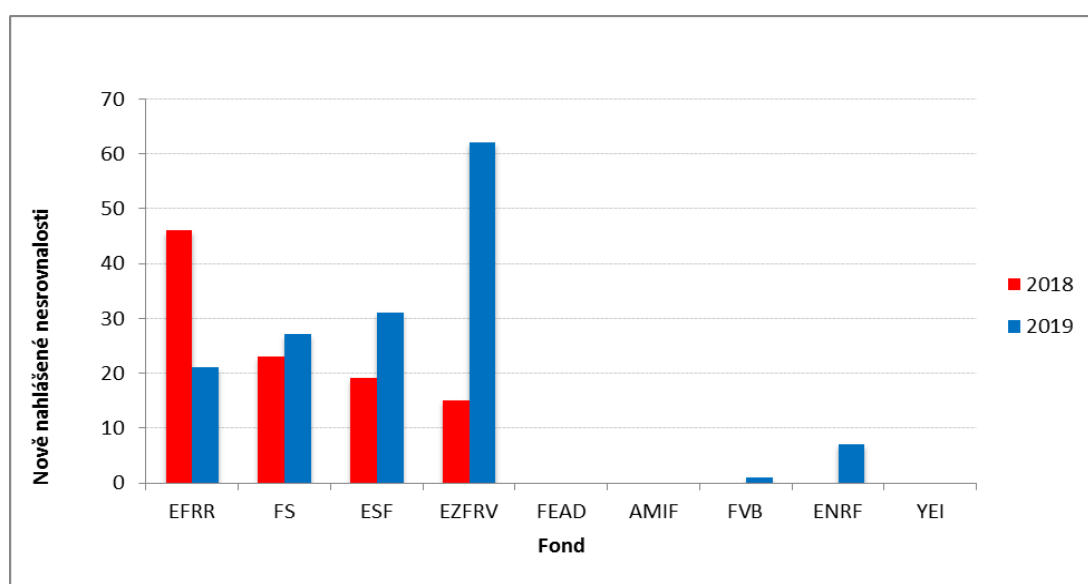
Nejčastější pochybení se obecně týkala následujících oblastí:

- neprovedení akce – např. nedokončená akce, nedodržení termínů/lhůt, porušení pravidel ve vztahu k systému spolufinancování nebo zakázaný úkon v průběhu akce;

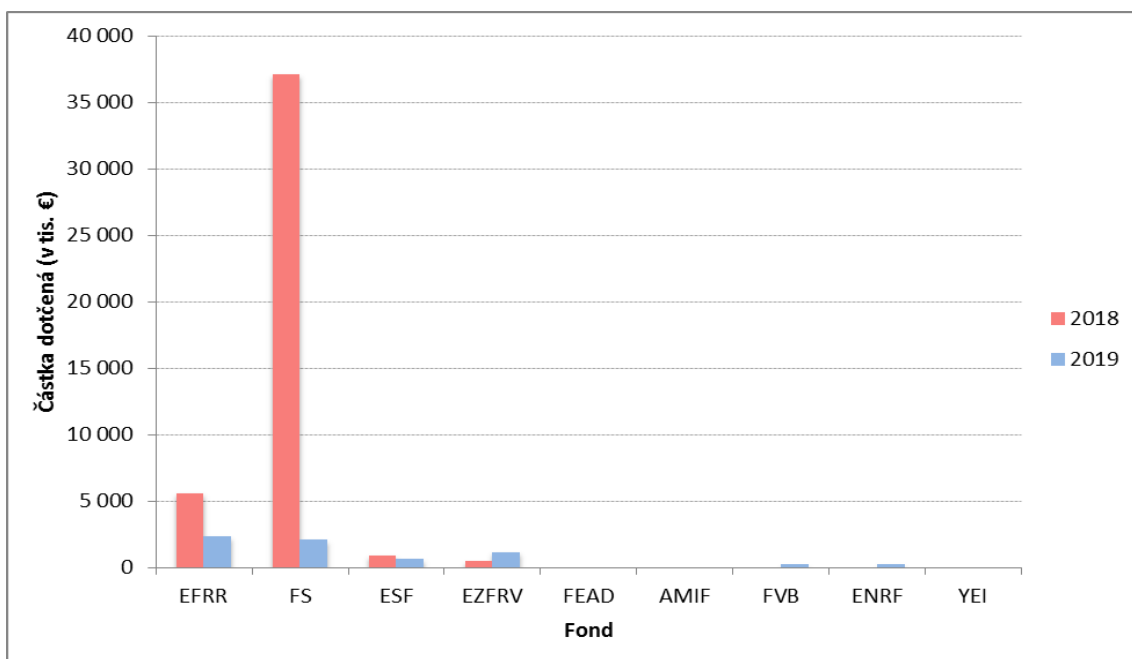
- zadávání veřejných zakázek – např. nesplněná povinnost uveřejnit oznámení, umělé/záměrné dělení na části, nedodržení lhůt pro doručení nabídek nebo žádostí o účast ze strany uchazečů, nepostačující doba uchazečům/kandidátům pro obdržení zadávací dokumentace, nesprávné nastavení výběrových či hodnotících kritérií, nedostatečný popis předmětu veřejné zakázky, netransparentní nebo nerovné zacházení při výběru/hodnocení dodavatele/uchazeče, střet zájmů nebo podstatná změna náležitostí smlouvy odchýlná od oznámení veřejné zakázky;
- chybná či neúplná žádost o podporu – např. nepravdivá nebo padělaná žádost o podporu nebo produkt, druh, projekt a/nebo činnost nezpůsobilé pro podporu. Chybějící a/nebo nepředložené dokumenty/doklady – např. neúplné, nesprávné, chybné, nebo zfalšované dokumenty/doklady.

Subjekt	Počet	Částka dotčená (€)
EFRR	21	2 350 104,99
FS	27	2 090 718,42
EZFRV	62	1 177 257,37
ESF	31	642 244,52
FEAD	0	0
ENRF	7	231 642,36
AMIF	0	0
FVB	1	223 017,87
YEI	0	0
<b>Celkem</b>	<b>149</b>	<b>66 714 985,53</b>

Tab. 5: Nově nahlášené nesrovnalosti úřadu OLAF v roce 2019 za programové období 2014 – 2020 – dle fondů



Graf 8: Srovnání nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2018 a 2019 za programové období 2014 – 2020 dle fondů

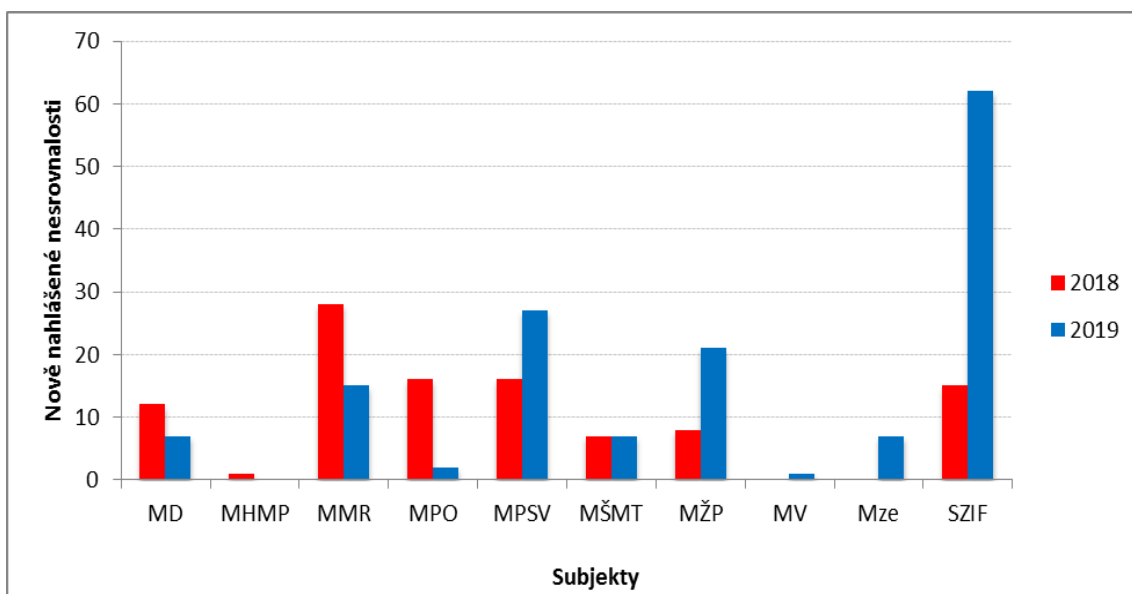


Graf 9: Srovnání částky dotčené u nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2018 a 2019 za programové období 2014 - 2020 dle fondů

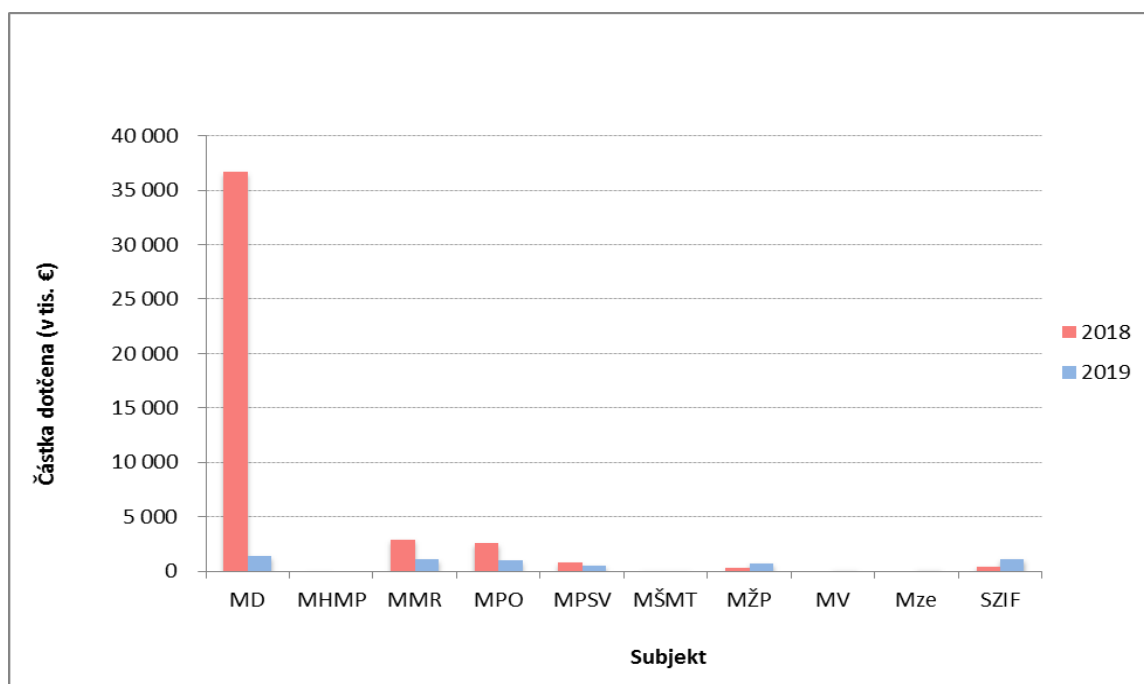
Pokud jde o nesrovnalosti v jednotlivých operačních programech, nejvíce nesrovnalostí bylo na vnější úrovni nahlášeno (stejně jako v programovém období 2007 – 2013) za oblast společné zemědělské politiky. Pokud jde o dotčenou částku, největší objem představovaly nesrovnalosti z operačního programu Doprava. Zatímco SZIF nahlásil desítky nesrovnalostí s relativně nízkou dotčenou částkou na jednu nesrovnalost, Ministerstvo dopravy dlouhodobě vykazuje průměrné částky vysoké (v případě roku 2019 téměř 11násobné oproti SZIF). Důvodem této skutečnosti je, že OP Doprava spolufinancuje projekty dopravní infrastruktury s vyšší finanční náročností.

Subjekt	Počet	Částka dotčená (€)
MD	7	1 427 508,26
MHMP	0	0,00
MMR	15	1 146 389,48
MPO	2	999 510,18
MPSV	27	586 216,70
MŠMT	7	146 540,60
MV	1	223 017,87
MZE	7	231 642,36
MŽP	21	776 902,71
SZIF	62	1 177 257,37
<b>Celkem</b>	<b>149</b>	<b>6 714 985,53</b>

Tab. 6: Nově nahlášené nesrovnalosti úřadu OLAF v roce 2019 za programové období 2014 - 2020 dle subjektů



Graf 10: Srovnání nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2018 a 2019 za programové období 2014 - 2020 dle subjektů



Graf 11: Srovnání částky dotčené u nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2018 a 2019 za programové období 2014 - 2020 dle subjektů