



---

# ZPRÁVA O ČINNOSTI

## CKB AFCOS

### ZA ROK 2021



## OBSAH

<b>ZÁVAZNOST A ÚČINNOST .....</b>	<b>4</b>
<b>ÚVOD.....</b>	<b>5</b>
<b>1. SPOLUPRÁCE S ÚŘADEM OLAF .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Hlášení nesrovnalostí .....</b>	<b>5</b>
Fondy sdíleného řízení .....	5
Fondy přímého řízení .....	8
<b>1.2 Výstupy žádostí o dokumentaci.....</b>	<b>8</b>
<b>1.3 Kontroly na místě prováděné úřadem OLAF v České republice .....</b>	<b>9</b>
<b>2. SPOLUPRÁCE S EVROPSKÝMI INSTITUCEMI A KOORDINAČNÍMI SLUŽBAMI AFCOS V ČLENSKÝCH STÁTECH.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1 EK - jednotlivá Generální ředitelství.....</b>	<b>9</b>
<b>2.2 OLAF.....</b>	<b>12</b>
<b>2.3 Rada EU - PS D.08 – Boj proti podvodům (GAF) .....</b>	<b>12</b>
<b>2.4 Koordinační služba AFCOS v členských státech.....</b>	<b>13</b>
<b>2.5 Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO) .....</b>	<b>13</b>
<b>3. SPOLUPRÁCE NA NÁRODNÍ ÚROVNI.....</b>	<b>14</b>
<b>3.1 Řídící orgány .....</b>	<b>15</b>
<b>3.2 Vlastníci komponent.....</b>	<b>16</b>
<b>3.3 Ostatní subjekty.....</b>	<b>16</b>
<b>4. PROGRAM ŠVÝCARSKO-ČESKÉ SPOLUPRÁCE .....</b>	<b>16</b>
<b>5. POŘÁDÁNÍ ODBORNÝCH AKTIVIT.....</b>	<b>17</b>
<b>5.1 Semináře k ochraně finančních zájmů EU .....</b>	<b>17</b>
<b>5.2 Školení k IMS.....</b>	<b>17</b>
<b>5.3 Školení k vnější úrovni hlášení v MS2014+.....</b>	<b>17</b>
<b>5.4 Školení zaměstnanců CKB AFCOS .....</b>	<b>17</b>



---

<b>6. PŘÍPRAVA ZÁKONA O KOORDINACI SPOLUPRÁCE S ÚŘADEM OLAF</b> .....	<b>18</b>
<b>7. STRATEGICKÉ A METODICKÉ DOKUMENTY NA INTERNETU</b> .....	<b>19</b>
<b>ZÁVĚR</b> .....	<b>20</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK</b> .....	<b>22</b>
<b>PŘÍLOHA</b> .....	<b>24</b>
<b>1. Předvstupní nástroje</b> .....	<b>26</b>
<b>2. Programové období 2000–2006</b> .....	<b>26</b>
<b>3. Programové období 2007–2013</b> .....	<b>26</b>
<b>4. Programové období 2014–2020</b> .....	<b>30</b>
<b>5. Programové období 2021–2027</b> .....	<b>33</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 2021. 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<sup>1</sup>. Zde je stanoveno, že koordinační služba v členském státě 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 v roce 2021 sestávalo ze šesti zaměstnanců (včetně vedoucího). CKB AFCOS obecně zajišťoval v souladu s Organizačním řádem MF zejména následující činnosti:

- harmonizaci metodického řízení agendy hlášení nesrovnalostí 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 a typech řízení,
- pravidelnou analýzu hlášení nesrovnalostí zaslaných EK 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 a související úkoly.

## 1. SPOLUPRÁCE S ÚŘADEM OLAF

### 1.1 Hlášení nesrovnalostí

CKB AFCOS zastřešuje od roku 2021 hlášení nesrovnalostí nejen za oblast sdíleného řízení, ale i za oblast přímého řízení v rámci Národního plánu obnovy (dále jen „NPO“).

#### **Fondy sdíleného řízení**

CKB AFCOS se zabývá hlášením nesrovnalostí na vnější úrovni, tj. nesrovnalostí, u nichž podíl evropského spolufinancování je roven nebo vyšší než 10 000 € nebo byly naplněny další podmínky

<sup>1</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 bylo novelizováno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2020/2223 ze dne 23. prosince 2020. V platném znění nařízení je koordinační služba AFCOS upravena v článku 12a.



(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“).

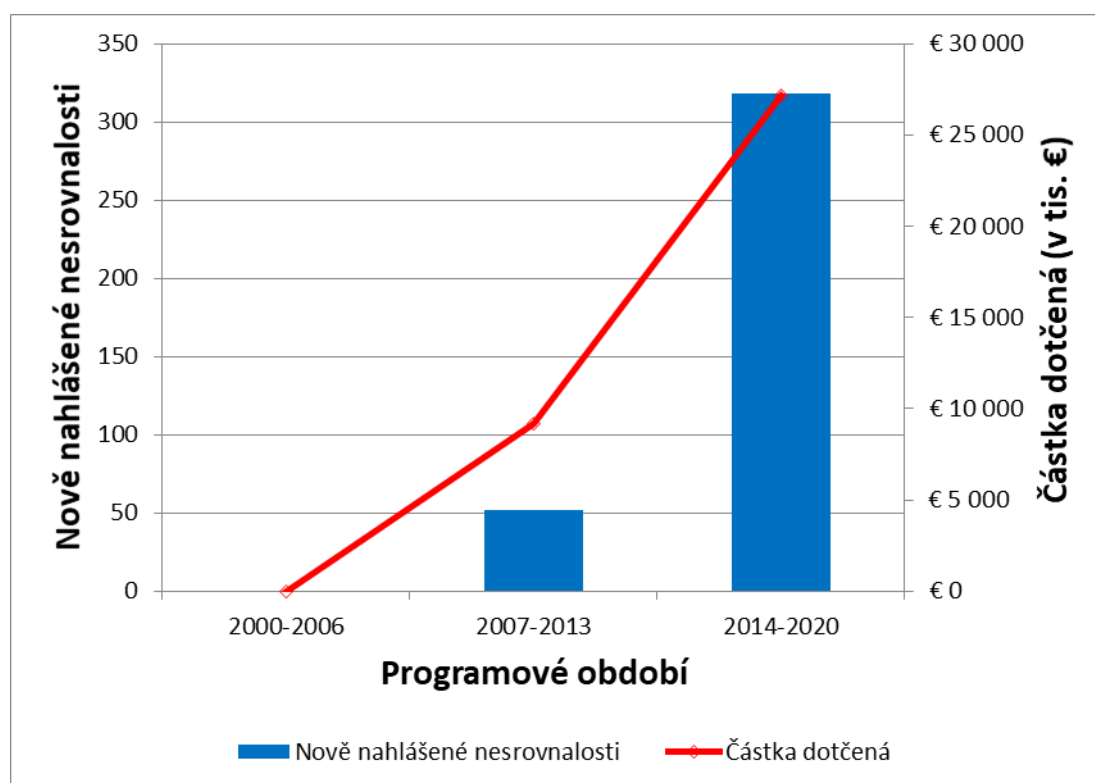
CKB AFCOS předal úřadu OLAF za rok 2021 **celkem 370** nových nesrovnalostí zjištěných v rámci implementace evropských fondů sdíleného řízení a předvstupních nástrojů PHARE, s **částkou dotčenou** ve výši **36 329 827 €**.

Programy **předvstupní pomoci** byly finančně vyrovnány s EK a všechny vzniklé nesrovnalosti na vnější úrovni byly vyřešeny již v roce 2019 a proto nebudou dále rozebírány a sledovány.

V programovém období **2000–2006** nebyla za rok 2021 nahlášena **žádná** nová nesrovnalost.

Za programové období **2007–2013** bylo úřadu OLAF v roce 2021 zasláno celkem **52** hlášení nových nesrovnalostí, kdy dotčená částka činila **9 180 366 €**.

V rámci programového období **2014–2020** bylo úřadu OLAF nahlášeno celkem **318** nových nesrovnalostí s dotčenou částkou ve výši **27 149 461 €**.



Graf 1: Počet nově nahlášených nesrovnalostí a částky dotčené za jednotlivá programová období v roce 2021

V obecné rovině lze říci, že v porovnání s rokem 2020 se celkový počet nahlášených nesrovnalostí zvýšil v roce 2021 o 51 % a celkově se zvýšila i částka dotčená, a to téměř o 104 %. Průměrná částka dotčená nesrovnalostí připadající na jednu nesrovnalost se oproti roku 2020 zvýšila o více jak jednu třetinu.



Za **programové období 2000–2006** nebyla nahlášena žádná nesrovnalost.

Za **programové období 2007–2013** klesl v roce 2021 počet nových nesrovnalostí cca o 33%. Celková částka dotčená nesrovnalostí se naopak zvýšila o téměř 20 %. V rámci tohoto programového období bylo nahlášeno 37 případů nesrovnalostí nepodvodného charakteru a 15 případů se znakem podvodného jednání (podezření/potvrzení). V souvislosti s dotacemi poskytnutými z prostředků EU a podvodným jednáním se nejčastější pochybení vyskytovala ve smyslu ustanovení § 212 trestního zákoníku (zákon č. 40/2009 Sb. - dále jen „TrZ“) a poškození finančních zájmů EU ve smyslu ustanovení § 260 TrZ, a to zejména v oblasti předkládání nepravdivých nebo padělaných dokladů či porušení povinnosti při správě cizího majetku.

Nejvíce nesrovnalostí bylo nahlášeno Ministerstvem průmyslu a obchodu (dále jen „MPO“), které zastřešuje OP Podnikání a inovace (dále jen „OP PI“). U tohoto subjektu sice poklesl oproti roku 2020 počet hlášení nesrovnalostí o dva případy, ale částka dotčená nesrovnalostmi byla o 10% vyšší.

Druhým subjektem s nejvyšším počtem nahlášených nesrovnalostí bylo Ministerstvo životního prostředí (dále jen „MŽP“), které je řídicím orgánem (dále jen „ŘO“) pro OP Životní prostředí (dále jen „OP ŽP“). Tento subjekt nahlásil v roce 2021 o 10 případech nesrovnalostí méně, než v roce předchozím. U ostatních subjektů šlo o hlášení počtu nových nesrovnalostí v řádu jednotek.

Nárůst počtu hlášení nesrovnalostí v rámci **programového období 2014–2020** byl v roce 2021 skokový. Podle počtu nahlášených nesrovnalostí šlo o více jak 93 % nárůst oproti předchozímu období a u částky dotčené nesrovnalostí dokonce o 169 % navýšení.

K výraznému nárůstu počtu nesrovnalostí došlo u MPO, které v tomto programovém období zastřešuje OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (dále jen „OP PIK“). V rámci tohoto operačního programu vzrostl meziročně počet nahlášených nesrovnalostí o 246 %, částka dotčená vzrostla meziročně o 250%. Nárůst počtu hlášení nových nesrovnalostí byl způsoben znovuoobením kontrolní činnosti v rámci uvolňování koronavirových opatření a dále také provedením revize aplikovaných postupů v kontextu národní a evropské legislativy. Celková revize postupů proběhla v důsledku auditu systému vykonaného Auditním orgánem MF.

Dalším subjektem hlášení nesrovnalostí, u kterého vzrostl počet nových nesrovnalostí za programové období 2014-2020, je Státní zemědělský intervenční fond (dále jen „SZIF“). SZIF je odpovědný za hlášení v rámci společné zemědělské politiky. V roce 2021 počet hlášení nesrovnalostí vzrostl o 60 %, přičemž částka dotčená nesrovnalostí vzrostla o 25 %. Nejčastějším typem porušení pravidel bylo zejména nedodržení termínů či lhůt, předložení dokladů nedostatečných k obdržení dotace a porušení v oblasti změny vlastnické struktury příjemce.

Třetím nejvíce zasaženým operačním programem v roce 2021 byl OP Zaměstnanost v gesci Ministerstva práce a sociálních věcí. Přestože patřil v loňském roce mezi nejvíce zasažené co do počtu nesrovnalostí, došlo u něj přesto ve srovnání s rokem 2020 ke snížení počtu nahlášených nesrovnalostí, a to o 21 %. Pokud však jde o částku dotčenou nesrovnalostí, tato se ve srovnání s rokem 2020 naopak zvýšila o 7 %. U tohoto operačního programu docházelo nejčastěji k porušení pravidel v oblasti nenaplnění účelu dotace a nedodržením podmínek v rámci zadávání veřejných zakázek.

U zbylých operačních programů byly počet nahlášených nesrovnalostí i výše souvisejících částek dotčených ve sledovaných letech srovnatelné.



Trend hlášení počtu nesrovnalostí za programové období 2007-2013 je nadále klesající. Důvodem je již uzavření operačních programů a uplynutí doby udržitelnosti u většiny projektů. V současné době jsou řešeny nesrovnalosti pouze z hlediska šetření orgány činnými v trestním řízení. Ostatní nesrovnalosti jsou vůči EK vyrovnány a jsou řešeny pouze na národní úrovni v rámci procesu vymáhání. Naopak v rámci programového období 2014-2020 dochází k zvýšenému nárůstu počtu hlášení nových nesrovnalostí úřadu OLAF. Na základě uvedených skutečností je zřejmé, že tento trend bude v dalším období pokračovat a kontrolní týmy budou své kapacity častěji zaměřovat na kontroly programového období 2014-2020 a postupně rozbíhající se programové období 2021-2027.

V příloze č. 1 jsou detailněji rozpracovány informace o hlášení nových nesrovnalostí podle jejich charakteru, programových období, fondů a poskytovatelů.

## Fondy přímého řízení

NPO je souhrnem reforem a investic, které bude ČR realizovat díky peněžním prostředkům z EU, konkrétně z Nástroje pro oživení a odolnost. Český Národní plán obnovy byl schválen dne 14. září 2021 Radou ministrů financí EU (ECOFIN) a Radou EU. Na úrovni ČR plní roli koordinátora MPO-Delivery Unit (dále jen „MPO-DU“). NPO je tvořen 6 pilíři, ze kterých vzešlo 27 komponent a spravuje je 11 vlastníků komponent. Ti jsou odpovědní za implementaci, dosahování cílů, milníků a dalších požadavků, včetně nastavení komponent a realizace.

CKB AFCOS byl usnesením vlády ze dne 17. května 2021 č. 467 jmenován gestorem za oblast hlášení nesrovnalostí; současně zastřešuje komunikaci s úřadem OLAF. CKB AFCOS je odpovědný za hlášení nesrovnalostí EK. Za tímto účelem zpracoval Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021-2026, který vytváří základní rámec hlášení nesrovnalostí vzniklých při implementaci Nástroje pro oživení a odolnost a upravuje postupy pro vlastníky komponent pro vyplňování hlášení nesrovnalostí.

Vzhledem k tomu, že v roce 2021 byly zatím zpracovány jen metodické dokumenty a EK nebyla předložena žádná monitorovací zpráva, nebyly nahlášený ani žádné nesrovnalosti.

## 1.2 Výstupy žádostí o dokumentaci

Jak již bylo zmíněno v úvodu, plní CKB AFCOS v ČR roli koordinační služby pro boj proti podvodům v oblasti správně právní. Jako národní partner úřadu OLAF napomáhá účinné spolupráci a výměně informací. Co se týče správního vyšetřování úřadu OLAF a vyžádání dokumentace/doplňujících informací, obdržel CKB AFCOS v roce 2021 ze strany úřadu OLAF **žádosti o dokumentaci** a/nebo **o doplňující informace ke 14ti případům**. V souvislosti s žádostmi o dokumentaci z předchozích let obdržel CKB AFCOS v roce 2021 od úřadu OLAF **jednu závěrečnou zprávu s finančním doporučením** (vyjmout částku dotčenou nesrovnalostí ze spolufinancování z prostředků EU) a justičním doporučením. Tato zpráva se vztahovala k projektům spolufinancovaným z OP PI. Dále obdržel CKB AFCOS též **informace** o tom, že se úřad OLAF rozhodl **odložit šetření ve dvou případech**. U **jednoho** z těchto případů úřad OLAF rozhodl na základě principu subsidiarity (tyto případy mohou být lépe vyřešeny národními nebo jinými kompetentními orgány) a u **jednoho** nezískal dostatek důkazů pro zahájení vyšetřování.



### 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 2021 však nebyla, zejména s ohledem na pandemickou situaci, úřadem OLAF v ČR žádná kontrola na místě provedena.

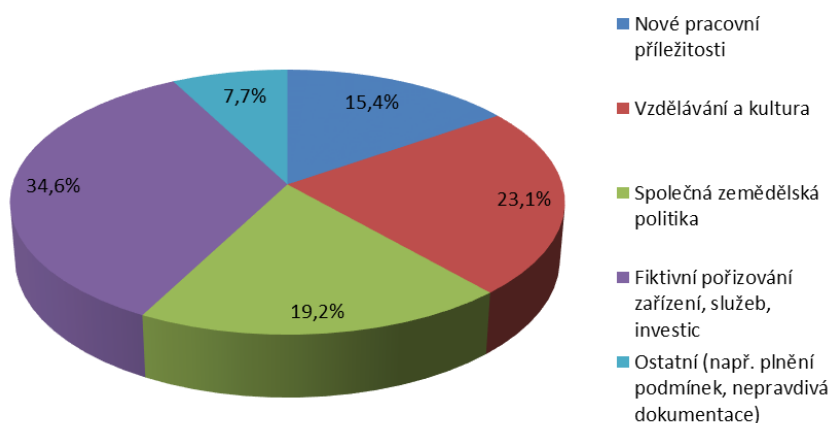
## 2. SPOLUPRÁCE S EVROPSKÝMI INSTITUCEMI A KOORDINAČNÍMI SLUŽBAMI AFCOS V ČLENSKÝCH STÁTECH

### 2.1 EK - jednotlivá Generální ředitelství

CKB AFCOS kromě poskytování součinnosti při šetřeních prováděných úřadem OLAF v ČR či hlášení nesrovnalostí EK zajišťuje i výkon styčného místa pro ústřední databázi pro vyloučení, resp. pro systém včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů. Tento systém byl EK zaveden k posílení ochrany finančních zájmů EU a zajištění řádného finančního řízení. Umožňuje zejména včasnou detekci hospodářského subjektu, který pro finanční zájmy představuje určitá rizika, vyloučení hospodářského subjektu s ohledem na možnost vymožení neoprávněně vyplacených finančních prostředků EU zpět, uložení finanční sankce hospodářskému subjektu a v nejzávažnějších případech také zveřejnění informace související s vyloučením/finanční sankcí na internetových stránkách EK k posílení odrazujícího účinku.

CKB AFCOS v této souvislosti analyzuje pravomocné rozsudky týkající se porušení ustanovení § 260 TrZ – „Poškození finančních zájmů EU“, které mu v návaznosti na usnesení vlády ČR ze dne 20. července 2009 č. 941 zasílají příslušné soudy. Na základě vyhodnocení pravomocných rozsudků, jejich relevantnosti a příslušnosti poskytuje informace také v jednotlivých, konkrétních případech generálním ředitelstvím EK, v jejichž gesci jsou fondy, ze kterých byly vyplaceny dotčené finanční prostředky, a které jsou předmětem rozsudku k případným dalším opatřením.

CKB AFCOS zpracoval od počátku zpracovávání analýz do konce roku 2021 celkem 78 pravomocných rozsudků, kde byly fyzické či právnické osoby odsouzeny dle ustanovení § 260 TrZ. V těchto případech byly zastoupeny následující oblasti: fiktivní pořízování zařízení, služeb, investic; vzdělávání a kultura; dále oblast společné zemědělské politiky a nové pracovní příležitosti.



Graf č. 2: Oblasti, ve kterých docházelo k poškození finančních zájmů EU od počátku sledování

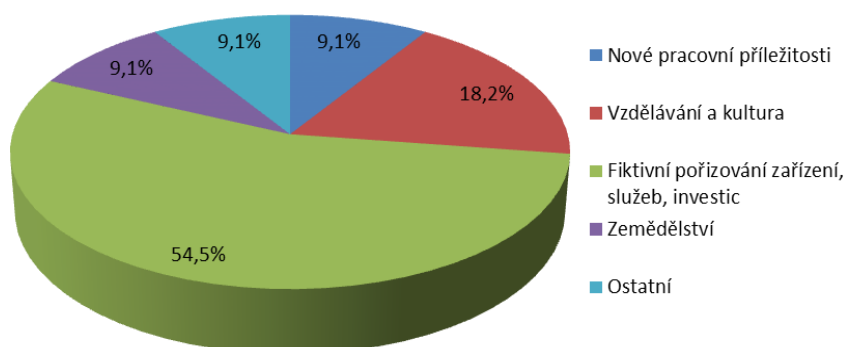


V roce 2021 zpracoval CKB AFCOS celkem 11 nových případů pravomocných rozsudků. U těchto 11 rozsudků byly osoby za spáchání trestného činu odsouzeny k následujícím trestům:

V případě odsouzení fyzických osob byly tyto osoby ve většině případů odsouzeny k trestu odnětí svobody s podmíněným odkladem na zkušební dobu v délce 3 - 5 let. V jednom z případů byly fyzické osoby odsouzeny k peněžitým trestům. Naopak ve dvou případech byly fyzické osoby odsouzeny k nepodmíněnému trestu odnětí svobody v délce 5 - 7,5 roku. Vzhledem ke skutečnosti, že odsouzené fyzické osoby často působily ve vedení obchodních společností, byly také udělovány tresty zákazu výkonu funkce statutárního orgánu a člena statutárního orgánu obchodních korporací, či zákazu výkonu podnikatelské činnosti. V jednom případě byla fyzická osoba odsouzena k trestu zákazu výkonu zaměstnání či funkce, při které by podávala či spravovala žádosti o dotaci, subvenci nebo návratnou finanční výpomoc z veřejných prostředků. V případě rozsudků týkajících se právnických osob, byl v u jedné právnické osoby soudem vynesen trest jejího zrušení, u druhé právnické osoby zákaz přijímání dotací a subvencí na 5 let. Tyto výše uvedené tresty byly bez ohledu na to, zda se jedná o fyzickou nebo právnickou osobu, doplňovány o peněžité tresty a náhrady škod.

Z pohledu TrZ se ve většině z těchto 11 případů jednalo o souběh porušení ustanovení § 260 TrZ v kombinaci s ustanovením § 212 TrZ (dotační podvod).

Pravomocné rozsudky zpracované v roce 2021 se vztahovaly ke všem výše uvedeným oblastem definovaným pro obecný přehled, nejčastěji však k oblasti fiktivního pořizování zařízení nebo služeb.



Graf 3: Oblasti, ve kterých docházelo k poškození finančních zájmů EU u pravomocných rozsudků vyhodnocených v roce 2021



## Nejčastější pochybení dle oblastí

Pokud jde o spáchané praktiky, v souvislosti s pravomocnými rozhodnutími soudu zpracovanými v roce 2021 se objevovala tato porušení podmínek dotací:

Oblast porušení	Použitá praktika
Požizování zařízení, strojů a investičních celků, včetně oblasti společné zemědělské politiky	<ul style="list-style-type: none"><li>- deklarované stavební práce nebyly provedeny dle smlouvy o dílo a zadávací dokumentace</li><li>- investiční akce nebyly realizovány vůbec nebo jen částečně</li><li>- část či celé zařízení nebylo vybudováno</li><li>- část či celé zařízení bylo rozprodáno</li><li>- výměna stávajícího zařízení, které nesplňovalo podmínky projektu za nové</li><li>- nástroj pro řízení společností nebyl vytvořen v souladu s projektem</li><li>- účelové vytváření fakturačních řetězců</li><li>- nebyla zajištěna požadovaná udržitelnost projektu</li></ul>
Vzdělávání	<ul style="list-style-type: none"><li>- vzdělávací akce nebyly realizovány vůbec nebo jen částečně (menší rozsah)</li><li>- pochybení v oblasti vykazovaných nákladů<ul style="list-style-type: none"><li>o vybavení a pomůcky pro vzdělávání</li><li>o pronájmy prostor</li><li>o mzdy lektorů</li></ul></li></ul>
Zemědělství	<ul style="list-style-type: none"><li>- fiktivní výběrové řízení na realizaci výstavby zemědělského objektu</li></ul>
Nové pracovní příležitosti	<ul style="list-style-type: none"><li>- fiktivní vytvoření účelového pracovního místa</li></ul>
Ostatní	<ul style="list-style-type: none"><li>- fiktivní výběrové řízení</li><li>- podvody v oblasti dokládání dostatečné výše vlastních finančních prostředků</li><li>- dokládání bezdlužnosti</li><li>- nemožnost dále realizovat projekt a naplňovat jeho závazné indikátory z důvodu převedení, ukončení činnosti nebo jiné transformace společnosti</li></ul>

I nadále se lze setkat s jednoduššími, snáze detekovatelnými trestnými činy, které byly spáchány jednotlivými fyzickými či právními osobami. Nicméně se začíná potvrzovat trend předchozích let, kdy dochází k odhalování trestných činů, na kterých se podílí více subjektů, které vzájemně spolupracují a jsou spáchány sofistikovanějšími způsoby a s úmyslem neoprávněně získat co největší finanční částku z prostředků evropských fondů EU. To vše při využívání technik s cílem co nejvíce znesnadnit jejich odhalení.

Ve všech sledovaných oblastech dochází často k situacím, kdy je podezření na protiprávní jednání oznámeno některým ze zaměstnanců, spolupracovníků nebo třetí osobou. Také dochází k odhalení protiprávního jednání při úkonech, kdy byly původně prověřovány jiné subjekty a jejich obchodní aktivity.

Jako důležité při odhalování protiprávního jednání je využívat všech dostupných informací, mimo jiné i z oblasti pravomocných rozsudků, z kterých lze vyčíst praktiky a vzorce, jak jsou trestné činy



prováděny. Zásadní a nenahraditelnou úlohou v boji proti podvodům však hrají vhodně cílené kontrolní systémy na všech úrovních řízení, a to ve všech fázích životního cyklu při poskytování finančních prostředků od žádosti, přes vlastní plnění podmínek projektu až po ex post realizované kontroly.

## 2.2 OLAF

Pracovníci CKB AFCOS se s úřadem OLAF setkávají na pravidelných plenárních zasedáních COCOLAF a v rámci specializovaných pracovních podskupin. V roce 2021 se účastnili všech jednání pořádaných úřadem OLAF a to formou videokonferencí, konkrétně dvou plenárních 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 a jejich analýza, mezi jinými např. i možná rizika spojená s financováním zdravotnické infrastruktury a pomoci ve zdravotnictví, zejména v souvislosti s covidovou pandemií; úloha a zapojení úřadu OLAF do kontrol finančních prostředků poskytnutých z Nástroje pro oživení a odolnost a související výzvy a rizika, která tato oblast s sebou přináší. Dalšími tématy byly statistiky prezentované Zprávou o ochraně finančních zájmů (PIF Report), možnosti spolupráce úřadu OLAF a Úřadu evropského veřejného žalobce (dále jen „EPPO“) či možnosti přístupu úřadu OLAF do národních databází souvisejících s dotacemi. Zvláštní pozornost byla věnována nižšímu počtu hlášených nepodvodných nesrovnalostí v programovém období 2014–2020 ve srovnání s obdobím 2007–2013. Nabyté znalosti využívá CKB AFCOS při své práci a předává dál dalším zapojeným subjektům v rámci svých seminářů.

## 2.3 Rada EU - PS D.08 – Boj proti podvodům (GAF)

CKB AFCOS je členem pracovní skupiny Rady D.08 – Boj proti podvodům. V roce 2021 se pracovní skupina sešla formou neformální videokonference – pětkrát za předsednictví Portugalska a dvakrát za předsednictví Slovinska. Na jednáních byly diskutovány mimo jiné Výroční zpráva úřadu OLAF za rok 2020, Výroční zpráva Dozorčího výboru úřadu OLAF za rok 2020, Výroční zpráva EK o ochraně finančních zájmů EU za rok 2020 a meziinstitucionální výměna názorů vyplývající z článku 16 nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013.

V souvislosti s **meziinstitucionální výměnou názorů** se zástupce CKB AFCOS zúčastnil jakožto zástupce předsednictví v Radě, v rámci kterého se uskuteční toto jednání v roce 2022, i vlastního jednání. Toto jednání proběhlo dne 2. prosince 2021 za účasti zástupců úřadu OLAF, EPPO, Dozorčího výboru úřadu OLAF, Evropského parlamentu a Rady (členských států).

Dne 17. ledna 2021 nabylo účinnosti **nařízení** Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) **2020/2223** ze dne 23. prosince 2020, kterým se mění nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013, pokud jde o spolupráci s Úřadem evropského veřejného žalobce a účelnost vyšetřování Evropského úřadu pro boj proti podvodům, jehož konečné znění se na pracovní skupině podařilo dojednat s Evropským parlamentem na podzim 2020. Novela nařízení stanovuje pro členské státy novou povinnost, a to poskytovat úřadu OLAF informace dostupné v centrálních automatizovaných mechanismech a záznamy peněžních transakcí<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Čl. 7 (3a)



Dalším důležitým tématem probíraným na pracovní skupině byl návrh nařízení Evropského parlamentu 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 členské státy. Kompromisní text návrhů obou nařízení byl schválen v prvním pololetí roku 2021. Nařízení vstoupila v platnost dne 27. května 2021<sup>3</sup>, resp. 24. září 2021<sup>4</sup>, obě s účinností od 1. ledna 2021.

Poté, co byl dne 18. prosince 2020 schválen kompromisní text nařízení zavádějícího **Program Unie pro boj proti podvodům**, vstoupilo nařízení<sup>5</sup> v platnost dne 17. května 2021 s účinností od 1. ledna 2021.

Program zastřešuje tři dosud samostatné prvky:

- finanční podporu aktivit proti podvodům, korupci a jiným nezákonným činnostem ohrožujícím rozpočet EU obdobná programu Hercule III (zavedenému nařízením Evropského parlamentu 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) a
- IMS (Irregularities Management System) – bezpečnostní nástroj určený k hlášení nesrovnalostí úřadu OLAF (povinnost vyplývá ze sektorové legislativy).

## 2.4 Koordinační služba AFCOS v členských státech

I v roce 2021 byla spolupráce CKB AFCOS s ostatními službami AFCOS v ostatních členských státech nepříznivě zasažena nedobrou epidemickou situací v souvislosti s onemocněním COVID-19. Z tohoto důvodu a následných cestovních restrikcí nebylo možné uskutečnit žádné prezenční setkání. Vzhledem k všeobecnému přesvědčení o užitečnosti výměny zkušeností a budování vzájemných kontaktů bylo rozhodnuto uskutečnit toto setkání, jakmile to situace v budoucnu umožní.

## 2.5 Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)

Pro nastavení optimální spolupráce mezi subjekty zapojenými do trestněprávní linie bylo rozhodující zahájení fungování úřadu EPPO od 1. června 2021. Po tomto datu bylo teprve možné přistoupit k vyjasnění nového nastavení spolupráce v rámci sítě AFCOS v ČR. Nově, díky působení úřadu EPPO, vypadlo ze struktury spolupráce s úřadem OLAF v trestněprávní rovině Nejvyšší státní zastupitelství (dále jen „NSZ“), a to z důvodu, že již nebude mít k dispozici všechny potřebné informace. V rámci trojstranných jednání vedených na podzim 2021 mezi CKB AFCOS, NSZ a Policií ČR (dále jen „PČR“) bylo dohodnuto, že novým kontaktním bodem pro spolupráci v trestněprávní oblasti mezi ČR a řadem OLAF bude PČR, konkrétně útvar Národní centrála proti organizovanému zločinu. Toto místo bude rovněž příslušné pro spolupráci s úřadem OLAF při řešení situací, kdy jsou vnitrostátní soudní

<sup>3</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/840 ze dne 20. května 2021, kterým se na období 2021–2027 zavádí program výměny, pomoci a odborného vzdělávání za účelem ochrany eura proti padělání („program Pericles IV“) a kterým se zrušuje nařízení (EU) č. 331/2014.

<sup>4</sup> Nařízení Rady (EU) 2021/1696 ze dne 21. září 2021, kterým se rozšiřuje použitelnost nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/840, kterým se zavádí program výměny, pomoci a odborného vzdělávání za účelem ochrany eura proti padělání na období 2021–2027 („program Pericles IV“), na nezúčastněné členské státy.

<sup>5</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/785 ze dne 29. dubna 2021, kterým se zavádí Program Unie pro boj proti podvodům a zrušuje nařízení (EU) č. 250/2014.



orgány nadále příslušné k trestnímu stíhání, zejména situací předvídaných v čl. 25 a 34, případně čl. 27 nařízení (EU) 2017/1939 o EPPO. Při těchto jednáních byl kladen důraz na optimální a funkční nastavení celé sítě AFCOS v ČR s ohledem na praktické fungování jednotlivých subjektů zapojených do ochrany finančních zájmů EU v ČR.

Úřad EPPO má sídlo v Lucemburku; ústředí sestává z hlavního Evropského veřejného žalobce<sup>6</sup> a 22 evropských žalobců<sup>7</sup>; ti dohromady tvoří kolegium EPPO. Za Českou republiku je evropským žalobcem jmenován Petr Klement, který byl v minulosti mj. i členem Dozorčího výboru OLAF<sup>8</sup>.

Dalším prvkem schématu fungování úřadu EPPO jsou tzv. Delegovaní evropští prokurátoři, kteří působí ve svých členských státech a vyšetřují případy na národní úrovni (při zachování nezávislosti na vnitrostátních orgánech). V ČR působilo v roce 2021 v rámci EPPO celkem sedm Delegovaných evropských prokurátorů, kteří vedli 34 vyšetřování. CKB AFCOS spolupracuje s úřadem EPPO na podobné bázi jako s úřadem OLAF a rovněž je schopen zajistit koordinační roli mezi EPPO a příslušnými zainteresovanými subjekty. CKB AFCOS aktivně spolupůsobil při zajišťování příslušné dokumentace a zjišťování relevantních informací pro potřeby jednoho vyšetřování vedeného úřadem EPPO.

Na základě diskuzí s Ministerstvem spravedlnosti a Generálním finančním ředitelstvím bylo dohodnuto, že CKB AFCOS bude rovněž v souvislosti s výkonem činností úřadů EPPO, resp. OLAF jmenován příslušným orgánem pro účely článku 36 odst. 6 a článku 39 odst. 4 nařízení Rady (EU) 2017/1939 ze dne 12. října 2017, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce<sup>9</sup>.

### 3. SPOLUPRÁCE NA NÁRODNÍ ÚROVNI

V roce 2021 pokračovalo využívání a zlepšování **sdíleného úložiště k ochraně finančních zájmů EU (SharePoint AFCOS)** na adrese <https://share.mfcr.cz/afcoss>, které je určeno subjektům implementační struktury EU, a 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 základní informace k pravomocným rozsudkům fyzických a právnických osob, které byly odsouzeny ve vztahu k porušení ustanovení § 260 TrZ, a to formou přehledové tabulky. SharePoint AFCOS dále slouží k rychlému a bezpečnému předání informací o konkrétním rozsudku příslušnému Lokálnímu kontaktnímu bodu (dále jen „LKB“) AFCOS /ŘO za účelem doplnění do IMS a analýze rizik. Dále jsou zde sdíleny žádosti o součinnost při výkonu trestu zákazu činnosti fyzických a právnických osob, které byly zaslány příslušnými soudy. V souvislosti se spuštěním NPO byl SharePoint AFCOS zpřístupněn v roce 2021 rovněž vlastníkům komponent a toto úložiště bude využíváno pro sdílení informací i s tímto okruhem subjektů.

V roce 2021 v rámci správy přístupů do IMS, SharePoint, MS2014+, MS2021+ byly aktualizovány, zřízeny nebo zrušeny přístupy v 60 případech. Nově byly zřízeny přístupy na SharePoint pro zástupce VK v rámci hlášení nesrovnalostí NPO. Všechny přístupy a jejich využívání jsou pečlivě sledovány (jedná se o citlivá data v daných databázích) s cílem zachování auditní stopy.

<sup>6</sup> Laura Codruța Kövesi

<sup>7</sup> 1 za každý členský stát účastníci se EPPO

<sup>8</sup> leden 2017 – srpen 2020

<sup>9</sup> Jmenování provedeno na jaře 2022.



### 3.1 Řídicí orgány

CKB AFCOS je na národní úrovni gestorem za vyšší úroveň hlášení v systému MS2014+ - modulu „Hlášení nesrovnalostí – vyšší úroveň“, a to jak po metodické stránce, tak z hlediska spolupráce na technickém vývoji. V roce 2021 se zástupci CKB AFCOS podíleli na úpravách v rámci MS2014+ z důvodu propojení systémů MS2014+ a Modulu závažných zjištění (dále jen MZZ) tak, aby se data přenášela systémově. Dále probíhala spolupráce s MMR, které je gestorem za MS2014+, na aktualizaci nastavených procesů v rámci modulu Hlášení nesrovnalostí - vyšší úroveň a na zapracování požadavků úpravy tohoto modulu v souvislosti s NPO.

V rámci nového programového období 2021–2027 byl modul Hlášení nesrovnalostí - vyšší úroveň předán do realizace, jako prototyp D. Nové období dle obecného nařízení stanovuje nově povinnost hlásit nesrovnalosti týkající se příspěvku z fondů nižšího než 10 000 € v případě, kdy jsou nesrovnalosti vzájemně propojeny a jejichž celková výše příspěvků z fondů v součtu přesahuje 10 000 €. <sup>10</sup> Za tímto účelem bylo metodicky a technicky dohodnuto řešení, které bylo do systému zapracováno ve formě přehledu v modulu Nesrovnalosti. K této sestavě byla vytvořena i nová role „Čtenář propojených případů“. V tomto ohledu je nutné ještě dořešit problematiku hlášení nesrovnalostí konečných příjemců, předpoklad vyřešení je rok 2022.

Záměr CKB AFCOS propojit národní informační systémy (MS2014+, MS2021+) prostřednictvím webového rozhraní se systémem IMS, stále trvá. CKB AFCOS komunikuje s ostatními členskými státy na platformě COCOLAF Reporting and Analysis of Irregularities Group o problematice rozhraní národních systémů a IMS. Úřad OLAF pověřil společnost Deloitte k vypracování studie „Future development of the Irregularities Management System“, která má za úkol najít optimální řešení systému IMS, tak aby vyhovoval novým trendům, zejména v návaznosti na probíhající digitalizaci a interoperabilitu příslušných IT nástrojů na úrovni EU a členských států. Jedním z požadavků je právě propojení národních systémů se systémem IMS.

Další činností spjatou s gescí za modul Hlášení nesrovnalostí - vyšší úroveň MS2014+ je správa uživatelů v rámci organizační struktury MS2014+ a přidělování přístupových práv a rolí. V MS2021+ bude CKB AFCOS oprávněn spravovat uživatele v plném rozsahu (registrovat je v organizační struktuře, provádět základní školení v MS2021+, zřizovat přístupová práva, role a kompetence).

Důležitou činností je také zajištění bezchybné funkčnosti tohoto modulu. Z tohoto důvodu je nutné sledovat aktualizace v rámci monitorovacích systémů, aby případné chyby, které nastanou v souvislosti s aktualizací, byly detekovány a odstraněny. Systém je nutné neustále testovat a monitorovat.

CKB AFCOS se podílí na spolupráci v rámci pracovních skupin PSMS2014+ a PSMS2021+, které se konají pravidelně každý měsíc. Tato platforma slouží k výměně informací a řešení problémů všech pracovníků a ŘO, kteří pracují na vývoji monitorovacích systémů.

CKB AFCOS se v roce 2021 velmi aktivně podílel na pravidelných zasedáních PS KAN, kde vede podskupinu hlášení nesrovnalostí na vyšší úrovni. Na této platformě systémově řeší všechny technické problémy spojené s vývojem MS2014+ a MS2021+. Rovněž zde diskutuje problematiku spojenou s ochranou finančních zájmů EU.

<sup>10</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU 2021/1060 ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky





## 3.2 Vlastníci komponent

Z důvodu spuštění NPO v roce 2021 uspořádal CKB AFCOS ve 4. čtvrtletí 2021 pracovní skupinu Nesrovnalosti (NPO), která se skládá z vlastníků komponent, zástupců MPO-DU, Auditního orgánu a CKB AFCOS. Na prvním jednání seznámil účastníky s nastavením hlášení nesrovnalostí v rámci NPO v ČR, představil příslušný metodický pokyn, informoval o výsledku a způsobu vypořádání připomínek k tomuto pokynu a dalším postupu. Pracovní skupina bude fungovat trvale po dobu implementace NPO.

V návaznosti na výše uvedené spolupracuje CKB AFCOS též s MMR na úpravě a zpřístupnění MS2014+ pro potřeby NPO. V tomto systému bude část vlastníků komponent administrovat své projekty a tedy zároveň řešit nesrovnalosti. Vlastníci komponent, kteří zvolili variantu využití vlastních systémů pro administraci projektů, budou pro hlášení nesrovnalostí využívat interaktivní formulář<sup>11</sup>.

CKB AFCOS je samozřejmě v úzkém kontaktu i s MPO-DU, za účelem sladování metodického výkladu a termínů stanovených oběma subjekty.

## 3.3 Ostatní subjekty

Po vyjasnění nového nastavení spolupráce CKB AFCOS a subjektů zapojených do trestněprávní linie a zahájení fungování úřadu EPO bylo možné přistoupit k podpisu dlouho připravované **dohody o spolupráci mezi MF a PČR**, která usnadní, mimo jiné, poskytování vzájemné součinnosti a výměnu informací. K podpisu dohody došlo dne 26. listopadu 2021.

Pokud jde o **NSZ**, zůstává tento úřad i nadále součástí sítě AFCOS v ČR, třebaže jeho role se přesune spíše do metodické/poradenské oblasti za účelem sdílení dobré praxe. Stejně tak budou i nadále fungovat již existující informační kanály mezi NSZ a MF. Z toho důvodu se nejeví jako účelné formálně uzavírat dohodu o spolupráci a výměně informací mezi těmito subjekty.

CKB AFCOS je v aktivním pracovním kontaktu s **Generálním ředitelstvím cel, Generálním finančním ředitelstvím a Nejvyšším kontrolním úřadem**. Zástupci těchto institucí se pravidelně aktivně účastní seminářů pořádaných CKB AFCOS.

Se všemi výše 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 2021, stejně tak jako v roce 2020, detekována a nahlášena Velvyslanectví Švýcarské konfederace v ČR žádná nová nesrovnalost, byly prováděny pouze aktualizace již dříve nahlášených případů.

<sup>11</sup> Předpoklad vytvoření formuláře ze strany CKB AFCOS – konec 1. pololetí 2022.





## 5. POŘÁDÁNÍ ODBORNÝCH AKTIVIT

### 5.1 Semináře k ochraně finančních zájmů EU

CKB AFCOS uspořádal pro subjekty sítě AFCOS v roce 2021 dva semináře na téma „Ochrana finančních zájmů EU“. Jeden online, který proběhl dne 15. června 2021, a jeden v prezenční formě, který se konal ve dnech 13. - 15. října 2021 na výjezdním zasedání v Mělníku.

V rámci těchto seminářů se schází zástupci subjektů, které jsou součástí implementační struktury fondů EU nebo patří mezi subjekty zainteresované na ochraně finančních zájmů EU v ČR (celkem cca 40 osob). Semináře byly kromě pohledu na aktuální problematiku hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni zaměřeny také na oblast pravomocných rozsudků, podání informace o NPO a zamýšleném způsobu hlášení, vývoji schvalování zákona o koordinaci spolupráce s úřadem OLAF; dále byly prezentovány příspěvky i dalších zapojených subjektů. Cílem seminářů je zejména přispět ke zlepšení kontrolních mechanismů, minimalizaci rizika na základě prováděné prevence a výměně zkušeností dobré či špatné praxe.

### 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 2021 z důvodu pandemie koronaviru neproběhlo žádné hromadně organizované školení. CKB AFCOS však zaškoloval jednotlivé uživatele systému individuálně online formou dle potřeby.

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

V roce 2021 proběhla pouze individuální školení, o která požádalo MPO a MPSV. Tato školení byla připravena na základě jasně specifikovaných požadavků obou resortů. Školení se zúčastnili jak zástupci ŘO, tak LKB AFCOS těchto úřadů. V rámci obou školení byly zodpovězeny a objasněny všechny otázky technického i metodického charakteru.

### 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 v omezené míře možnost se v průběhu roku 2021 účastnit tuzemských školení.

Tuzemská školení se konala zejména na MMR, 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 OP TP.

Kromě tuzemských školení se navíc jeden pracovník CKB AFCOS účastnil v červenci loňského roku zahraničního školení „Errors, Irregularities & Fraud“ v Itálii. Ostatní pracovníky nebylo možné na mezinárodní semináře či konference vyslat z důvodu omezené nabídky kurzů, a také limitovaného cestování po Evropě z důvodu Covid-19.



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

- implementace a řízení programů a projektů ESI fondů v ČR;
- budoucnost politiky soudržnosti EU a ČR;
- odborné (veřejné zakázky, rozpočtová pravidla, jazyková příprava).

## 6. PŘÍPRAVA ZÁKONA O KOORDINACI SPOLUPRÁCE S ÚŘADEM OLAF

Z novelizačního nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2020/2223 (čl. 7 odst. 3a) vyplynula pro ČR nově zavedená povinnost, a to poskytovat úřadu OLAF údaje z centrální evidence účtů a bezpečnostních schránek a záznamy peněžních transakcí. Tuto oblast je nezbytné kvůli prolomení bankovního tajemství v právním řádu ČR upravit a provést dvě zásadní změny:

1. Naprosto klíčovou je změna, která poskytování požadovaných údajů vůbec umožní. Jde totiž o údaje, které jsou chráněny bankovním tajemstvím podle zákona o bankách, resp. na základě povinnosti vyplývající ze zákona o spořitelních a úvěrních družstvech. Bankovní tajemství lze prolomit pouze v případech stanovených zákonem – mezi ty ovšem spolupráce s úřadem OLAF zatím nespadá. Totéž platí i pro poskytování údajů z centrální evidence účtů (navržené novely zákona o bankách, o spořitelních družstvech a o centrální evidenci účtů).
2. Dále je třeba určit orgán, který tuto spolupráci bude poskytovat, vymezit údaje, které budou poskytovány a podmínky, za kterých tak bude možné činit (návrh zákona o koordinaci spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům).

Návrh zákona:

- určuje MF v rámci výkonu koordinační služby pro boj proti podvodům podle nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013 jako orgán zajišťující koordinaci spolupráce s úřadem OLAF podle tohoto nařízení v platném znění,
- stanovuje jeho práva a povinnosti v rámci této spolupráce,
- podrobně popisuje způsob opatřování záznamů peněžních transakcí,
- stanovuje povinnost mlčenlivosti o všech údajích a sankce za její porušení,
- upravuje zpracování osobních údajů,
- stanovuje sankce pro dožádané subjekty za neposkytnutí vyžádaných informací.

Návrh doprovodného novelizačního zákona je pak souborem novel těchto zákonů (všechny ve znění pozdějších předpisů):

- *zákon č. 21/1992 Sb., o bankách* – doplnění seznamu průlomů do bankovního tajemství o průlom obsažený v zákoně o koordinaci spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům, který umožňuje útvaru MF pro potřebu úřadu OLAF vyžádat si od banky výpis transakcí,
- *zákon č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů* – analogicky k zákonu o bankách doplnění seznamu průlomů do povinnosti zachovávat údaje v tajnosti a chránit je před zneužitím,



- zákon č. 300/2016 Sb., o centrální evidenci účtů – rozšíření okruhu osob oprávněných získávat údaje z centrální evidence účtů a bezpečnostních schránek.

Návrhy obou zákonů byly v prosinci 2021 posouzeny v pracovních komisích Legislativní rady vlády pro správní právo a pro finanční právo. Schválení vládou se očekává v průběhu roku 2022.

## 7. STRATEGICKÉ A METODICKÉ DOKUMENTY NA INTERNETU

CKB AFCOS vydal a publikoval na internetových stránkách MF v roce 2021 následující dokumenty:

- Vyhodnocení Akčního plánu na rok 2020 k Národní strategii na ochranu finančních zájmů EU,
- Akční plán na rok 2021 k Národní strategii na ochranu finančních zájmů EU.

Oba dva 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>.

- Zpráva o činnosti Centrálního kontaktního bodu AFCOS za rok 2020: <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/cinnost-ckb-afc/2020/zprava-o-cinnosti-centralniho-kontaktneho-42132>.
- Formulář pro přístup do informačního systému - databáze AFCOS: <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/cinnost-ckb-afc/2020/formular-pro-pristup-do-informacniho-sys-38728>.
- 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.
- Analýza pravomocných rozsudků dle § 260 trestního zákoníku (rozsudky zpracované za rok 2020) byla zveřejněna ve sdíleném úložišti SharePoint AFCOS.
- Metodický pokyn upravující hlášení nesrovnalostí Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) – platný od 1. července 2021 na odkaze: <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/hlaseni-nesrovnalosti-na-vnejsi-urovni/metodicky-pokyn-upravujici-hlaseni-nesro-42013>.



## ZÁVĚR

V uplynulém roce vykonával CKB AFCOS řadu aktivit ve správně právní oblasti ochrany finančních zájmů EU. Třebaže jeho činnost byla ovlivněna, zejména v první polovině roku, nepříznivou situací v souvislosti s nákazou COVID – 19, průběžně plnil úkoly svěřené mu Organizačním řádem MF a upřesněné Akčním plánem na rok 2021 k Národní strategii na ochranu finančních zájmů EU. Řada jeho aktivit, vykonávaných dříve běžně prezenčně, zůstala částečně přesunuta do virtuálního prostoru. Po zlepšení epidemické situace bylo možné postupně obnovit některé prezenční akce, jako byl např. seminář k ochraně finančních zájmů EU.

CKB AFCOS se dlouhodobě snaží o co nejlepší úroveň komunikace s úřadem OLAF a o udržení co nejlepších výsledků v oblasti kvality poskytovaných údajů při hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni. I v loňském roce kladl maximální důraz na kontrolu všech údajů předávaných prostřednictvím systému IMS a rovněž na důslednou analýzu možných problémů a včasné řešení metodických připomínek a požadavků zasílaných úřadem OLAF členskými státy. Díky tomu si ČR udržuje standard jedné z nejlépe hodnocených členských zemí co do kvality reportovaných dat. CKB AFCOS provádí aktualizaci předpisů k hlášení nesrovnalostí, vydává metodická stanoviska, pravidelně proškoluje zástupce LKB AFCOS a dalších subjektů implementační struktury, organizuje workshopy, účastní se jednání pracovních skupin i bilaterálních pracovních jednání se zástupci ŘO, úřadu OLAF apod.

Sdílené úložiště SharePoint se stalo běžně užívaným komunikačním nástrojem jak pro hlášení nesrovnalostí, tak i pro usnadnění a zrychlení přenosu informací mezi subjekty zainteresovanými na ochraně finančních zájmů EU. Díky přehledu pravomocných rozsudků slouží rovněž pro potřebu ŘO při vyhodnocování rizikových příjemců podpory.

Po řadě jednání se podařilo uzavřít dlouho připravovanou dohodu mezi MF a PČR, která přispěje k usnadnění spolupráce obou úřadů.

Díky tomu, že CKB AFCOS i v uplynulém roce získal řadu pravomocných rozsudků týkajících se ustanovení § 260 TrZ (poškození finančních zájmů EU), bylo možno provést jejich analýzu, zejména pokud jde o modus operandi odsouzených podvodů a doplnit již dříve získaná data.

V průběhu roku 2021 byl, v návaznosti na proběhlá předběžná jednání, CKB AFCOS určen gestorem pro oblast nesrovnalostí z Nástroje pro oživení a odolnost, resp. Národního plánu obnovy. To sebou nese i potřebu koordinace, metodického řízení a hlášení nesrovnalostí, které se týkají této evropské podpory.

V souvislosti s přijetím nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2020/2223 ze dne 23. prosince 2020, kterým se mění nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013, pokud jde o spolupráci s Úřadem evropského veřejného žalobce a účelnost vyšetřování Evropského úřadu pro boj proti podvodům a které začalo platit 17. ledna 2021, vyvstal pro CKB AFCOS nový úkol, a to zajišťovat pro potřebu úřadu OLAF informace z Centrální evidence účtů, případně i záznamy transakcí. To představuje mimo jiné i nový průlom do bankovního tajemství, který si vyžádal vytvoření návrhu nové vnitrostátní právní úpravy – zákona o koordinaci spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům a souvisejícího doprovodného zákona o změně některých zákonů<sup>12</sup> v souvislosti s přijetím

<sup>12</sup> Zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech, a zákona č. 300/2016 Sb., o centrální evidenci účtů, všechny ve znění pozdějších předpisů.



zákona o koordinaci spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům. Současně bylo třeba organizačně zajistit spolupráci s Českou národní bankou ohledně získávání informací z Centrální evidence účtů a koordinovat spolupráci s externími subjekty v případě získávání záznamů bankovních transakcí.

K 31. 12. 2021, v souvislosti s přijetím zákona č. 251/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, zanikly Regionální rady regionů soudržnosti a jejich nástupnictví bylo svěřeno ČR. V této souvislosti bylo již během roku 2021 třeba připravit nové nastavení spolupráce a hlášení nesrovnalostí s MMR, které převzalo tuto část agendy.

Činnosti všech těchto nových oblastí byly promítnuty do návrhů na změny Organizačního řádu MF od 1. 1. 2022.



## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

Zkratka	Název
AFCOS	Síť subjektů pro boj proti podvodům (Anti-Fraud Co-ordination Structure)
AMIF	Azylový, migrační a integrační fond
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod AFCOS
ČR	Česká republika
EK	Evropská komise
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 strukturální a investiční fondy
EU	Evropská unie
EZFRV	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
EZZF	Evropský zemědělský záruční fond
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
NPO	Národní plán obnovy
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)



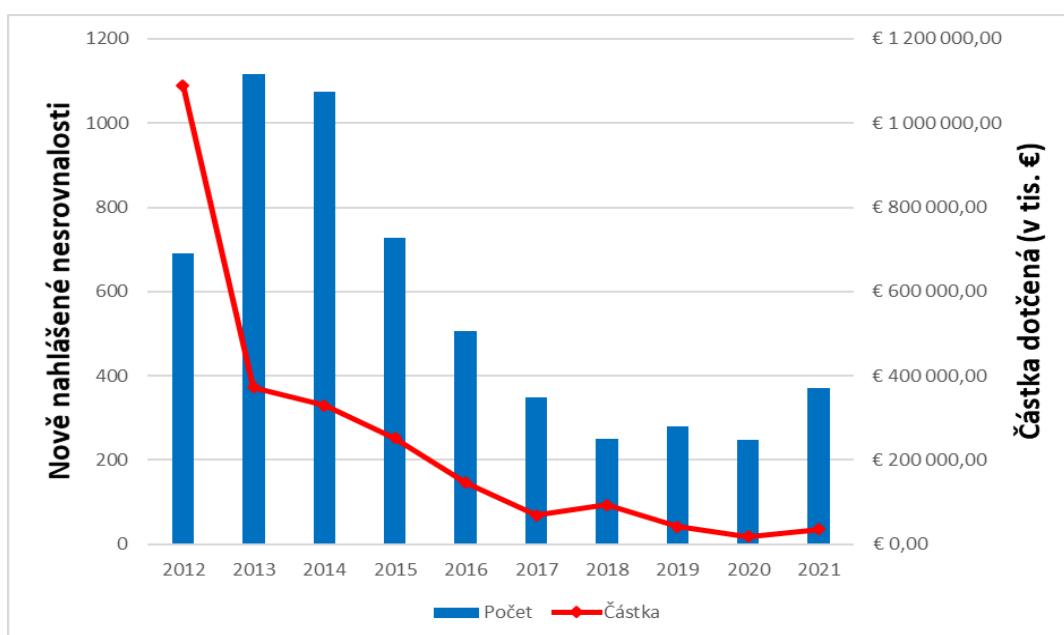
## PŘÍLOHA

# PŘEHLED NESROVNALOSTÍ POSTOUPENÝCH EVROPSKÉMU ÚŘADU PRO BOJ PROTI PODVODŮM ZA ROK 2021





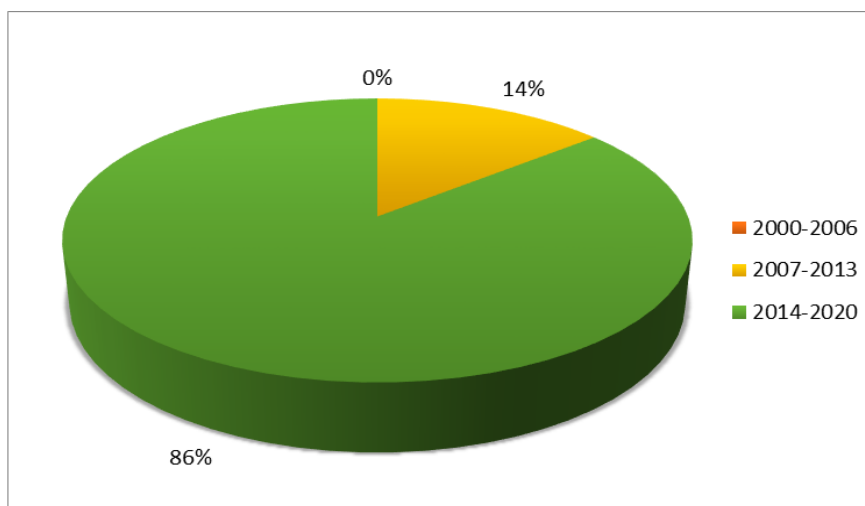
Ke konci roku 2021 bylo za všechna programová období za ČR nahlášeno EK prostřednictvím systému IMS celkem 370 nových nesrovnalostí, s částkou dotčenou ve výši 36 329 827 €.



Graf 3: Vývoj počtu a částky dotčené nově nahlášených nesrovnalostí za všechna programová období v letech 2012 – 2021

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

Počet nahlášených nesrovnalostí za všechna programová období se v roce 2021 oproti předcházejícím třem letům zvýšil. Částka dotčená spojená s nesrovnalostmi za všechna programová období od roku 2018 klesala každý rok cca o polovinu hodnoty roku předchozího; v roce 2021 se mírně zvýšila. Dochází však k razantnímu nárůstu počtu nesrovnalostí za programové období 2014–2020 a současně k úbytku počtu nových nesrovnalostí za období 2007–2013. Zatímco v roce 2020 tvořily nesrovnalosti za programové období 2014–2020 68 % ze všech nahlášených nesrovnalostí, v roce 2021 to bylo již téměř 86 %. Naopak nesrovnalosti za programové období 2007–2013 představovaly v roce 2020 31 % všech nesrovnalostí, v roce 2021 již jen 14 %.



Graf 4: Podíl nesrovnalostí za jednotlivá programová období nahlášených ke konci roku 2021



## 1. Předvstupní nástroje

Všechny nesrovnalosti týkající se předvstupních nástrojů byly vyřešeny a s EK vyrovnány. Některé jsou však stále otevřené z důvodu neskončeného soudního řízení.

## 2. Programové období 2000–2006

Za oblast strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2000–2006 nebyla za rok 2021 zaslána úřadu OLAF **žádná nová nesrovnalost**.

## 3. Programové období 2007–2013

Za rok 2021 bylo v rámci tohoto programového období nahlášeno úřadu OLAF celkem **52** nových případů nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky **9 180 366 €**.

Z 52 případů bylo celkem 11 případů klasifikováno jako podezření na podvod (IRQ3), zde probíhá trestní řízení, a 4 případy jako potvrzený podvod (IRQ5), kdy došlo již k odsouzení a nabytí právní moci. Pravomocné rozsudky, které obdržel CKB AFCOS od vnitrostátních soudů nebo ŘO, byly zaneseny do systému hlášení nesrovnalostí IMS a tím dány informace k využití a k dalším případným opatřením odpovědným útvarům EK. Tyto pravomocné rozsudky se týkaly porušení ustanovení § 260 TrZ (popř. v kombinaci s dalšími ustanoveními TrZ) a obecné informace byly sdíleny se zainteresovanými subjekty na úložišti SharePoint AFCOS.

Potvrzené trestné činy spadaly do:

Fond	Počet
FS	2
EAFRD	1
ESF	1
<b>Celkem</b>	<b>4</b>

Tab. 1: Nesrovnalosti za programové období 2007–2013 nahlášené v roce 2021 jako potvrzený podvod (IRQ5)

Nejčastější pochybení u nahlášených nesrovnalostí se obecně týkala následujících kategorií:

- Neprovedení akce - stejně jako v roce 2020 došlo i v roce 2021 k nečastějšímu pochybení v kategorii neprovedení akce – jednalo se o nedodržení termínů/lhůt zejména v oblasti udržitelnosti projektu, nepodání monitorovací zprávy včas; nedodržení pravidel v rámci systému spolufinancování a nesplnění závazného ukazatele.
- Zadávání veřejných zakázek – často docházelo k situacím, kdy akce nebyla realizována dle podané nabídky, jak bylo sjednáno ve smlouvě; kdy byly identifikovány chyby v zadávací dokumentaci – např. nebyly jednoznačně specifikované požadavky na záruční servis; kdy příjemce dotace zásadním způsobem změnil požadavky veřejné zakázky na technickou způsobilost. Dále docházelo k porušení zásad transparentnosti, nediskriminačního a rovného přístupu; k nedodržení termínu lhůt pro podání nabídek; ke stanovení chybné lhůty pro

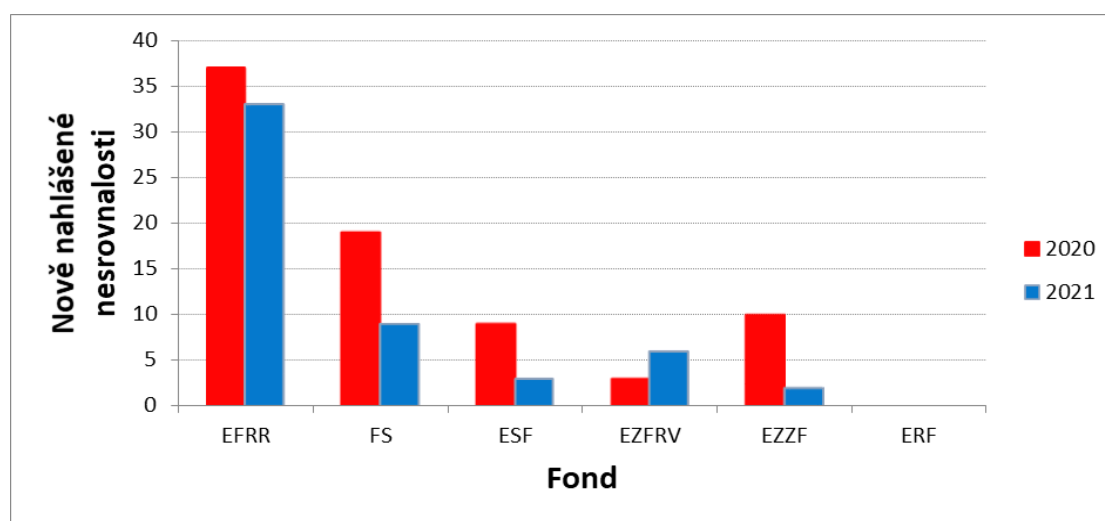
podání nabídek; k nevyhotovení dokumentace o posouzení a hodnocení nabídek se zákonem stanovenými náležitostmi či k neuveřejnění zadání veřejné zakázky.

- Chybějící a/nebo nepředložené dokumenty/doklady – třetím nejpočetnějším porušením v programovém období 2007-2013 je kategorie, která je zaměřena na předložené doklady. Docházelo k předložení nepravdivých dokumentů v souvislosti s podanou žádostí o dotaci, jednalo se o doklady, které byly padělané, pozměněné, zfalšované anebo nebyly předloženy vůbec.

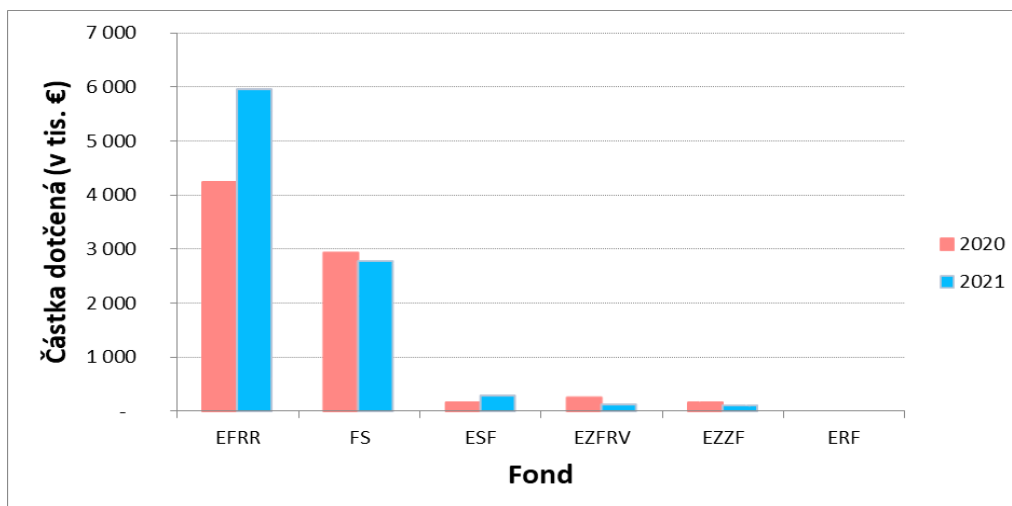
Fond	Počet	Částka dotčená (€)
EFRR	32	5 910 815
FS	9	2 767 725
ESF	3	280 738
EZFRV	6	116 109
EZZF	2	104 979
ERF	0	0
<b>Celkem</b>	<b>52</b>	<b>9 180 366</b>

Tab. 2: Nově nahlášené nesrovnalosti úřadu OLAF v roce 2021 za programové období 2007–2013 – dle fondů

Z hlediska počtu nově nahlášených nesrovnalostí je stále v čele Evropský fond pro regionální rozvoj, i když ve srovnání s rokem 2020 zaznamenal tento fond (stejně jako většina ostatních fondů) pokles počtu nově nahlášených nesrovnalostí. K největšímu snížení nově odhalených nesrovnalostí došlo u Evropského zemědělského záručního fondu. Pokud jde o částku dotčenou, nejvyšší hodnota se stejně jako v roce 2020 vztahuje k Evropskému fondu pro regionální rozvoj. U ostatních fondů došlo v případě částky dotčené k poklesu, s výjimkou Evropského sociálního fondu, kde i přes klesající počet nesrovnalostí došlo k nárůstu dotčené částky.



Graf 5: Srovnání počtu nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2020 a 2021 za programové období 2007–2013 dle fondů



Graf 6: Srovnání částky dotčené u nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2020 a 2021 za programové období 2007–2013 dle fondů

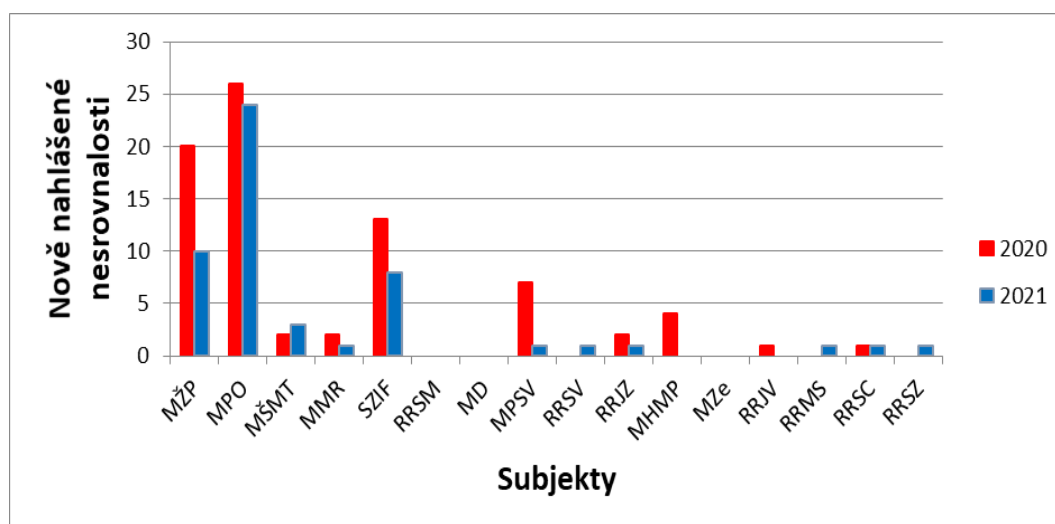
Pokud jde o nesrovnalosti v jednotlivých operačních programech, nejvíce nesrovnalostí bylo v roce 2021 nahlášeno EK za subjekt MPO, které většinou patří díky náročnosti a různorodosti projektů mezi subjekty s vysokým počtem nesrovnalostí. Jak bylo zmíněno výše, pokles nesrovnalostí nahlášených SZIF vyplývá ze skutečnosti, že k největšímu poklesu odhalených nesrovnalostí došlo u Evropského zemědělského záručního fondu. I přes blížící se ukončení činnosti Regionálních rad regionů soudržnosti<sup>13</sup> došlo i v roce 2021 v pěti případech k odhalení a nahlášení nových nesrovnalostí, které se týkaly porušení smlouvy o dotaci, porušení v oblasti zadávání veřejných zakázek nebo udržitelnosti projektu.

U částky dotčené představují největší objem nesrovnalosti z Operačního programu Podnikání a inovace v gesci MPO. Celkově se však částky dotčené příliš neodchylují od hodnot v roce 2020 s výjimkou některých regionálních rad (zejména RRSZ, RRJZ a RRSV), z důvodu revize uzavírání případů.

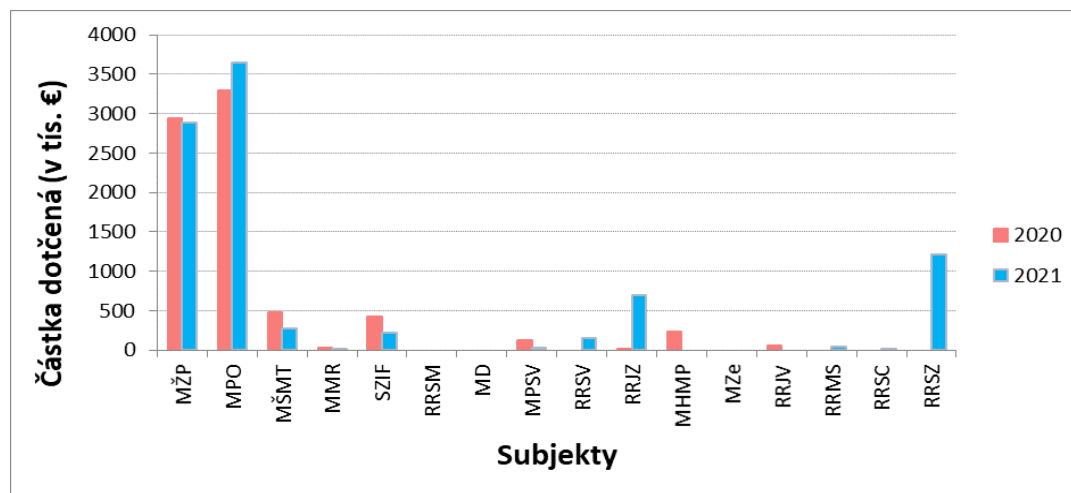
<sup>13</sup> K 31. 12. 2021.

Subjekt	Počet	Částka dotčená (€)
MD	0	0
MHMP	0	0
MMR	1	11 055
MPO	24	3 646 185
MPSV	1	25 342
MŠMT	3	268 589
MZE	0	0
MŽP	10	2 880 030
RRJV	0	0
RRJZ	1	695 065
RRMS	1	50 449
RRSC	1	10 834
RRSM	0	0
RRSV	1	148 683
RRSZ	1	1 206 784
SZIF	8	237 350
<b>Celkem</b>	<b>52</b>	<b>9 180 366</b>

Tab. 3: Nově nahlášené nesrovnalosti úřadu OLAF v roce 2021 za programové období 2007–2013 dle subjektů



Graf 7: Srovnání nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2020 a 2021 za programové období 2007–2013 dle subjektů



Graf 8: Srovnání částek dotčených u nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2020 a 2021 za programové období 2007–2013 dle subjektů

#### 4. Programové období 2014–2020

Za programové období 2014–2020 bylo za rok 2021 nahlášeno úřadu OLAF celkem **318** nových případů nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky **27 149 461 €**.

Z uvedených 318 případů se jednalo o 5 případů klasifikovaných jako podezření na podvod (IRQ3) a 1 případ jako potvrzený podvod (IRQ5). Stejně jako pravomocné rozsudky vztahující se k programovému období 2007–2013 byl i pravomocný rozsudek týkající se tohoto programového období zanesen do systému hlášení nesrovnalostí IMS a tím byly předány informace k využití a k dalším případným opatřením odpovědnému útvaru EK. Příslušný rozsudek se týkal porušení ustanovení § 260 TrZ (v kombinaci s dalšími ustanoveními TrZ). Informace byly v zobecněné formě sdíleny se zainteresovanými subjekty na úložišti Sharepoint AFCOS.

Potvrzené trestné činy spadaly do:

Fond	Počet
ESF	1
<b>Celkem</b>	<b>1</b>

Tab. 4: Nesrovnalosti za programové období 2014–2020 nahlášené v roce 2021 jako potvrzený podvod (IRQ5)

Nejčastější pochybení u nahlášených nesrovnalostí se obecně týkala následujících oblastí:

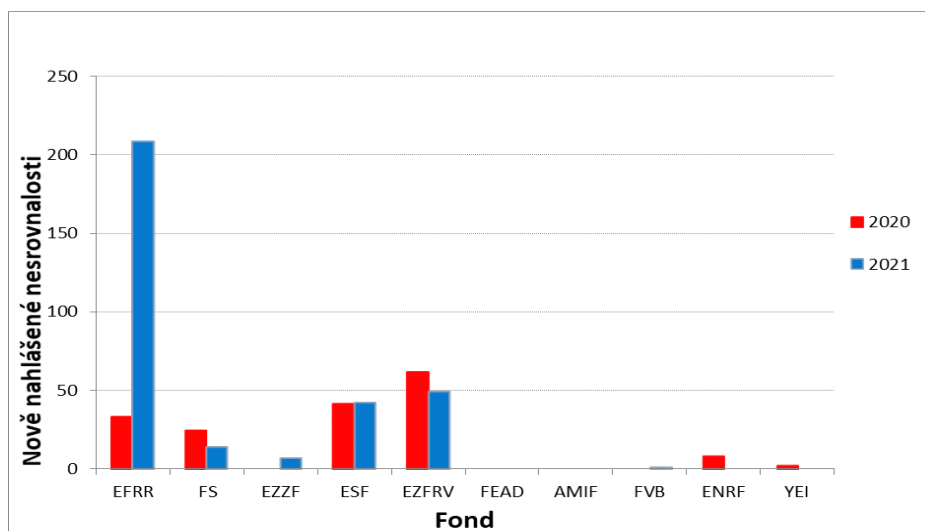
- Neprovedení akce – stejně jako v roce 2020 je tato kategorie opět u zjištěných nesrovnalostí nejčastějším porušením. Jednalo se např. o možné uzavření kartelové dohody mezi účastníky veřejné zakázky; k datu ukončení projektu nebyla naplněna hodnota indikátoru povinného plnění; došlo k porušení rozpočtových pravidel – příjemce dotace nesmí v období 5 let od poslední přijaté podpory vstoupit do likvidace či konkurzu; na základě auditu EK bylo zjištěno, že jednotlivé kraje používají odlišnou metodiku pro výpočet vyrovnávací platby v oblasti sociální prevence; byly porušovány podmínky poskytnutí dotace.

- Chybějící a/nebo nepředložené dokumenty/doklady – často docházelo k nesplnění podmínek statutu malého podniku, který byl deklarován v žádosti o dotaci; při kontrole byla zjištěna manipulace s dokumentací v souvislosti s vedením projektu/manipulace s docházkovými listy.
- Zadávání veřejných zakázek – třetím nejčastějším porušením v roce 2021 bylo porušování pravidel při zadávání veřejných zakázek, zejména se jednalo: o stanovení diskriminačních kvalifikačních požadavků nad rámec zákona, porušení pravidel pro výběr dodavatelů, dále se to týkalo problematiky účelového dělení zakázek na podlimitní, docházelo k porušení pravidel netransparentním výběrem uchazeče, neprokázání splnění technických kvalifikačních předpokladů vítězného uchazeče, neuveřejnění opravného oznámení o veřejné zakázce, neoprávněné rozšíření předmětu původní veřejné zakázky.

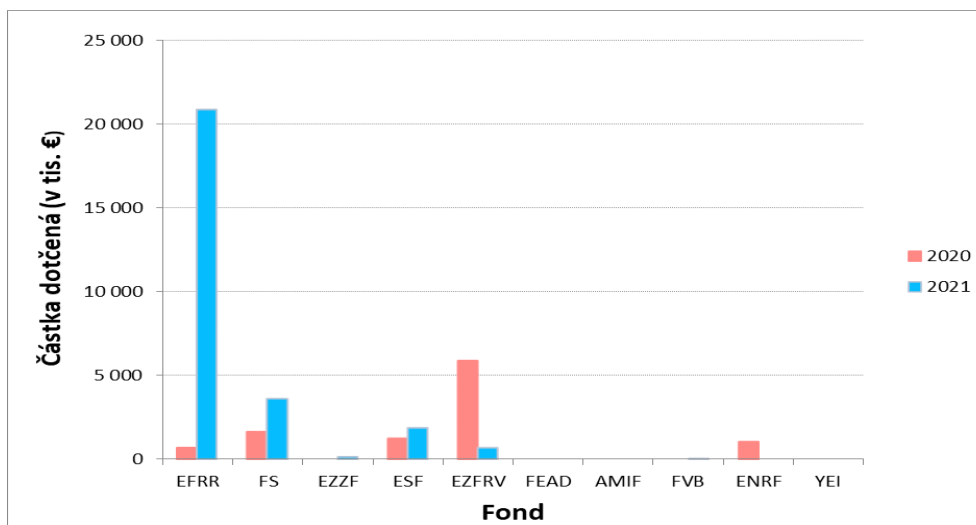
Subjekt	Počet	Částka dotčená (€)
EFRR	208	20 845 458
FS	14	3 609 173
EZZF	7	142 314
EZFRV	46	667 390
ESF	42	1 866 076
FEAD	0	0
ENRF	0	0
AMIF	0	0
FVB	1	19 050
YEI	0	0
<b>Celkem</b>	<b>318</b>	<b>27 149 461</b>

Tab. 5: Nově nahlášené nesrovnalosti úřadu OLAF v roce 2021 za programové období 2014–2020 – dle fondů

U nesrovnalostí v jednotlivých fondech, stejně tak u částky dotčené, došlo v roce 2021 k největšímu nárůstu u Evropského fondu pro regionální rozvoj.



Graf 9: Srovnání nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2020 a 2021 za programové období 2014–2020 dle fondů



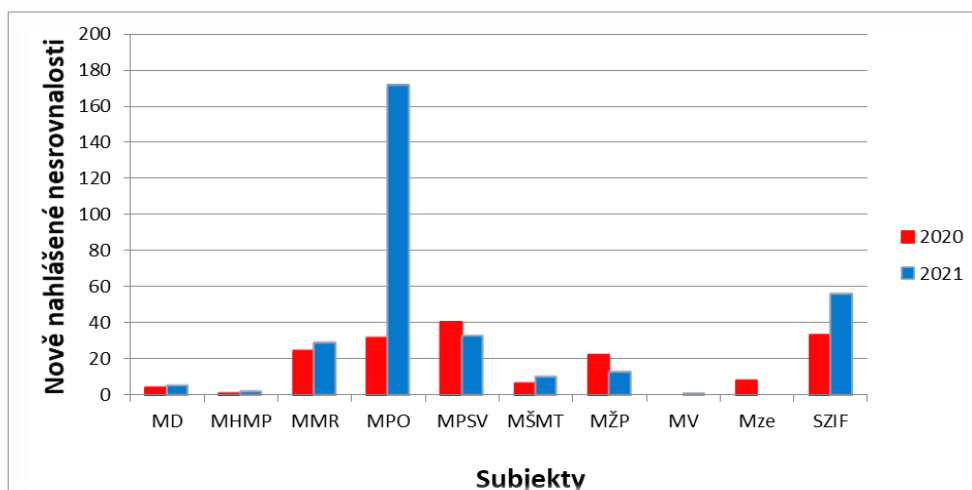
Graf 10: Srovnání částky dotčené u nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2020 a 2021 za programové období 2014–2020 dle fondů

Pokud jde o nesrovnalosti v jednotlivých operačních programech, nejvíce nesrovnalostí bylo EK nahlášeno za subjekt MPO (OP PIK). Také celková výše částky dotčené nesrovnalostmi je největší u tohoto subjektu. Dalšími, co do počtu nesrovnalostí nejvíce zazaženými programy, jsou Program rozvoje venkova v gesci SZIF a OP Zaměstnanost v gesci MPSV. Pokud však jde o výši průměrné částky připadající na 1 nesrovnalost, suverénně nejvyšší průměrná částka připadá na MD (OP Doprava), která je více než šestkrát vyšší než v případě MPO a dokonce více než jednačtyřicetkrát vyšší než v případě SZIF. Důvodem této skutečnosti je, že z OP Doprava jsou zpravidla financovány velké infrastrukturní projekty s velkými objemy financování, zatímco SZIF administruje spíše větší množství projektů, avšak s násobně nižším finančním objemem než v případě MD.

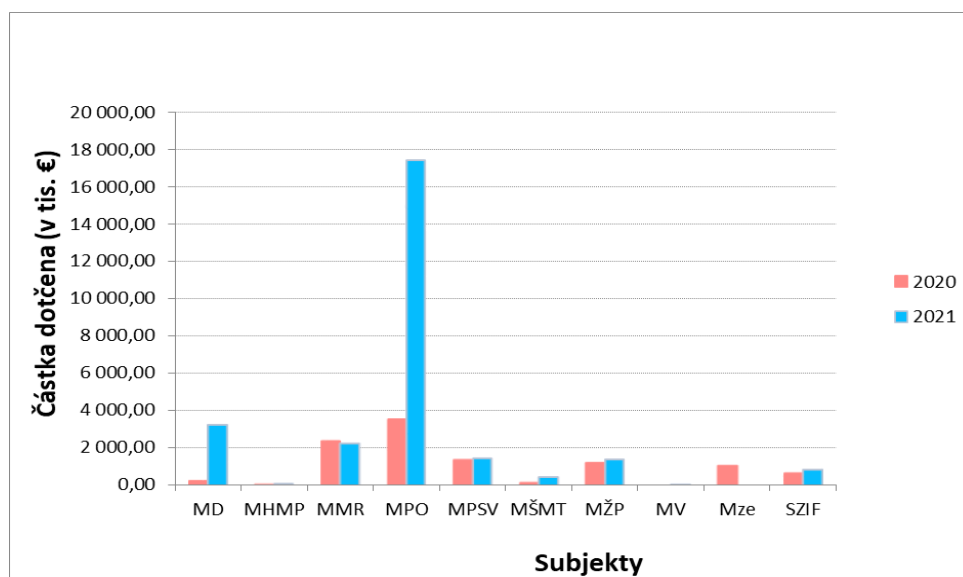
Subjekt	Počet	Částka dotčená (€)
MD	5	3 237 286
MHMP	2	124 000
MMR	29	2 249 751
MPO	172	17 410 050
MPSV	33	1 438 312
MŠMT	10	443 287
MV	1	19 050
MZE	0	0
MŽP	13	1 398 860
SZIF	53	828 865
<b>Celkem</b>	<b>318</b>	<b>27 149 461</b>

Tab. 6: Nově nahlášené nesrovnalosti úřadu OLAF v roce 2021 za programové období 2014–2020 dle subjektů





Graf 11: Srovnání nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2020 a 2021 za programové období 2014–2020 dle subjektů



Graf 12: Srovnání částky dotčené u nově nahlášených nesrovnalostí úřadu OLAF v letech 2020 a 2021 za programové období 2014–2020 dle subjektů

## 5. Programové období 2021–2027

Za toto programové období nebyla v roce 2021 nahlášena žádná nová nesrovnalost.