

---

**„METODICKÝ POKYN – NESROVNALOSTI“**  
**Aktualizace na programovací období 2007-13**

---

## Obsah

I. Úvod .....	4
II. Seznam použitých zdrojů .....	8
III. Vymezení základních pojmů .....	14
IV. Působnost relevantních subjektů .....	25
1. Centrální harmonizační jednotka – Auditní orgán .....	25
2. Národní orgán pro koordinaci (NOK) .....	26
3. Řídící orgány .....	27
4. Platební a certifikační orgán (PCO) .....	30
5. Finanční útvary správce rozpočtu .....	31
6. Kontaktní body AFCOS.....	32
7. Nejvyšší státní zastupitelství .....	34
8. Nejvyšší kontrolní úřad.....	35
9. Evropský úřad pro potírání podvodných jednání .....	35
V. Vymezení pojmu nesrovnalost a podvod. Kategorie nesrovnalostí.....	36
A. Úprava pojmu nesrovnalost v legislativě EU a ČR .....	36
B. Pojmové znaky nesrovnalosti.....	38
C. Úprava pojmu podvod v legislativě EU a ČR.....	41
D. Kategorie nesrovnalostí.....	42
1. Nesrovnalost jako „porušení rozpočtové kázně“ .....	42
2. Systémové nesrovnalosti.....	44
3. Ostatní nesrovnalosti .....	45
VI. Postupy řešení nesrovnalostí.....	47
A. Rámec řešení nesrovnalostí.....	47
B. Řešení nesrovnalostí na úrovni ŘO v souladu s platnou legislativou ČR a ES....	48
a. Postupy řešení nesrovnalostí dle nařízení ES .....	48
b. Postupy řešení nesrovnalostí dle platné legislativy ČR .....	50
C. Řešení nesrovnalostí na úrovni PCO.....	52
VII. Hlášení nesrovnalostí.....	53
A. Hlášení nesrovnalostí.....	53
B. Výjimky z hlášení nesrovnalostí .....	53
C. Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí.....	55
D. Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí.....	55
E. Zprávy a formuláře vnější úrovně hlášení nesrovnalostí.....	58
VIII. Postupy vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků .....	59
A. Postup vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků v případě porušení rozpočtové kázně.....	59

---

B. Postup vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků ROP.....	60
C. Postup vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků ostatními subjekty.....	61
IX. Postup předávání informací o vymožených částkách.....	62
A. Problematika mlčenlivosti v daňovém řízení v souvislosti s hlášením nesrovnalostí.....	62
B. Aplikace ustanovení o mlčenlivosti v průběhu hlášení nesrovnalosti.....	63
X. Seznam použitých zkratek.....	64
XI. Příloha.....	66

## I. Úvod

Metodický pokyn – Nesrovnalosti (MPN) vznikl za účelem harmonizace postupů v oblasti nesrovnalostí dle práva ES v rámci právních předpisů České republiky (vydalo MMR – ORPS 27. února 2006). MPN se zabývá nesrovnalostmi jako neoprávněnými rozpočtovými výdaji, nezabývá se příjmovou stránkou/snížením příjmů rozpočtů ani oblastí trestní, na kterou navazuje pouze v nezbytně nutné míře. MPN zahrnuje celý proces nesrovnalostí, od úrovně řídicích orgánů až po vymáhání a vrácení prostředků zasažených nesrovnalostmi<sup>1</sup>.

Aktualizace Metodického pokynu – Nesrovnalosti na programovací období 2007-13 (MPN 2007-13) se vztahuje na strukturální fondy, Fond soudržnosti a na Evropský rybářský fond v programovacím období 2007-13. MPN 2007-13 vychází z nových nařízení EK na toto programovací období, zohledňuje nastavení implementační struktury v souladu s novými nařízeními EK a vznik nových OP (ROP). Metodický pokyn je doporučující, tzn. řídicí orgány operačních programů jsou oprávněny pro příslušné OP stanovit specifické postupy v oblasti nesrovnalostí, při respektování jednotného rámcového přístupu.

MPN 2007-13 je určen pro orgány veřejné správy a subjekty podílející se na implementaci programů SF/CF/EFF.

Vazby MPN 2007-13 na ostatní zásadní dokumenty zahrnující oblast nesrovnalostí:

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013, vydaná MF, rámcově řeší rovněž problematiku nesrovnalostí<sup>2</sup>. MPN 2007-13 na tuto metodiku navazuje zejména z hlediska řešení nesrovnalostí na úrovni řídicích orgánů operačních programů.

V oblasti hlášení nesrovnalostí navazuje MPN 2007-13 na metodický pokyn CHJ č. 12 (upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, Evropského rybářského fondu Úřadu pro

---

<sup>1</sup> viz Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, příloha XII, bod 2.6 – Nesrovnalosti a získávání zpět vyplacených částek

<sup>2</sup> Metodika finančních toků a kontroly 2007-13 byla schválena usneseními vlády č. 678/2003 a č. 1352/2006, které ukládají zúčastněným orgánům státní správy (orgánům veřejné správy ve smyslu přenesené působnosti dle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, § 30, písm. b) při implementaci a řízení programů spolufinancovaných prostřednictvím strukturálních fondů a Fondu soudržnosti postupovat v souladu s touto Metodikou a jejími pozdějšími úpravami.

potírání podvodných jednání (OLAF). Tento metodický pokyn se zabývá problematikou hlášení nesrovnalostí zejména z pohledu komunikační sítě AFCOS a Pracovní skupiny pro nesrovnalosti AFCOS za období 2004-2006 a nové programové období, včetně problematiky společné zemědělské politiky.

MPN 2007-13 vychází zejména v oblasti vztahující se k vyšetřování podezření na trestný čin z Národní strategie proti podvodným jednáním poškozujícím nebo ohrožujícím finanční zájmy Evropských společenství, schválené usn. vlády č. 456/2004, kterou však v žádném případě nenahrazuje.

V oblasti prevence nesrovnalostí jsou zásadní Pravidla způsobilosti výdajů<sup>3</sup>, a metodické pokyny vydané MMR (Veřejné zakázky, Archivace, a další). Pravidla způsobilosti výdajů včetně doporučujícího výkladu jsou zahrnuta v Metodické příručce způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2007-13.

Metodický pokyn je rozdělen do následujících částí:

**Část I. : Úvod** – vymezuje základní poslání, cíle a rozsah metodického pokynu – Nesrovnalosti včetně subjektů, pro které je určen.

**Část II.: Seznam použitých zdrojů** – rozvádí seznam právních předpisů a dokumentů relevantních k dotčené oblasti nesrovnalostí.

**Část III.: Vymezení základních pojmů** – obsahuje seznam nejdůležitějších základních pojmů vztahující se k problematice nesrovnalostí. Nově je kladen větší důraz na rozpočtovou legislativu ČR.

**Část IV.: Působnost relevantních subjektů** – vymezuje gesce jednotlivých orgánů veřejné správy v rámci ČR a gesce v rámci EK v souladu s platnou legislativou ČR a ES.

**Část V.: Vymezení pojmu nesrovnalost, podvod, kategorie nesrovnalostí** – se zabývá definicemi pojmu nesrovnalost v legislativě EU a ČR, kategoriemi nesrovnalostí v návaznosti na jejich základní pojmové znaky.

**Část VI.: Postupy řešení nesrovnalostí** – se zabývá vymezením postupů řešení nesrovnalostí na úrovni ŘO a úrovni PCO.

---

<sup>3</sup> Pravidla způsobilosti výdajů byla schválena usn. vlády č. 61/2007.

**Část VII.: Hlášení nesrovnalostí** – popisuje systém hlášení nesrovnalostí, výjimky z hlášení a vnitřní a vnější úroveň hlášení. Pozornost je také věnována formulářům a zprávám vyskytujících se na obou úrovních hlášení.

**Část VIII.. Postupy vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků** – popisuje konkrétní postupy vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků v závislosti na typu nesrovnalosti, resp. subjektu, který neoprávněně použité nebo zadržované finanční prostředky vymáhá.

**Část IX.: Postupy předávání informací o vymožených částkách** – se zabývá problematikou mlčenlivosti v daňovém řízení v souvislosti s hlášením nesrovnalostí a následně aplikací ustanovení o mlčenlivosti v průběhu hlášení nesrovnalosti.

**Část X.: Seznam použitých zkratk** – obsahuje abecedně řazené zkratky, které se vyskytují v textu metodického pokynu - Nesrovnalosti.

**Část XI.: Příloha** – zahrnuje jednotlivé přílohy Metodického pokynu – Nesrovnalosti 2007-13:

1. Pokyny k formuláři hlášení nesrovnalostí,
2. Formulář hlášení nesrovnalosti,
3. Souhrnné čtvrtletní hlášení nesrovnalostí,
4. Oznámení o nesrovnalosti a předání věci finančnímu úřadu,
5. Předání podkladů k vybrání a vymáhání odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
6. Seznam druhů nesrovnalostí včetně jejich kódového označení v AFIS,
7. Seznam příkladů zjišťovacích metod včetně jejich kódového označení uváděných v AFIS).

Při zpracování aktualizace MPN 2007-13 byla použita nařízení EK na nové programovací období a platné právní předpisy ČR. Na zpracování aktualizace se podíleli v rámci připomínkového řízení členové Pracovní skupiny Kontrola, audit a nesrovnalosti, která je reprezentována zástupci Řídících orgánů, Platebního a certifikačního orgánu a Centrální harmonizační jednotky, Auditního orgánu, a členové Pracovní skupiny pro nesrovnalosti AFCOS. V aktualizaci byly využity podněty ze strany České daňové správy (Ministerstvo financí – Ústřední finanční a daňové ředitelství).

Aktualizace Metodického pokynu – Nesrovnalosti na období 2007-13 poskytuje metodickou pomoc pro všechny dotčené subjekty zabývající se problematikou nesrovnalostí, tj. zejména pro zástupce Řídících orgánů, Platebního a certifikačního orgánu, Centrální harmonizační jednotky, Auditního orgánu a kontaktní body sítě AFCOS na příslušných orgánech veřejné správy podílejících se na implementaci

programů, včetně nově zřízených Řídících orgánů na úrovni Regionálních rad (hl. m. Prahy).

## II. Seznam použitých zdrojů

Metodický pokyn – Nesrovnalosti je rámcovým pokynem, a proto byl zvolen přístup dělení na základní předpisy vztahující se k oblasti nesrovnalostí a ostatní navazující právní předpisy. ŘO zodpovídají ve své působnosti za rozpracování Metodického pokynu – Nesrovnalosti 2007-13 a příslušných právních předpisů podle specifiky řízeného operačního programu. **Uvedené právní předpisy a dokumenty je třeba používat v platném znění.** Jednotlivé novelizace nejsou uváděny.

### *Právní předpisy ES*

#### Základní právní předpisy:

- Smlouva o založení Evropského společenství;
- Smlouva o Evropské unii;
- 2006/702/ES: Rozhodnutí Rady ze dne 6. října 2006 o strategických zásadách Společenství pro soudržnost;
- Nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 1605/02, ze dne 25. června 2002, finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských Společenství;
- Nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 2185/96, ze dne 11. prosince 1996, o kontrolách a inspekcích na místě prováděných Komisí za účelem ochrany finančních zájmů Evropských společenství proti podvodům a jiným nesrovnalostem;
- Rozhodnutí Komise (ES, ESUO, EURATOM) č. 352/99, ze 28. dubna 1999, o zřízení Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF);
- Nařízení Evropského Parlamentu a Rady (ES) č. 1073/99, ze dne 25. května 1999, o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF);
- Nařízení Rady (EUROATOM) č. 1074/1999 z 25. května 1999 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF);
- Nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 2988/95, ze dne 18. prosince 1995, o ochraně finančních zájmů Evropských společenství;
- Nařízení Komise (ES, EURATOM) č. 2343/02, ze dne 23. prosince 2002, o rámcovém finančním nařízení pro orgány uvedené v článku 185 nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 1605/02, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství;
- Nařízení Komise (ES, EURATOM) č. 2342/02, ze dne 23. prosince 2002, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění na Řízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/02, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských Společenství;
- **Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, ze dne 11. července 2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999;**



- Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006<sup>4</sup>, ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti a k nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj;
- Nařízení Komise (ES) č. 1848/2006, ze dne 14. prosince 2006, o nesrovnalostech a zpětném získávání částek neoprávněně vyplacených v rámci financování společné zemědělské politiky, o organizaci informačního systému v této oblasti a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 595/91;
- Nařízení Komise (ES) č. 1978/2006, ze dne 22. prosince 2006, kterým se mění nařízení (ES) č. 448/2001, co se týče podávání zpráv o řízení o zrušení příspěvku a použití zrušených příspěvků.

#### Ostatní právní předpisy:

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006, ze dne 5. července 2006, o Evropském fondu pro regionální rozvoj a zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006, ze dne 5. července 2006, o Evropském sociálním fondu a zrušení nařízení (ES) č. 1784/1999;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1082/2006, ze dne 5. července 2006, o Evropském seskupení pro územní spolupráci (ESÚS);
- Nařízení Rady (ES) č. 1084/2006, ze dne 1. července 2006 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1164/94;
- Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu;
- Nařízení Komise (ES) č. 498/2007 stanovující prováděcí pravidla pro aplikaci nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu, ze dne 27. července 2006 o ERF;
- Nařízení Komise (ES) č. 1628/2006 ze dne 24. října 2006 o použití článků 87 a 88 Smlouvy na vnitrostátní regionální investiční podporu;
- Nařízení Rady (ES) č. 1346/2000, ze dne 29. května 2000, o úpadkovém řízení.

#### *Vybrané související právní předpisy ČR*

---

<sup>4</sup> Na základě tohoto nařízení se zrušují, respektive začleňují do tohoto nařízení (odkazy na zrušená nařízení se považují za odkazy na toto nařízení):

- Nařízení (ES) č. 1681/94, (ES) č. 1159/2000, (ES) č. 1685/2000, (ES) č. 438/2001 a (ES) č. 448/2001;
- Nařízení (ES) č. 1831/94, (ES) č. 1386/2002, (ES) č. 16/2003 a (ES) č. 621/2004;

*Základní právní předpisy:*

- Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných orgánů státní správy České republiky;
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- Zákon o státním rozpočtu na příslušný rok (pro rok 2007 zákon č. 622/2006 Sb.);
- Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku;
- Vyhláška č. 551/2004 Sb., zásady a termíny finančního vypořádání se státním rozpočtem;
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě;
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě;
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě;
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole;
- Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích;
- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích;
- Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze;
- Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství;
- Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu;
- Zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury;
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů;
- Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření složek státu a státních organizací s majetkem státu;
- Zákon č. 201/2002 Sb., o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových;
- Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků;
- Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech;
- Vyhláška č. 296/2005 Sb., o centrální evidenci dotací a návratných finančních výpomocí.

*Ostatní právní předpisy:*

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;

- Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů;
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání;
- Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, kterou jsou bankami a jinými finančními institucemi;
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví;
- Zákon č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání;
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
- Zákon č. 139/2006 Sb., o koncesních smlouvách a koncesním řízení;
- Zákon č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů;
- Zákon č. 183/2006 Sb., Stavební zákon;
- Vyhláška č. 239/2004 Sb., kterou se stanoví podrobný obsah a rozsah zadávací dokumentace stavby;
- Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje;
- Zákon č. 319/2006 Sb., o zprůhlednění vztahů v oblasti veřejné podpory;
- Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a bezpečnostní způsobilosti;
- Zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů;
- Zákon č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník;
- Zákon č. 200/1990 Sb., o přestupcích;
- Zákon č. 500/2004 Sb., Správní řád;
- Zákon č. 140/1961 Sb., Trestní zákon;
- Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (Trestní řád);
- Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník;
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu;
- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů;
- Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu;
- Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád;
- Zákon č. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání;
- Zákon č. 120/2001 Sb., Exekuční řád;
- Zákon č. 283/1993 Sb., o státním zastupitelství, ve znění pozdějších předpisů.

### Ostatní dokumenty

Metodiky vydávané MF (na <http://www.mfcr.cz>)

- Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013;
- Pokyn CHJ č. 12 upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, Evropského rybářského fondu Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF);

Dokumenty a metodiky vydávané nebo zveřejněné MMR (na <http://www.strukturalni-fondy.cz>)

- Pravidla způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2007-2013;
- Metodická příručka způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze SF a FS na programové období 2007-2013 (obsahuje Pravidla a výkladovou a doporučující část k Pravidlům);
- Veřejné zakázky, Archivace, Instrukce – uchovávání dokumentů, Pokyny pro křížové financování na programové období 2007-13, a další metodiky;
- Národní rozvojový plán 2007-13;
- Národní strategický referenční rámec ČR 2007-13;
- Programové dokumenty OP;
- Prováděcí dokumenty k OP;
- Operační manuály OP;

Dokumenty vydávané EK (OLAF) (na <http://ec.europa.eu>)

- Modul Member State 1681 – Uživatelská příručka;
- Příručka Modul AFIS/ECR podle Nařízení č. 595/91
- Pracovní dokument CoCoLaF 11/04/2002 - Požadavek hlásit „irregularity“ (nesrovnalosti) praktická opatření, OLAF, EK

Dokumenty vydané NSZ: (<http://portal.justice.cz/nsz>)

- Národní strategie proti podvodným jednáním poškozujícím a ohrožujícím finanční zájmy Evropských společenství.



### III. Vymezení základních pojmů

Vymezení základních pojmů zahrnuje základní definice obsažené v nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále jen Obecné nařízení) a v nařízení EK č. 1828/2006 (dále jen Prováděcí nařízení), ve vztahu k předcházení, odhalování a napravování nesrovnalostí, včetně vrácení neoprávněně vyplacených částek.

Plná účinnost právních předpisů ES je možná pouze prostřednictvím národních právních předpisů, včetně definic uvedených dle MFTK 2007-13.

Základní pojmy podle jednotlivých právních předpisů ČR, které mají vztah k problematice programů spolufinancovaných z rozpočtu ES, jsou přiřazeny k příslušným pojmům dle nařízení ES, tak aby byla zřejmá jejich návaznost na tyto pojmy. Pojem nesrovnalosti včetně poddruhů nesrovnalostí a vazby na porušení rozpočtové kázně je podrobně rozveden v části V – Vymezení pojmu nesrovnalost a podvod a kategorie nesrovnalostí.

Dále jsou uvedeny ostatní pojmy, vztahující se k nesrovnalostem (funkce jednotlivých zúčastněných orgánů veřejné správy včetně příslušných nástrojů užívaných při koordinaci a řešení nesrovnalostí: monitorovací výbory, pracovní skupiny, síť AFCOS a informační systémy).

Další pojmy, přímo nesouvisející s problematikou nesrovnalostí, jsou uvedeny v Metodice Finančních toků a kontroly 2007-13.

#### **Definice dle nařízení EK<sup>5</sup>:**

##### **Operační program**

„Operačním programem“ se rozumí dokument předložený členským státem a přijatý Komisí, který stanoví strategii rozvoje s uceleným souborem priorit, jež má být prováděna s podporou některého fondu nebo, v případě cíle „Konvergence“, s podporou Fondu soudržnosti a Evropského fondu pro regionální rozvoj.

*Novela zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (s platností od 1.1.2008<sup>6</sup>)*

##### **Operační program**

---

<sup>5</sup> Související pojmy dle právních předpisů ČR a případný komentář jsou zvýrazněny kurzívou.

<sup>6</sup> Předložena do Legislativní rady vlády.

*Programem nebo projektem spolufinancovaným z rozpočtu Evropské unie se rozumí soubor věcných, časových a finančních podmínek pro činnosti k dosažení stanovených cílů Evropských společenství, a to prostřednictvím strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, podpory pro rozvoj venkova nebo Evropského rybářského fondu.*

### **Prioritní osa**

*"Prioritní osou" se rozumí jedna z priorit strategie v operačním programu skládající se ze skupiny operací, které spolu vzájemně souvisejí a mají konkrétní měřitelné cíle.*

### **Operace**

*"Operací" se rozumí projekt nebo skupina projektů, které byly vybrány řídicím orgánem dotyčného operačního programu nebo z jeho pověření v souladu s kritérii stanovenými monitorovacím výborem, které provádí jeden nebo více příjemců a které umožňují dosažení cílů prioritní osy, k níž se vztahují.*

### **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě:**

*Správností finanční a majetkové operace (dále jen „operace“) její soulad s právními předpisy a dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností.*

### **Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování reprodukce majetku**

*„Akce“ je vymezená část podprogramu stanovená správcem programu k realizaci cílů uvedených ve schválené dokumentaci programu. „Ukončením akce“ se rozumí závazný termín, kdy účastník programu dosáhne stanoveného účelu.*

### **„Projekt“**

*„Projekt“ je akce stanovená správcem programu, který určí pravidla jeho řízení a obsah jeho dokumentace; akce financovaná formou individuálně posuzovaných výdajů je vždy projekt.*

*Projekt se v některých případech člení na etapy:.*

### **„Etapa“**

*„Etapa“ harmonogramu projektu musí být:*

- 1. uzavřeným logickým celkem,*
- 2. ukončená konsolidovaným výstupem,*
- 3. kontrolovatelná, tak aby bylo možno při kontrole na místě ověřit plnění splnění podmínek, stanovených v žádosti o poskytnutí dotace, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí (Smlouvy) o poskytnutí dotace.*

*Z uvedeného vyplývá, operace není definována právními předpisy ČR jednoznačně. Operace ve smyslu definice dle Obecného nařízení, čl. 2, je v podmínkách České republiky vždy projekt (akce), respektive etapa u víceetapových projektů. Správnost operace je dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností při dodržení příslušných právních předpisů.*

MPN 2007-13:

### **Grantový individuální projekt**

*„Grantovým individuálním projektem“ se rozumí individuální projekt v rámci globálního grantu (předkládaný jednotlivými příjemci). V tomto smyslu jde o individuální projekt, jediný rozdíl je ve finančních tocích, které procházejí přes ZS.*

### **Globální grant<sup>7</sup>**

Řídící orgán může řízením a prováděním části operačního programu pověřit jeden nebo více zprostředkujících subjektů určených řídicím orgánem<sup>8</sup>, včetně místních orgánů, subjektů regionálního rozvoje a nevládních organizací, v souladu s ustanoveními dohody uzavřené mezi řídicím orgánem a daným subjektem.

### **Veřejný výdaj**

"Veřejným výdajem" se rozumí veřejný příspěvek na financování operací, který pochází z rozpočtu státu, regionálních nebo místních orgánů anebo Evropských společenství v souvislosti se strukturálními fondy a Fondem soudržnosti, a jakýkoli podobný výdaj. Za podobný výdaj se považuje každý příspěvek na financování operací pocházející z rozpočtu veřejnoprávních subjektů nebo sdružení jednoho nebo více regionálních nebo místních orgánů nebo veřejnoprávních subjektů jednajících v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2004/18/ES ze dne 31. března 2004 o koordinaci postupů při zadávání veřejných zakázek na stavební práce, dodávky a služby.

MFTK 2007-13:

### **Veřejný výdaj**

*„Veřejným výdajem“ se rozumí výdaj, který pochází ze SR, státních finančních aktiv, státních fondů, územních rozpočtů, rozpočtu EU, z rozpočtu mezinárodních organizací založených mezinárodní veřejnou smlouvou, anebo jakýkoli podobný výdaj. Za podobný výdaj se považuje výdaj pocházející z rozpočtu veřejnoprávních subjektů nebo sdružení jednoho*

---

<sup>7</sup> Pozn.: z čl. 42 a 43 Obecného nařízení vyplývá, že v případě GG jde o poskytnutí prostředků ZS, který prostředky dále poskytuje jednotlivým příjemcům – předkladatelům grantových individuálních projektů. Podle ust. čl. 43 členský stát nebo ŘO musí vyřešit v této souvislosti poskytnutí finanční záruky, nebo tuto záruku poskytnou v souladu s uspořádáním členského státu samy. Z uvedených důvodů by měl ZS splňovat legislativní podmínky ČR pro poskytovatele (viz dále „poskytovatel“).

<sup>8</sup> ESF ČR předpokládá při uplatnění GG jako zprostředkující subjekty orgány veřejné správy.



nebo více regionálních nebo místních orgánů nebo veřejnoprávních subjektů jednajících v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2004/18/ES ze dne 31. března 2004 o koordinaci postupů při zadávání veřejných zakázek na stavební práce, dodávky a služby.

### **Příjemce**

"Příjemcem" se rozumí *hospodářský subjekt, orgán nebo podnik, veřejný či soukromý, odpovědný za zahájení nebo za zahájení a provádění operací.* V rámci režimů podpory podle článku 87 Smlouvy jsou příjemci veřejné nebo soukromé podniky, které provádějí jednotlivé projekty a dostávají veřejnou podporu.

MFTK 2007-13:

### **Příjemce**

„Příjemcem“ se rozumí subjekt realizující projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU, který na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce žádá ŘO o prostředky a přijímá prostředky předfinancování ze SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředky národního financování. V případě Regionálních operačních programů se příjemcem rozumí subjekt realizující projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU (SF), který na základě Smlouvy o poskytnutí dotace žádá ŘO o prostředky a přijímá prostředky z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti. V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR – PR se příjemce rozumí subjekt, jak hlavní příjemce, tak projektový partner, přičemž hlavní příjemce žádá ŘO o prostředky na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce/Smlouvy o projektu a přijímá prostředky z rozpočtu EU (SF) uvolněné finančním útvarem MMR, které je dále převádí na účty projektového partnera. Příjemci u operačního programu Přeshraniční spolupráce ČR – PR také přijímají prostředky národního financování na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce.

### **Hospodářský subjekt**

„Hospodářským subjektem“ se rozumí jakákoli fyzická či právnická osoba a ostatní subjekty, které se podílejí na provádění pomoci z fondů, s výjimkou členského státu při výkonu veřejných pravomocí<sup>9</sup>.

### **Nesrovnalost**

"Nesrovnalostí" se rozumí porušení právních předpisů Společenství v důsledku jednání nebo opomenutí *hospodářského subjektu*, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu Evropské unie, a to započtením *neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu.*

---

<sup>9</sup> Z uvedených definic „hospodářského subjektu“ a „příjemce“ vyplývá, že hospodářský subjekt je zároveň příjemce.

MFTK 2007-13:

### **Nesrovnalost**

„Nesrovnalostí“ se rozumí porušení předpisů ES nebo předpisů ČR, které upravují použití prostředků z rozpočtu EU nebo veřejných zdrojů ČR, v jehož důsledku jsou, nebo by mohly být, dotčeny veřejné rozpočty ČR nebo souhrnný rozpočet EU formou neoprávněné výdajové položky. Tzn. jedná se o každé porušení podmínek, za kterých byly prostředky z rozpočtu EU poskytnuty České republice, a každé porušení podmínek, za kterých byly tyto prostředky a prostředky národních veřejných rozpočtů dále poskytnuty příjemcům.

### **Podezření na podvod**

„Podezřením na podvod“ se rozumí nesrovnalost, která zavdává podnět k zahájení správního<sup>10</sup> nebo trestního řízení na vnitrostátní úrovni s cílem určit, zda došlo k úmyslnému jednání a zejména zda došlo k podvodu podle čl. 1 písm. a) Úmluvy o ochraně finančních zájmů Evropských společenství, vypracované na základě článku K.3 Smlouvy o Evropské unii.

### **Podvod podle čl. 1 písm. a) Úmluvy o ochraně finančních zájmů ES<sup>11</sup>**

„Podvodem“ se rozumí úmyslné jednání nebo opomenutí vztahující se k některé ze tří níže uvedených možností:

- a) použití nebo předložení falešných, nesprávných či neúplných prohlášení nebo dokumentů, mající za následek nesprávné použití či zadržení prostředků ze všeobecného rozpočtu Evropských společenství nebo rozpočtů jimi či v jejich prospěch spravovaných;
- b) neposkytnutí informací je porušením zvláštní povinnosti se stejným následkem;
- c) použití prostředků definovaných v bodě a) v rozporu s účelem, k němuž byly určeny.

---

<sup>10</sup> V podmínkách ČR správní orgán rozhoduje o úmyslu (podezření na podvod) pouze u přestupku. Podle přestupkového řádu se v praxi ČR pochybení příjemců dotací neřeší. *Rozhodující je zahájení úkonů trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb. (Trestní řád), neboť postup policejního orgánu podle tohoto ustanovení již dává jakousi garanci důvodnosti podezření ze spáchání trestného činu.*

<sup>11</sup> Podvod je definován v zákoně č. 140/1961 Sb., Trestní zákon (§ 250), úvěrový podvod (§ 250b), výše škody v § 89).

### **Prvotní odhalení ve správním nebo soudním řízení**

„Prvotním odhalením ve správním nebo soudním<sup>12</sup> řízení“ se rozumí *první písemné posouzení příslušného správního orgánu nebo orgánu činného v trestním řízení*<sup>13</sup>, ve kterém se na základě konkrétních skutečností dospívá k závěru, že došlo k nesrovnalosti, aniž je tím dotčena možnost, že takový závěr může být podle průběhu správního nebo soudního řízení následně revidován nebo stažen.

### **Zákon č. 500/2004 Sb., Správní řád (§9):**

#### **Správní řízení<sup>14</sup>**

„Správní řízení“ je postup správního orgánu, jehož účelem je vydání rozhodnutí, jímž se v určité věci zakládají, mění nebo ruší práva anebo povinnosti jmenovitě určené osoby nebo jímž se v určité věci prohlašuje, že taková osoba práva nebo povinnosti má nebo nemá.

### **Úpadek**

„Úpadkem“ se rozumí úpadekové řízení ve smyslu čl. 2 písm. a) nařízení Rady (ES) č. 1346/2000, o úpadekovém řízení. "Úpadekovým řízením" se rozumí kolektivní

---

<sup>12</sup> V podmínkách ČR jde u prvotního odhalení v soudním řízení o **orgány činné v trestním řízení; státní zástupce, policejní orgán a soud**, případně může jít i o občanskoprávní řízení (např. v případě zneužití prostředků, které byly poskytnuty nadací jako zprostředkujícím subjektem, tyto případy by však měly být limitovány s ohledem na právní prostředí ČR – viz dále „poskytovatel“).

<sup>13</sup> MFTK 2007-13, respektive Metodický pokyn CHJ č. 12 upravující metodiku hlášení nesrovnalostí v této souvislosti uvádí podezření na nesrovnalost, opodstatněnou nesrovnalost, respektive potvrzenou nesrovnalost. Předmětem prvotního odhalení je zpravidla opodstatněné podezření, případně potvrzená nesrovnalost. *Ve všech případech jde o“ prvotní odhalení ve správním nebo soudním řízení“, podle zákonného procesu, který k prvotnímu odhalení vedl.* Jakákoliv informace, tj. podezření, že k nesrovnalosti mohlo dojít (první informace vedoucí k podezření na nesrovnalost) není sama o sobě předmětem prvotního odhalení ve smyslu nařízení Komise č. 1828/2006 (Prováděcí nařízení).

<sup>14</sup> Pozn.: Postup veřejnosprávní kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, není správním řízením, jehož výsledkem je rozhodnutí. Výsledkem je protokol / auditní zápis. Postupy podle zákona č. 320/2001 Sb. o FK jsou postupy správního řízení podle části čtvrté Správního řádu (viz § 180, odst. 2 Správního řádu), čili jde správní řízení, jehož výsledkem je vyjádření, osvědčení či sdělení. Výsledkem zákonného postupu je v tomto případě „podezření na nesrovnalost“, nikoliv „potvrzená nesrovnalost“, která je výsledkem právoplatného rozhodnutí příslušného správního orgánu ve smyslu § 9 Správního řádu (viz Správní řízení).

úpadková řízení<sup>15</sup>, která zahrnují částečné nebo úplné zabavení majetku dlužníka a jmenování správce podstaty.

### **Zprostředkující subjekt**

"Zprostředkujícím subjektem" se rozumí veřejný či soukromý subjekt nebo služba, za jehož činnost odpovídá řídicí orgán<sup>16</sup> nebo který z pověření takového orgánu plní povinnosti vůči příjemcům provádějícím operace.

MFTK 2007-13:

*„Zprostředkujícím subjektem“ se rozumí veřejný či soukromý subjekt, za jehož činnost odpovídá ŘO, a který z pověření takového orgánu plní povinnosti vůči příjemcům provádějícím operace.*

### **Definice dle právních předpisů ČR:**

#### **Zákon č. 320/2001 Sb, o finanční kontrole ve veřejné správě:**

##### **Orgán veřejné správy**

Orgánem veřejné správy se rozumí organizační složka státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvková organizace, státní fond, územní samosprávný celek, městská část hlavního města Prahy, příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky.

##### **Veřejná finanční podpora<sup>17</sup>**

Veřejnou finanční podporou se rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtu EU, z rozpočtu územního samosprávného celku nebo z rozpočtu jiných právnických nebo fyzických osob podílejících se na financování programu.

##### **Poskytovatel**

---

<sup>15</sup> Viz zákon č. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání a připravovaný insolventní zákon.

<sup>16</sup> Pozn.: ŘO musí brát v úvahu při delegaci pravomocí na ZS odpovědnost ŘO dle čl. 60, odst. b) Obecného nařízení a dle čl. 13 Prováděcího nařízení a dosah zákonů ve veřejné správě, tj. možnost výkonu finanční kontroly podle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (zejména pro případ, kdy by ZS nebyl orgánem veřejné správy).

<sup>17</sup> Pozn.: Zakázaná veřejná podpora je definována čl. 87 a 88 Smlouvy o založení ES.

„Poskytovatelem“ veřejné finanční podpory je orgán veřejné správy, který je podle zvláštních právních předpisů<sup>18</sup> oprávněn tuto podporu poskytovat.

### **Kontrolní orgán**

„Kontrolním orgánem“ je orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat.

### **MFTK 2007-2013:**

#### **Veřejnoprávní subjekt**

„Veřejnoprávním subjektem“ se rozumí jakýkoliv subjekt, který a) je založený nebo zřízený za zvláštním účelem uspokojování potřeb obecného zájmu, který nemá průmyslovou nebo obchodní povahu, b) má právní subjektivitu a c) je financován převážně státem, regionálními nebo místními orgány nebo jinými veřejnoprávními subjekty; nebo je těmito orgány řízen; nebo je v jeho správním, řídicím nebo dozorčím orgánu více než polovina členů jmenována státem, regionálními nebo místními orgány nebo jinými veřejnoprávními subjekty.

### **Řídící orgán**

„Řídícím orgánem“ se rozumí vládou pověřený ústřední orgán státní správy nebo zákonem určená právnická osoba na úrovni NUTS II zodpovědný za řízení, koordinaci a implementaci programů.

### **MPN 2007-13:**

„Řídící orgán programu<sup>19</sup>“ je útvarem v rámci ústředního orgánu státní správy, případně zákonem určené právnické osoby na úrovni NUTS II, pověřeným funkcí řízení a provádění operačního programu (regionálního operačního programu).

### **Finanční oprava**

„Finanční opravou“ prováděnou členským státem se rozumí zrušení celého příspěvku na operační program z veřejných zdrojů nebo jeho části. Takto uvolněné zdroje může členský stát znovu použít s výjimkami uvedenými v čl. 98 Obecného nařízení, odst. 3. – viz návaznosti na MFTK, 3.8.5. V případě finančních oprav

---

<sup>18</sup> Pro prostředky státního rozpočtu viz zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 14, pro prostředky územních rozpočtů viz zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V některých OP může být poskytovatelů více (závisí na finančních tocích), přičemž jen jeden je řídicí orgán, odpovědný za řízení OP ve smyslu čl. 60 Obecného nařízení.

<sup>19</sup> Pro rozlišení funkcí v rámci pověřeného Řídícího orgánu (ŘO) MPN 2007-13 uvádí rovněž pojem „ŘO programu“, tj. útvaru pověřeného řízením jednotlivého OP v rámci kompetencí příslušného ŘO, který může mít ve své odpovědnosti případně i více OP.

prováděných Komisí jde o zrušení celého příspěvku Společenství na operační program nebo části (čl. 99 Obecného nařízení).

### **Ostatní pojmy:**

#### **Národní orgán pro koordinaci (NOK)**

Koordinační a metodický orgán, který stanovuje jednotný rámec pro řízení a provádění pomoci poskytované ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v České republice, a to ve všech cílech uvedené politiky. NOK zodpovídá za celkovou koordinaci NSRR je oficiálním partnerem vůči EK pro NSRR. Funkcí NOK bylo na základě usnesení vlády č. 198 ze dne 2. února 2006 pověřeno Ministerstvo pro místní rozvoj.

#### **Národní strategický referenční rámec (dále jen „NSRR“)**

je dokument, který je v souladu se Strategickými zásadami Společenství a který určuje propojení mezi prioritami Společenství a národním programem členského státu, na jehož základě jsou zpracovány jednotlivé programy spolufinancované z rozpočtu EU (SF/FS/ERR). Je předmětem dialogu mezi členským státem a Evropskou komisí, která jej schvaluje v souladu s čl. 28 odst. 3 Obecného nařízení.

#### **Centrální harmonizační jednotka (dále jen „CHJ“)**

CHJ je útvar Ministerstva financí České republiky (dále jen „MF ČR“), který zajišťuje harmonizaci, metodické řízení a výkon finanční kontroly ve veřejné správě Ministerstvo financí (CHJ) bylo dle usnesení vlády č. 198/2006 pověřeno výkonem funkce **Auditního orgánu**. CHJ plní od 1.1.2008 roli centrální kontaktního bodu AFCOS<sup>20</sup>.

#### **Auditní orgán (dále jen „AO“)**

je ústřední orgán státní správy zodpovědný za zajištění provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému programů a za vykonávání činností v souladu s čl. 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (Obecné nařízení) a čl. 61 nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 (o Evropském rybářském fondu). *Tuto funkci plní pověřený útvar Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu Ministerstva financí.*

#### **Platební a certifikační orgán (dále jen „PCO“)**

je ústřední orgán státní správy zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu EU. Touto funkcí byl pověřen na základě usnesení vlády č. 198/2006 odbor Národní fond Ministerstva financí.

---

<sup>20</sup> Viz usnesení vlády č. 1010/2007.

**Finanční útvar** – útvar v rámci kapitoly státního rozpočtu, případně Regionální rady regionu soudržnosti provádějící platby příjemcům.

### **Monitorovací výbor**

1. Na úrovni OP: definováno v MFTK pod bodem 10 Vymezení pojmů (dle čl. 63 Obecného nařízení);
2. Na národní úrovni: Řídící a koordinační výbor působící na MMR.

### **Anti-Fraud Coordination Structure (dále jen „AFCOS“)**

Sít kontaktních bodů AFCOS je koordinovaná struktura kontaktních bodů, vytvořená pro spolupráci s úřadem OLAF v České republice. Kontaktní body AFCOS zpracovávají a provádějí hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni hlášení EK (OLAF) prostřednictvím IS EK AFIS.

### **Anti - Fraud Information System (dále jen „AFIS“)**

AFIS je informační systém EK, který mj. slouží k předávání zpráv o nesrovnalostech zjištěných při implementaci strukturálních fondů OLAF. Používá se ve vnějším okruhu hlášení na OLAF.

### **Pracovní skupina pro nesrovnalosti AFCOS**

Pracovní skupina pro nesrovnalosti AFCOS byla zřízena při CHJ za účelem koordinace hlášení a metodického řízení systému hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni hlášení, a zajišťování konzultací pro zpracování a odesílání pravidelných čtvrtletních zpráv o nesrovnalostech OLAF. Členové PS jsou kontaktní body sítě AFCOS zřízené při ŘO a zástupci CHJ-AO. V návaznosti řešené téma mohou být na jednání PS přizvány další kontaktní body sítě AFCOS, PCO, zástupci ŘO programu, NOK, NSZ, útvary interního auditu, kontrolní útvary resortů nebo externí poradce.

### **Pracovní skupina Kontrola, audit, nesrovnalosti**

Pracovní skupina byla založena s cílem zajistit efektivní koordinaci při implementaci NSRR v oblasti kontrolních mechanismů a auditu, harmonizace postupů při zjišťování, řešení a hlášení nesrovnalostí. Jednání PS KAN se soustřeďují na aktuální problémy zejména v oblasti řízení prevence nesrovnalostí a postupu hlášení nesrovnalostí ve vnitřní úrovni hlášení. Členové PS jsou zástupci NOK, ŘO programu, PCO a CHJ-AO. V návaznosti na řešené téma mohou být na jednání PS přizvány kontaktní body AFCOS, útvary interního auditu/kontrolní útvary resortů nebo externí poradce.

### **Evropský úřad pro potírání podvodných jednání (dále jen „ OLAF“)**

OLAF byl vytvořen na základě rozhodnutí Komise (ES, ESUO, EURATOM) č. 352/99 (1999/352/ES). Posláním OLAF je ochrana finančních a ekonomických zájmů

Evropských Společenství a boje proti organizovanému zločinu, podvodům a všem dalším nezákonným aktivitám ohrožujícím rozpočet EU. OLAF je oprávněn provádět správní vyšetřování podezření na nesrovnalost na úrovni členských států.

#### **Finanční úřady (dále jen „FÚ“)**

FÚ a finanční ředitelství tvoří soustavu územních finančních orgánů, jejichž působnost je vymezena zákonem č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech.

#### **Státní zemědělský intervenční fond (dále jen „SZIF“)**

Implementační agentura SZIF je právnickou osobou zřízenou zákonem č. 256/2000 Sb., se sídlem v Praze. SZIF je akreditovanou platební agenturou a zprostředkovatelem finanční podpory, kterou Evropská unie v rámci opatření Společné zemědělské politiky poskytuje České republice z Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu. SZIF je v novém programovém období ZS/platební jednotkou pro Evropský rybářský fond.

#### **Nejvyšší státní zastupitelství (dále jen „NSZ“)**

NSZ a jeho působnost je stanovena zákonem č. 283/1993 Sb. NSZ působí zejména v řízení o stížnostech pro porušení zákona v trestních věcech před Nejvyšším soudem, dále při vydávání rozhodnutí a stanovisek k výkladu zákonů a jiných právních předpisů. NSZ plní do konce roku 2007 funkci centrálního kontaktního bodu AFCOS.

#### **Monitorovací systém strukturálních fondů (dále jen „MSC2007“)**

MSC2007 je informační systém sloužící pro monitorování implementace programů financovaných prostřednictvím strukturálních fondů a Fondu soudržnosti. Modul nesrovnalosti v MSC2007 slouží potřebám hlášení nesrovnalostí ve vnitřním okruhu hlášení. MSC2007 má propojení na IS užívané na úrovni ZS, případně MF (viz dále).

#### **Centrální evidence dotací z rozpočtu (dále jen „CEDR“)**

Informační systém CEDR slouží jako podpůrný nástroj pro sledování, evidenci, vyhodnocení a kontrolu dotací poskytovaných ze státního rozpočtu.

#### **Informační systém programového financování (dále jen „ISPROFIN“)**

ISPROFIN je informační systém zavedený pro sledování vybraných údajů přípravy a realizace programů, podprogramů, projektů a akcí v rámci programového financování ze státního rozpočtu.

#### **Manažerský a účetní systém VIOLA (dále jen „VIOLA“)**

VIOLA je informační systém sloužící k finančnímu řízení prostředků a účetnictví PCO.



## IV. Působnost relevantních subjektů

Určení gesce a vymezení zodpovědnosti relevantních subjektů při prevenci, identifikaci, šetření a hlášení nesrovnalostí včetně vymáhání a vracení neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků vychází ze stávající platné legislativy a ze strategických a metodických dokumentů uvedených v části II.: Seznam použitých zdrojů. Stručné odkazy jsou uvedeny v Části III. Vymezení základních pojmů.

Vláda ČR schválila usnesením vlády č. 1348/2006 pro programové období 2007-13 spolufinancování prostředků strukturálních fondů a Fondu soudržnosti z národních veřejných zdrojů. Gesce relevantních subjektů pro toto programové období se rozšiřují na příslušné veřejné výdaje, včetně výdajů regionálních rozpočtů.

*Základní povinnost všech subjektů je především informovat ŘO programu. Ten potom postupuje podle předepsaného postupu a informuje ostatní orgány v rámci procesu hlášení (vnitřní úroveň hlášení - viz dále).*

### 1. Centrální harmonizační jednotka – Auditní orgán

MF ČR je ústřední správní úřad pro finanční kontrolu v souladu s § 4 zákona č. 2/1969 Sb. Usnesením vlády č. 1010/2007 bylo pověřeno MF – CHJ výkonem funkce centrálního kontaktního bodu systému Anti-Fraud Coordination Structure (AFCOS), s účinností od 1.1.2008.

Usnesením vlády č. 198 ze dne 22. února 2006 je výkonem funkce centrálního Auditního orgánu pro SF pověřeno Ministerstvo financí. Výkonem funkce AO pro SF byl rozhodnutím ministra financí pověřen útvar Centrální harmonizační jednotky, který je funkčně nezávislý na řídicích orgánech a na platebním a certifikačním orgánu (PCO). Auditní orgán je odpovědný za ověřování účinného fungování řídicího a kontrolního systému.

Obě uvedené funkce CHJ jsou od sebe v rámci CHJ odděleny.

Funkce Auditního orgánu jsou blíže specifikovány v části 2.4., 3.8.1 a v části 8 MFTK 2007-13.

Role CHJ-AO v oblasti nesrovnalostí (prevence, identifikace, šetření a hlášení nesrovnalostí) je zejména :

- **metodicky řídit a koordinovat výkon celého systému finanční kontroly v souladu s ustanovením § 7 zákona č. 320/2001 Sb.;**
- **zajišťovat úkoly AO dle čl. 62 Obecného nařízení;**

- rozvíjet a podporovat metodiky finančního kontrolního systému na základě mezinárodně uznávaných standardů;
- zabezpečovat harmonizaci a koncepci legislativního rámce v návaznosti na legislativu EU v oblasti finanční kontroly;
- zabezpečovat veškeré svodné, zpravodajské a analytické činnosti spojené s gescí ministerstva za jednotný výkon finanční kontroly ve veřejné správě, od 1.1. 2008 funkci centrálního kontaktního bodu systému AFCOS, včetně vztahů k NSZ a k OLAF;
- vést centrální databázi všech nesrovnalostí, nahlášených CHJ-AO;
- informovat bez prodlení PCO a ŘO programu v případě nesrovnalosti, která se stala předmětem prvotního odhalení ve správním nebo soudním řízení;
- přijímat měsíční hlášení a kopie čtvrtletního hlášení nesrovnalostí od ŘO programů;
- přijímat kopie čtvrtletních hlášení nesrovnalostí zasílaných OLAF prostřednictvím AFIS kontaktními body AFCOS;
- přijímat hlášení nesrovnalostí, které se staly předmětem odhalení ve správním nebo soudním řízení, vzniklých na úrovni MF ČR;
- CHJ svolává a vede jednání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti AFCOS.

CHJ-AO je součástí vnitřní i vnější úrovně hlášení nesrovnalostí (viz Část VII. Hlášení nesrovnalostí, Kapitola C. Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí).

## 2. Národní orgán pro koordinaci (NOK)

Na základě usnesení vlády č. 198 ze dne 22. února 2006 bylo funkcí Národního orgánu pro koordinaci (NOK) jmenováno MMR, jehož koordinační role politiky soudržnosti zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje a z Národního strategického referenčního rámce (NSRR). NOK jako centrální koordinátor vytváří jednotný rámec pro implementaci OP řídicími orgány, tj. provádění pomoci poskytované ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu v České republice. NOK je kromě zajištění koordinace implementace odpovědný za rámec fungování integrovaného monitorovacího informačního systému (MSC2007), monitoring, hodnocení a spolupráci s Evropskou komisí v oblasti hospodářské a sociální soudržnosti a další úkoly dle NSRR.

Role NOK v oblasti nesrovnalostí (prevence, identifikace, šetření a hlášení nesrovnalostí) je zejména :

- v koordinaci nastavení účinných a správných řídicích postupů a kontroly v rámci své působnosti (působnost za všechny programy),
- vydávat rámcové metodické pokyny a manuály, postupy a směrnice v oblasti své působnosti;

- **zajišťovat fungování MSC2007 včetně modulu Nesrovnalosti z hlediska monitorovacích a hodnotících funkcí;**
- **v případě podezření na nesrovnalost informovat bez prodlení PCO, ŘO programu a CHJ;**
- **svolává a vede jednání Pracovní skupiny Kontrola, audit, nesrovnalosti.**

NOK je součástí vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí (viz Část VII. Hlášení nesrovnalostí, Kapitola C. Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí).

### 3. Řídící orgány

Řídící orgány (ŘO) jsou ústřední správní úřady (ministerstva) nebo zákonem určené právnické osoby na úrovni NUTS II (viz Část. III. Vymezení základních pojmů – Řídící orgán). V rámci sdíleného řízení fondů EU jsou ŘO zodpovědné za řízení, kontrolu a implementaci operačních programů ve své působnosti. Na základě zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, byly ustanoveny na úrovni regionů soudržnosti řídicí orgány Regionální rady regionu soudržnosti.

V rámci příslušných orgánů veřejné správy pověřených funkcí ŘO jsou ustanoveny útvary pověřené řízením programů, svěřených příslušnému orgánu veřejné správy. V dalším textu jde zejména o tyto řídicí orgány ( v textu dále uvedeny, kde je to relevantní, jako řídicí orgány programů) v užším slova smyslu (viz část III – Vymezení základních pojmů – Řídící orgán programu).

Pokud ŘO delegoval některé ze svých pravomocí v souladu s právními předpisy ČR na ZS, má ZS v tomto rozsahu stejné povinnosti jako ŘO programu, zejména je povinen informovat ŘO programu o podezření na nesrovnalost, případně zjištěných prvotních odhaleních ve správním nebo soudním řízení a následném postupu v těchto řízeních.

Role ŘO programu v oblasti nesrovnalostí (prevence, identifikace, šetření a hlášení nesrovnalostí a vymáhání a vracení neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků) je zejména:

- **v nastavení účinných a správných řídicích postupů a kontroly v rámci své působnosti ve smyslu čl. 60 Obecného nařízení, zpracování manuálů kontrolních postupů při řízení, koordinaci a implementaci programů;**
- **předcházet vzniku nesrovnalostí opatřeními dle ustanovení čl. 60, odst. b) Obecného nařízení a čl. 13 Prováděcího nařízení (informovanost žadatelů a příjemců, předběžné a průběžné ověřování v průběhu operací);**

- v případě delegování některých svých kontrolních pravomocí a povinností na ZS se ŘO programu nezabývá odpovědností za řešení nesrovnalostí příslušného OP;
- konzultovat v rámci prevence vzniku nesrovnalostí předmětnou problematiku se správcem rozpočtu příslušné rozpočtové kapitoly/dalších kapitol zúčastněných na implementaci OP/státním fondem, v případě ROP se správcem příslušného regionálního rozpočtu;
- v případě, že prvotní informace vedoucí k podezření na nesrovnalost nebyla zamítnuta pro zřejmou neopodstatněnost, zahájit šetření podezření na nesrovnalost v režimu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole<sup>21</sup>;
- předat případ místně příslušnému finančnímu úřadu dále jen „FÚ“, jedná-li se o podezření na porušení rozpočtové kázně a o této skutečnosti informovat ostatní poskytovatele dotace na daný projekt, pracovníka sítě AFCOS, finanční útvar, PCO, CHJ-AO a subjekt, který neoprávněně použil prostředky;
- v případě zjištění systémové nesrovnalosti na úrovni ZS rozhodne o opatřeních k nápravě a preventivních opatřeních příslušný ŘO programu;
- konzultovat v případě podezření na systémovou nesrovnalost s útvarem interního auditu daného ŘO a přijmout dostatečná opatření k nápravě;
- v případě podezření na systémovou nesrovnalost, spočívající zejména v oblasti koordinace implementačního prostředí informovat NOK a PCO a konzultovat tuto nesrovnalost v rámci Pracovní skupiny Kontrola, audit, nesrovnalosti;
- zástupci ŘO programů se účastní jednání Pracovní skupiny Kontrola, audit, nesrovnalosti;
- v případě prvotního odhalení ve správním nebo soudním řízení ve spolupráci s PCO stanovit, že projekt nebude certifikován do doby, než dojde k vymožení prostředků od příjemce (způsob vymáhání odpovídá způsobu poskytnutí prostředků<sup>22</sup>);
- v případě prvotního odhalení ve správním nebo soudním řízení rozhodnout se souhlasem správce kapitoly, případně dalších poskytovatelů (poté, co bylo rozhodnuto, že projekt nebude certifikován – viz předcházející bod), že projekt bude vyjmut ze spolufinancování z prostředků EU a financování projektu bude zajištěno pouze z národních zdrojů<sup>23</sup>;

---

<sup>21</sup> Viz MFTK 2007-13, 3.8.1. V případě, že prvotní odhalení ve správním/soudním řízení bylo kontrolním zjištěním jiných kontrolních orgánů, včetně ZS s delegovanou kontrolní působností, případně bylo zahájeno šetření orgány činnými v trestním řízení, není ŘO povinen zahájit řízení ve věci nebo dát podnět k řízení ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – ŘO postupuje podle konkrétního případu na základě analýzy rizik.

<sup>22</sup> Viz MFTK 2007-13, odst. 1

<sup>23</sup> Viz MFTK 2007-13, 3.8.5, odst. 2

- jde-li o prostředky poskytnuté z jiné kapitoly státního rozpočtu/jiné regionálního rozpočtu, postupuje ŘO programu v souladu příslušnými rozpočtovými zákony, podle čl. 13 Prováděcího nařízení a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ustanovení § 8a a v souladu se smlouvou, uzavřenou s příslušným orgánem veřejné správy<sup>24</sup>;
- jde-li o prostředky poskytnuté ze státního fondu, postupuje ŘO programu v souladu se zněním příslušného zákona o státním fondu, podle čl. 13 Prováděcího nařízení a podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ustanovení § 8a a v souladu se smlouvou uzavřenou se státním fondem, je-li státní fond zároveň zprostředkujícím subjektem<sup>25</sup>;
- jde-li o prostředky poskytnuté z rozpočtu ÚSC, ŘO programu případ předá ÚSC k dalšímu řízení (vymáhání) podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- jde-li o prostředky poskytnuté z rozpočtu RR, tato RR zahájí řízení sama;
- v rámci vnitřního okruhu hlášení předávat nejpozději do 15. dne následujícího měsíce od ukončení kontroly o hlášení nesrovnalostech, které se staly předmětem prvotního odhalení písemně<sup>26</sup> pracovníkovi sítě AFCOS na příslušném resortu/RR a v kopii PCO, finančnímu útvaru a CHJ-AO a o vývoji nesrovnalostí již oznámených Evropské komisi;
- vést centrální evidenci nesrovnalostí příslušného programu a zavádět hlášení o prvotních odhalení nesrovnalosti včetně následných hlášení a souhrnného čtvrtletního hlášení nesrovnalostí do modulu MSC2007 Nesrovnalosti.

ŘO programu zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti, zejména vyplývající ze systémové nesrovnalosti, pokud se nesrovnalost vyskytla na úrovni ŘO programu, ZS nebo příjemce pomoci. V případě, že ZS je zároveň poskytovatelem, ZS zůstává odpovědný na své úrovni za poskytování prostředků podle platných právních předpisů ČR<sup>27</sup>.

ŘO programů/ZS jsou součástí vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí (viz Část VII. Úrovně hlášení nesrovnalostí, Kapitola C. Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí).

<sup>24</sup> Viz Prováděcí nařízení, čl. 12 - 13

<sup>25</sup> Viz Prováděcí nařízení, čl. 12 - 13

<sup>26</sup> Pro období 2007-13 se předpokládá použití elektronického přenosu dat (viz dále Příloha č. 1).

<sup>27</sup> Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (veřejnosprávní kontrola - §§ 8, 8a, 9), zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 39, zákony o státních fondech.

#### 4. Platební a certifikační orgán (PCO)

Na základě usnesení vlády č. 198 ze dne 22. února 2006 bylo Platebním a certifikačním orgánem jmenováno MF ČR. Výkonem funkce Platebního a certifikačního orgánu byl rozhodnutím ministra financí ČR pověřen Odbor Národní fond, který je zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých ČR ze SF/CF. Na základě usnesení vlády č. 603 ze dne 24. května 2006 byl Národní fond MF pověřen také funkcí PCO pro OP Rybářství. PCO provádí ověřování výkazů a žádostí o platby před jejich odesláním Komisi. Funkce PCO jsou blíže specifikovány v MFTK, části 2.2.

PCO vrací neoprávněně vyplacené výdaje, včetně úroků z nich, Evropské komisi, nebylo-li v souladu s pravidly ES rozhodnuto o jejich realokaci (na základě finanční opravy provedené členským státem) v rámci programu, ve kterém k neoprávněnému čerpání došlo. V případě systémové nesrovnalosti nelze takto uvolněné prostředky použít v rámci celé prioritní osy nebo její části, u níž k této systémové nesrovnalosti došlo. Bez svolení Monitorovacího výboru operačního programu nelze použít tyto prostředky pro financování jiných opatření.

Role PCO v oblasti nesrovnalostí (prevence, identifikace, šetření a hlášení nesrovnalostí a vymáhání a vracení neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků) je zejména :

- **provádět certifikaci uskutečněných výdajů dle Metodiky certifikace strukturálních fondů na programované období 2007-13 ;**
- **pro účely certifikace ověřuje řádné fungování řídicího a kontrolního systému na všech úrovních implementace, a to včetně kontrol na místě;**
- **informovat v rámci vnitřní úrovně hlášení bez prodloužení ŘO programu v případě prvotního odhalení nesrovnalosti/podezření na nesrovnalost;**
- **přijímat měsíční hlášení a kopie čtvrtletního hlášení nesrovnalostí od ŘO programů;**
- **v případě prvotního odhalení nesrovnalosti může PCO na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby a certifikaci na daný projekt, prioritní osu nebo celý program, považuje-li to za nezbytné k ochraně finančních zájmů ES;**
- **v případě prvotního odhalení, které zabraňuje uskutečnění certifikace, může PCO ve spolupráci s příslušným ŘO rozhodnout, že projekt nebude certifikován do doby, než dojde k vymožení prostředků od příjemce;**
- **vypracovat roční zprávu o částkách, které:**
  - **byly vyjmuty z předložených výkazů výdajů poté, co byly vyjmuty ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU (SF/CF/EFF);**
  - **byly vymoženy a byly odečteny od předložených výkazů výdajů;**

- zatím nebyly vymoženy, ale na které byl vydán do 31. prosince předcházejícího roku platební výměr, resp. jiný relevantní dokument ÚFO či RR (ÚSC) nebo pravomocný rozsudek soudu.

Tato zpráva je předkládána EK vždy do 31. března následujícího kalendářního roku, v souladu s čl. 20 Prováděcího nařízení, resp. čl. 46 Prováděcího nařízení pro ERF;

- odesílat výkaz výpis z knihy pohledávek k 31.12. příslušného roku CHJ-AO a kontaktnímu bodu AFCOS na daném resortu, který jej přikládá ke čtvrté čtvrtletní zprávě o nesrovnalostech;
- vracet neoprávněně vyplacené výdaje, včetně úroků z nich, Evropské komisi, nebylo-li v souladu s Obecným nařízením rozhodnuto o jejich realokaci v rámci programu, ve kterém k neoprávněnému čerpání došlo;
- vrací nevyužité nebo zadržené prostředky Evropské komisi;
- zástupci PCO se účastní jednání Pracovní skupiny Kontrola, audit, nesrovnalosti.

Platební a certifikační orgán zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti, pokud se nesrovnalost vyskytla na úrovni PCO. Podezření na nesrovnalost zjištěná na úrovni PCO jsou hlášena AO a případně dotčenému ŘO.

PCO je součástí vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí (viz Část VII. Hlášení nesrovnalostí, Kapitola C. Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí).

## 5. Finanční útvary

Postavení finančních útvarů a jejich funkce je blíže specifikováno v MFTK, v části III - Vymezení pojmů a dále v části 2.3. MFTK. Role finančního útvaru v oblasti nesrovnalostí (prevence, identifikace, šetření a hlášení nesrovnalostí a vymáhání a vrácení neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků) je zejména :

- informovat bez prodlení ŘO programu v případě podezření na nesrovnalost/prvotního odhalení nesrovnalosti;
- spolupracovat při pozastavení plateb, případně vyjmutí projektu ze spolufinancování z prostředků rozpočtu EU se správcem rozpočtu a ŘO programu.

Finanční útvary jsou součástí vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí (viz Část VII. Hlášení nesrovnalostí, Kapitola C. Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí).

## 6. Kontaktní body AFCOS

Úloha kontaktních bodů sítě AFCOS v souladu s Národní strategií proti podvodným jednáním poškozujícím nebo ohrožujícím finanční zájmy Evropských společenství spočívá<sup>28</sup> v zajištění koordinace, spolupráce a komunikace ve vztahu k Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání OLAF.

V kontaktní síti AFCOS jsou zapojeni pracovníci následujících subjektů:

- Nejvyšší státní zastupitelství,
- Ministerstvo financí – odbor Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu (CHJ-AO),
- Ministerstvo pro místní rozvoj,
- Ministerstvo zemědělství
- Ministerstvo životního prostředí,
- Ministerstvo dopravy,
- Ministerstvo práce a sociálních věcí,
- Ministerstvo průmyslu a obchodu,
- Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy,
- RR Jihovýchod,
- RR Jihozápad,
- RR moravskoslezsko
- RR Střední Čechy,
- RR Střední Morava,
- RR Severovýchod,
- RR Severozápad,
- Hl. město Praha,
- Generální ředitelství cel,
- Nejvyšší kontrolní úřad,
- Policejní prezídium,
- Státní zemědělství intervenční fond (SZIF).

Většina kontaktních bodů AFCOS je umístěna na ministerstvech a Regionálních radách regionů soudržnosti a hl. m. Praze, jež byly v souladu s usneseními vlády č. 175/2006, č. 603/2006 a č. 198/2006 pověřeny výkonem funkce řídicího orgánu, nebo funkcí PCO a AO. *Generální ředitelství cel* hlásí nesrovnalosti na příjmové části

---

<sup>28</sup> Viz Národní strategie proti podvodným jednáním poškozujícím nebo ohrožujícím finanční zájmy Evropských společenství, str. 52-54. Dle usn. vlády č. 1010/2007 se od 1.1.2008 převádí výkon funkce centrálního kontaktního bodu AFCOS z NSZ na MF – CHJ. V tomto smyslu se mění i Národní strategie.



souhrnného rozpočtu Evropských Společenství (nesrovnalosti se mohou vyskytnout také při odvodu vlastních zdrojů).

Specifickou roli v rámci systému AFCOS má Nejvyšší státní zastupitelství a MF – Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu, která byla pověřena funkcí Auditního orgánu. Postavení a role NKÚ je rozvedeno pod bodem 8 - Nejvyšší kontrolní úřad. *Policejní prezidium* na základě rozhodnutí NSZ prověřuje podezření na spáchání trestného činu.

Role kontaktních bodů AFCOS v oblasti nesrovnalostí (koordinace přístupů a hlášení) v souladu s usnesením vlády č. 601/2003 je zejména:

- **přijímat hlášení o nesrovnalostech od ŘO programu;**
- **vyžadovat v případě potřeby veškeré související dokumenty k nahlášené nesrovnalosti od ŘO programu;**
- **možnost konzultovat příslušnou problematiku s NOK, ŘO programu, CHJ-AO, PCO a finančním útvarem;**
- **při nesrovnalostech týkajících se finančních prostředků operačních programů, u nichž předpokládána škoda činí nejméně 10 000, - EUR, informovat o těchto případech NSZ za účelem prověření, zda nedošlo ke spáchání trestného činu<sup>29</sup>;**
- **vypracovávat hlášení o nesrovnalostech spadajících pod oznamovací povinnost dle nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 (Prováděcí nařízení) při implementaci SF/FS/ERF ;**
- **zasílat hlášení o nesrovnalostech formou úvodních, následných a mimořádných zpráv ( v příloze k souhrnnému čtvrtletnímu hlášení) prostřednictvím AFIS přímo OLAF a v kopii MF - CHJ a NSZ ve lhůtě do dvou měsíců po uplynutí každého čtvrtletí;**
- **zasílat kopii pravidelné čtvrtletní zprávy ŘO programu, PCO, finančnímu útvaru správce rozpočtu a MF - CHJ a NSZ;**
- **kontaktní body AFCOS na příslušných ŘO se účastní jednání Pracovní skupiny pro nesrovnalosti AFCOS;**
- **koordinovat postupy v oblasti nesrovnalostí (zejména v oblasti prevence na vnější úrovni hlášení nesrovnalostí) v rámci Pracovní skupiny pro nesrovnalosti AFCOS.**

Postavení kontaktních bodů AFCOS je řešeno jako nezávislé na řídicích a kontrolních systémech. Kontaktní body AFCOS jsou ve většině případů ustanoveny na útvarech IA příslušného řídicího orgánu, v případě MF na CHJ (mimo AO) tak, aby byla zajištěna ještě jejich další funkce spojená s nesrovnalostmi z hlediska systému

---

<sup>29</sup> Viz usn. vlády č. 1010/2007, kterým se mění usn. vlády č. 601/2003.

finanční kontroly. Od 1. ledna 2008 se je MF – CHJ pověřeno funkcí centrálního kontaktního bodu AFCOS. S tím souvisí převod některých kompetencí v oblasti hlášení nesrovnalostí z NSZ na CHJ.

Bližší postupy pracovníků sítě AFCOS specifikuje Metodický pokyn CHJ č. 12 upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, Evropského rybářského fondu a v rámci financování společné zemědělské politiky Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF).

**Kontaktní body sítě AFCOS jsou součástí jak vnitřní, tak vnější úrovně hlášení nesrovnalostí (viz Část VII. Hlášení nesrovnalostí).**

## 7. Nejvyšší státní zastupitelství

NSZ a jeho působnost je stanovena zákonem č. 283/1993 Sb. Pozice NSZ je při výkonu jeho působnosti nezávislá a spočívá zejména v oblasti vyšetřování nesrovnalostí, které zakládají podezření ze spáchání trestného činu.

NSZ jako centrální koordinační bod kontaktní sítě AFCOS v oblasti nesrovnalostí (prevence, identifikace, šetření a hlášení nesrovnalostí) provádí tyto činnosti:

- **komunikuje jako centrální kontaktní bod sítě AFCOS<sup>30</sup> se zástupci OLAF (zaměřeno na přenos informací a analytickou činnost);**
- **vede centrální databázi všech nesrovnalostí;**
- **poskytuje na vyžádání stanoviska klasifikující nesrovnalost zejména z pohledu možnosti podezření na spáchání trestného činu a tyto stanoviska zasílá zpět pracovníkům sítě AFCOS;**
- **prověřuje zda v případě nesrovnalostí nedošlo ke spáchání trestného činu;**
- **provádí porovnání souhrnných národních výsledků OLAF a hlášení poskytnutých jednotlivými kontaktními body AFCOS v AFIS;**
- **zajišťuje z pozice centrálního kontaktního bodu AFCOS účast na školeních a seminářích pořádaných úřadem OLAF;**
- **účastní se v případě potřeby jako centrální kontaktní bod sítě AFCOS jednání Pracovní skupiny nesrovnalosti AFCOS.**

**NSZ je součástí jak vnitřní, tak vnější úrovně hlášení nesrovnalostí (viz Část VII. Hlášení nesrovnalostí).**

---

<sup>30</sup> Viz Národní strategie proti podvodným jednáním poškozujícím nebo ohrožujícím finanční zájmy Evropských společenství, str. 52-54. Od 1.1. 2008 nebude NSZ vykonávat funkci centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS. Tato funkce přechází na MF – CHJ.

## 8. Nejvyšší kontrolní úřad

Nejvyšší kontrolní úřad (dále jen „NKÚ“) je nezávislý orgán, který vykonává kontrolu hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu (v souladu se zákonem č. 166/1993 Sb.).

NKÚ, jako kontaktní bod sítě AFCOS, může poskytovat OLAF přímo schválené<sup>31</sup> kontrolní závěry z kontrol týkajících se hospodaření s prostředky poskytnutými z fondů EU, které mají charakter zveřejněných informací, a to vzhledem k povinnosti zveřejňovat schválené kontrolní závěry ve věstníku NKÚ v souladu s § 45 zákona č. 166/93 Sb, o NKÚ.

**NKÚ vzhledem ke své nezávislosti není přímou součástí vnitřní ani vnější úrovně hlášení nesrovnalostí.**

## 9. Evropský úřad pro potírání podvodných jednání

Evropský úřad pro potírání podvodných jednání (OLAF) je orgánem EK a má zvláštní nezávislý status. OLAF je vybaven vyšetřovacími pravomocemi v oblasti správního práva, a tomu odpovídající odpovědností. Tento úřad může provádět vyšetřování jen v rozsahu a za podmínek stanovených rozhodnutím Komise č. 352/99, čl. 2. OLAF je povinen pracovat v těsné součinnosti s příslušnými státními orgány členských států, aby byla zajištěna spolupráce členských států v oblasti ochrany zájmů Evropských Společenství. OLAF může požadovat od kohokoli informace, které jsou potřebné pro vyšetřování.

**OLAF je součástí vnější úrovně hlášení nesrovnalostí (viz Část VII. Hlášení nesrovnalostí, D. Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí).**

---

<sup>31</sup> Kontrolní závěry NKÚ jsou schvalovány v souladu s § 13, resp. § 14 zákona č. 166/93 Sb.

## V. Vymezení pojmu nesrovnalost a podvod. Kategorie nesrovnalostí

### A. Úprava pojmu nesrovnalost v legislativě EU a ČR

Základní definice pojmu nesrovnalost je pro účely ochrany finančních zájmů EK a zacházení s prostředky poskytnutými ze souhrnného rozpočtu ES definován v nařízení Rady (ES, EUROATOM) č. 2988/95:

- Čl. 1 odst. 2

*„Nesrovnalostí“ se rozumí jakékoli porušení právního předpisu Společenství vyplývající z jednání nebo opomenutí **hospodářského subjektu**, v důsledku kterého je nebo by mohl být poškozen souhrnný rozpočet Společenství nebo rozpočty Společenstvím spravované, a to buď snížením nebo ztrátou příjmů z vlastních zdrojů vybíraných přímo ve prospěch Společenství, nebo formou neoprávněného výdaje.*

Tato definice se vztahuje na případy zjištěné v rámci financování společné zemědělské politiky (nařízení Komise (ES) č. 1848/2006 na ni přímo odkazuje), a na nesrovnalosti v oblasti SF/FS před 1.1.2006.

Pro nové programovací období nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu regionálního rozvoje, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti (Obecné nařízení) definuje nesrovnalost jako:

*„Nesrovnalostí“ se rozumí porušení právních předpisů Společenství v důsledku jednání nebo opomenutí **hospodářského subjektu**, které vede nebo mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu Evropské unie, a to **započtením neoprávněného výdaje**<sup>32</sup> do souhrnného rozpočtu.*

<sup>32</sup> Poznámka k „neoprávněnému výdaji“: V programovacím období 2007-13 jsou pravidla pro způsobilost výdajů stanovena na úrovni členských států (viz Pravidla způsobilých výdajů, schválená usn. vlády č. 61/2007). Způsobilost výdajů blíže specifikuje každý ŘO programu.

V této souvislosti je nutné uvést, že se jedná o definici ve vztahu k Evropské komisi, která musí být rozšířena o národní pohled. Takto definovaný pojem nesrovnalosti je vymezen v Metodice finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-13, jež byla schválena usnesením vlády.

V MFTK 2007-13 se nesrovnalostí rozumí<sup>33</sup>:

*„Nesrovnalostí“ se rozumí porušení předpisů ES nebo předpisů ČR, které upravují použití prostředků z rozpočtu EU nebo veřejných zdrojů ČR, v jehož důsledku jsou, nebo by mohly být, dotčeny veřejné rozpočty ČR nebo souhrnný rozpočet EU formou neoprávněné výdajové položky. Tzn. jedná se o každé porušení podmínek, za kterých byly prostředky z rozpočtu EU poskytnuty České republice, a každé porušení podmínek, za kterých byly tyto prostředky a prostředky národních veřejných rozpočtů dále poskytnuty příjemcům.*

Poslední uvedená definice specifikuje pojem nesrovnalost v podmínkách ČR, zejména ve vztahu k porušení rozpočtové kázně (podmínek stanovených v rozhodnutí – smlouvě o poskytnutí dotace). Tato definice odpovídá i Obecnému nařízení (viz výše), s výjimkou chybějícího odkazu na „hospodářský subjekt“, který je v tomto případě nahrazen pojmem „příjemce<sup>34</sup>“.

Ve vazbě na definici nesrovnalosti je nutné uvést/objasnit následující pojmy:

„Hospodářský subjekt znamená jakýkoli subjekt podílející se na implementaci pomoci prostřednictvím fondů EU, s výjimkou členských států jednajících jako veřejná autorita“. V této souvislosti je ovšem nutné odlišit případy, kdy členský stát je součástí implementační struktury, např. jako ŘO; v takovém případě **nejsou** jeho úkony chápány jako výkon státní moci.

Organizace výběrového řízení za účelem uzavření smlouvy a dokonce i provádění části správních předpisů, které vyplývají z vnitřního uspořádání členského státu tedy **„nejsou zjevně prováděny jako výkon svěřené moci“**. Z tohoto důvodu subjekt, který uzavřel smlouvu a stejně tak hodnotící komise jsou považovány za „hospodářský subjekt“.

<sup>33</sup> MFTK 2007-13, Vymezení pojmů – str. 3

<sup>34</sup> Viz část III – Vymezení základních pojmů – „příjemce“.

## B. Pojmové znaky nesrovnalosti

Za nesrovnalost se považují skutečnosti, které naplňují následující pojmové znaky, které jsou podrobně vysvětleny v příručce OLAF<sup>35</sup>:

1. **Porušení komunitárního práva** – za porušení komunitárního práva je nutné považovat i porušení jakéhokoliv vnitrostátního právního předpisu.
2. **Ohrožení nebo porušení finančních zájmů Společenství** – v důsledku porušení komunitárního práva došlo k ohrožení nebo porušení finančních zájmů Společenství.
3. **Jednání hospodářského subjektu** – členské státy mají povinnost oznamovat nesrovnalosti, které jsou definovány jako „jakékoli porušení právního předpisu Společenství vyplývající z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, .....<sup>36</sup>“ .

Z definic nesrovnalosti dle nařízení ES vyplývá, že **k nesrovnalosti dochází na úrovni „hospodářského subjektu“**, který může být jak příjemcem, tak poskytovatelem<sup>37</sup> (viz dále uvedená definice příjemce dle Obecného nařízení):

*“Příjemcem” se rozumí hospodářský subjekt, orgán nebo podnik, veřejný či soukromý, odpovědný za zahájení nebo za zahájení a provádění operací.*

*V rámci režimů podpory podle článku 87 Smlouvy jsou příjemci veřejné nebo soukromé podniky, které provádějí jednotlivé projekty a dostávají veřejnou podporu.*

Z uvedeného vyplývá, že nesrovnalosti vždy vznikají u příjemce, a to včetně členského státu, pokud se podílí na implementaci prostředků. V případě poskytnutí dotace příjemci v režimu podpory dle čl. 87 Smlouvy o založení ES jde o příjemce<sup>38</sup> provádějící jednotlivé projekty a dostávající veřejnou podporu, nebo příjemcem mohou být zprostředkující subjekty, odpovědné za zahájení operací, čili poskytovatelé na druhé úrovni poskytování prostředků – v případě, že byla na ně tato kompetence řídicím orgánem delegována.

<sup>35</sup> Pracovní dokument CoCoLaF 11/04/2002 - Požadavek hlásit “irregularity” (nesrovnalosti): praktická opatření, str. 2-6.

<sup>36</sup> Dle čl. 1 nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 2988/95.

<sup>37</sup> Viz definice poskytovatele v části III – Vymezení základních pojmů

<sup>38</sup> Na rozdíl od předcházejícího programového období nařízení ES uvádějí pouze pojem příjemce, nikoliv konečného příjemce.

Primární pro vznik nesrovnalostí je vztah v rámci veřejné správy (vztah mezi poskytovatelem a příjemcem na první úrovni poskytování prostředků, která je vždy v rámci veřejné správy). Na této úrovni lze zabezpečit kontrolu a vracení prostředků v rámci dosahu zákonů platných pro veřejnou správu (rozpočtové zákony, zákon o finanční kontrole, zákon o správě daní a poplatků, případně další navazující zákony platné ve veřejné správě).

V některých případech může jít o dvě úrovně poskytování prostředků, ale pokud poskytovatel v další linii je poskytovatelem ze zákona<sup>39</sup> (orgán veřejné správy) a nemění se charakter veřejného výdaje (jde buď o prostředky ze státního rozpočtu, případně státních fondů, nebo prostředky regionálních rozpočtů), zůstávají v platnosti rozpočtové zákony platné ve veřejné správě. V těchto případech jde o formu globálního grantu<sup>40</sup>. Na finanční odpovědnosti se podílí ZS, a to do výše svého účelově vázaného rozpočtu.

V případě uplatnění globálních grantů u ESF půjde zřejmě o formu globálního grantu, kdy ŘO programu převede účelově prostředky zprostředkujícímu subjektu, kdy se předpokládá, že zprostředkující subjekty budou orgány veřejné správy, které budou prostředky dále poskytovat (v některých případech zřejmě zůstane zachováno grantové schéma, kdy se nepředpokládaly finanční toky prostřednictvím ZS. ZS byl pověřen pouze administrací projektů).

Řídící orgán ve smlouvě uzavřené se zprostředkujícím subjektem specifikuje mimo jiné i způsob řešení nesrovnalostí v návaznosti na platné právní předpisy ČR.

Na individuální projekty v rámci globálních grantů (grantové individuální projekty – GIP) se vztahují stejná pravidla při hlášení nesrovnalostí, jako se vztahují na ostatní projekty.

### **V těchto případech nesrovnalost = porušení rozpočtové kázně.**

V případě schématu poskytování pomoci, kdy hospodářský subjekt (příjemce na 1. úrovni), který poskytuje prostředky na další úrovni není orgánem veřejné správy, nesrovnalosti vzniklé u příjemce na 2. úrovni již nejsou nesrovnalostmi ve vztahu k členskému státu, nýbrž ve vztahu k poskytovateli v druhé linii poskytování prostředků (příjemci na 1. úrovni). Je tomu tak vždy, kdy tento poskytovatel je mimo veřejnou správu. K této situaci může dojít např. v případě, že poskytovatelem

---

<sup>39</sup> Viz zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových prostředcích, § 14, odst. 2 pro prostředky státního rozpočtu. Pro ÚSC platí v tomto smyslu zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

<sup>40</sup> Viz čl. 42-43 Obecného nařízení.

prostředků na druhé úrovni poskytování prostředků je banka vybraná na základě výběrového řízení (dle ustanovení čl. 44 Obecného nařízení<sup>41</sup>).

Poskytované prostředky již nemají charakter rozpočtových prostředků, kontrola a vymáhání u konečného příjemce mají jiný charakter. Vzhledem k výjimkám z hlášení nesrovnalostí EK uvedeným dále je zřejmé, že případy zaviněné úpadkem příjemce např. v rámci úvěrového schématu jsou posuzovány jinak než případy vzniklé na základě podvodného jednání<sup>42</sup>.

Tyto nesrovnalosti jsou ošetřeny v rámci primárního vztahu poskytovatel – příjemce, kdy poskytovatel na první úrovni poskytování prostředků ve smlouvě o poskytnutí dotace či jiném právním aktu (např. smlouvě dle ust. čl. 12 Obecného nařízení) stanoví podmínky pro řešení nesrovnalostí vzniklých na druhé úrovni poskytování prostředků (tj. způsob kontroly a vracení prostředků).

V některých případech může dojít k nesrovnalosti, aniž by došlo k neoprávněnému výdaji<sup>43</sup>. Tyto případy mohou nastat např. tehdy, kdy správní orgán ve správním řízení se zjistí, že určitý zákonný postup (např. výběrové řízení) neproběhl v souladu s příslušným právním předpisem. Přitom ještě nemuselo dojít k proplacení prostředků<sup>44</sup>.

V případech porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je příslušným správním orgánem vykonávajícím dohled nad zadáváním veřejných zakázek ÚOHS. V těchto případech nejde o porušení rozpočtové kázně a je nutno dbát, aby nedošlo ke dvojímu postihu (jednou za porušení podmínek rozhodnutí/smlouvy o poskytnutí dotace - porušení rozpočtové kázně, kdy odvod vyměří FÚ, podruhé na základě pokuty od ÚOHS). V případě konstatování prvotního odhalení ve správním řízení jako výsledek postupů dle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zakládající podezření na porušení výběrového řízení, se věc předává k dalšímu řízení příslušnému úřadu<sup>45</sup>.

---

<sup>41</sup> Tím není dotčena možnost, že banka je v souladu s čl. 44 , odst. b, ii) pověřena funkcí ZS bez výzvy k předkládání nabídek, čili je pověřena ze zákona.

<sup>42</sup> Dle Metodického pokynu č. 12 CHJ upravující metodiku hlášení zjištěných při implementaci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, Evropského rybářského fondu a v rámci financování společné zemědělské politiky Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF), části 6.1.3 pracovní síť AFCOS posoudí po konzultaci s ŘO programu, zda se na obdržené podezření nevztahuje některá z výjimek z hlášení.

<sup>43</sup> Viz definice nesrovnalosti uvedená v části III – Vymezení základních pojmů. Jde o zabránění možnosti neoprávněného čerpání.

<sup>44</sup> Viz novela zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 15 d, s účinností od 1.1.2008.

<sup>45</sup> Viz dokument EK stanovující doporučené sankce za porušení výběrového řízení:

COCOF/07/0037/00-EN



V těchto případech jde o nesrovnalost, ale nejde o porušení rozpočtové kázně, čili jde o ostatní nesrovnalosti.

### C. Úprava pojmu podvod v legislativě EU a ČR

#### Podezření na podvod

„Podezřením na podvod“ se rozumí nesrovnalost, která zavdává podnět k zahájení trestního řízení<sup>46</sup> na vnitrostátní úrovni s cílem určit, **zda došlo k úmyslnému jednání a zejména zda došlo k podvodu** podle čl. 1 písm. a) Úmluvy o ochraně finančních zájmů Evropských společenství, vypracované na základě článku K.3 Smlouvy o Evropské unii.

*Jde zároveň o nesrovnalost podléhající ohlašovací povinnosti dle právních předpisů ČR<sup>47</sup>, zejména z hlediska povinnosti kontrolních orgánů ohlašovat orgánům činným v trestním řízení podezření z trestné činnosti zjištěné v průběhu kontroly.*

#### Podvod podle čl. 1 písm. a) Úmluvy o ochraně finančních zájmů ES

„Podvodem“ se rozumí *úmyslné jednání nebo opomenutí* vztahující se k některé ze tří níže uvedených možností:

- d) použití nebo předložení falešných, nesprávných či neúplných prohlášení nebo dokumentů, mající za následek nesprávné použití či zadržení prostředků ze všeobecného rozpočtu Evropských společenství nebo rozpočtů jimi či v jejich prospěch spravovaných;
- e) neposkytnutí informací je porušením zvláštní povinnosti se stejným následkem;
- f) použití prostředků definovaných v bodě a) v rozporu s účelem, k němuž byly určeny.

Z uvedené definice vyplývá nutná podmínka pro splnění podvodného jednání: **úmyslné jednání či opomenutí s cílem poškodit rozpočet EU či veřejné rozpočty ČR.**

V podmínkách operačních programů ČR se uplatní nejčastěji definice úvěrového podvodu, jak je uvedena v § 250b zákona č. 140/1961 Sb., Trestního zákona:

<sup>46</sup> V podmínkách ČR pouze trestního řízení (viz část III – Vymezení základních pojmů).

<sup>47</sup> Viz zák. č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, § 24, dále Metodický pokyn č. 12 CHJ, část 7.

- Kdo při sjednávání úvěrové smlouvy či žádosti o poskytnutí subvence nebo dotace uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje nebo podstatné údaje zamlčí;
- Kdo použije úvěr, subvenci nebo dotaci na jiný než určený účel.

Dále se dle Trestního zákona z hlediska postihu rozlišuje výše způsobené škody do několika kategorií (zda jde od škodu nikoli nepatrnou - do 5 000 Kč, nebo nikoli malou - nejméně 25 000 Kč, atd. - § 89 TZ).

Podvodu v souvislosti s dotací (nebo úvěrovým schématem) se dopustí ten, kdo úmyslně v žádosti o dotaci uveden nepravdivé údaje nebo ji použije na jiný účel, čili spáchal trestný čin, pokud jde o částku nejméně 25 tisíc Kč (škoda nikoli malá).

*V případech podezření ze spáchání trestného činu se za rozhodný okamžik pro protní odhalení, které podléhá hlášení nesrovnalosti, považuje zahájení úkonů trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb. (Trestní řád), neboť postup policejního orgánu podle tohoto ustanovení již dává jakousi garanci důvodnosti podezření ze spáchání trestného činu.*

## ***D. Kategorie nesrovnalostí***

### **1. Nesrovnalost jako „porušení rozpočtové kázně“**

Veřejná finanční podpora je poskytována na základě a v souladu s rozpočtovými pravidly, ať již podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, nebo podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech:**

*Zákon č. 218/2000 Sb., § 44, odst. 1 definuje porušení rozpočtové kázně následovně:*

- a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu,*
- b) neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem.*

Neoprávněným použitím peněžních prostředků státního rozpočtu, jiných peněžních prostředků státu, prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, státního fondu nebo Národního fondu se rozumí jejich výdej, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, rozhodnutím, případně dohodou o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty; dále se jím rozumí i to, nelze-li prokázat, jak byly tyto peněžní prostředky použity.

Pro účely postihu za neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a poskytnutých ze státního rozpočtu a nakládání s odvody za toto neoprávněné použití se peněžní prostředky státního rozpočtu člení na další kategorie podle způsobu financování. Toto členění je uvedeno v čl. 2 § 44 zákona č. 218/2000 Sb. a je nutno je brát v úvahu zejména při žádostech o platbu a má vliv i na to, kam jsou převáděny vymožené odvody. Přímý vliv na řešení nesrovnalostí toto členění vliv nemá.

V případě porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech se při vymáhání dlužné částky od subjektu, který porušil rozpočtovou kázeň, postupuje podle § 44a (odvody za porušení rozpočtové kázně prostřednictvím místně příslušných FÚ) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

V této souvislosti je nutné uvést, že poskytovatel pomoci má možnost ve správním řízení o odnětí dotace postupovat dle § 15 (upravuje podmínky k zahájení řízení o odnětí dotace) zákona č. 218/2000 Sb. Jde o případy, kdy řídicí orgán/poskytovatel zjistí, že údaje, na jejichž základě byla dotace poskytnuta, byly neúplné nebo nepravdivé, nebo že rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno v rozporu se zákonem nebo právem ES, případně, že nemůže být splněn řádně nebo včas účel, na který byla dotace poskytnuta, pokud již nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

**Porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů:**

V případě prostředků poskytovaných podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je porušení rozpočtové kázně definováno následovně:

*Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 22:*

*(2) Porušením rozpočtové kázně v územních rozpočtech je každé neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků patřících či svěřených územnímu samosprávnému celku.*

V případě porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se při vymáhání dlužné částky od subjektu, který porušil rozpočtovou kázeň, postupuje podle ustanovení § 22, podle kterého ÚSC uloží osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu ve výši částky neoprávněně použitých prostředků spolu s povinností zaplatit penále. Při ukládání, vybírání a vymáhání sankcí postupuje ÚSC podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

#### **Závěr:**

*Z uvedených ustanovení rozpočtových pravidel vyplývá, že porušení rozpočtové kázně je vždy nesrovnalost ve smyslu práva Evropských Společenství, protože by mohlo dojít k neoprávněnému výdaji ze souhrnného rozpočtu Společenství.*

## **2. Systémové nesrovnalosti**

Systémové nesrovnalosti tvoří podmnožinu nesrovnalostí, která pokud není řešena, způsobuje porušení rozpočtové kázně ve velkém rozsahu, tzn., že systémové nesrovnalosti jsou závažnější a mohou ovlivnit více projektů, někdy i prioritní osu nebo celý operační program. Systémové nesrovnalosti se vyskytují jako následek selhání systému řízení implementace SF/FS/ERF.

Systémové nesrovnalosti se mohou vyskytovat v řetězci poskytování pomoci, kdy příjemce/hospodářský subjekt pomoc dále poskytuje a tento subjekt není orgán veřejné správy, tzn. v dalším stupni se poskytnutí dotace již neřídí ustanoveními rozpočtových zákonů a není zabezpečen standardní systém řízení a kontroly v rámci veřejné správy dle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Jde zejména o zabezpečení kontroly a vracení prostředků v případě výskytu nesrovnalostí na dalších úrovních u konečných příjemců.

Systemová nesrovnalost je opakovaná chyba vzniklá na základě vážných nedostatků v řídicích a kontrolních systémech zabezpečujících správné účetnictví a shodu s pravidly a nařízeními:

- Pokud jsou aplikována pravidla a nařízení respektována, a všechna patřičná opatření k předcházení, zjišťování a opravování podvodů a nesrovnalostí byla přijata, nebudou třeba žádné finanční opravy (ze strany EK);
- Pokud jsou aplikována pravidla a nařízení respektována, ale řídicí a kontrolní systémy je třeba zdokonalit, příslušná doporučení by měla následovat, nicméně není třeba očekávat finanční opravy;
- Pokud se vyskytnou závažné nedostatky v řídicích a kontrolních systémech, které mohou vést k systémovým nesrovnalostem, zvláště nedostatky v dodržování aplikovaných pravidel a nařízení, finanční opravy ze strany členského státu (čl. 98, odst. 2 Obecného nařízení) mají být vždy učiněny.

V této souvislosti je nutno poukázat na možnosti oprav systémové nesrovnalosti: ŘO/poskytovatel dotace **před poskytnutím prostředků opraví špatně nastavený systém a/nebo uplatní finanční opravu**, tj. částečně nebo úplně zastaví financování a nahradí nezpůsobilou operací<sup>48</sup>.

Finanční opravu může realizovat ve spolupráci s ŘO v případě nutnosti rovněž PCO (viz MFTK 2007-13, 3.8.3 a 3.8.5). V případě, že finanční oprava byla provedena z důvodů systémové nesrovnalosti, nelze zrušený příspěvek znovu použít na ani na stávající operace v rámci celé prioritní osy nebo její části, u níž k systémové nesrovnalosti došlo.

### 3. Ostatní nesrovnalosti

Jedná se o nesrovnalosti, které nelze podřadit předcházejícím dvěma typům, tj. nejedná se o nesrovnalost jako „porušení rozpočtové kázně dle § 44, zákona č. 218/2000 Sb.“ nebo nesrovnalost jako „porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., ani o nesrovnalost systémového charakteru, která je možná v obou rozpočtových systémech, případně i v návaznosti na další zákony mimo rozpočtovou sféru.

Půjde zejména o případy nesrovnalostí vzniklých u veřejných výdajů uskutečněných podle jiných zákonů, např. podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, či podle zákona č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání, kdy poskytovatelem na další úrovni poskytování prostředků je banka. V těchto případech je zřejmá možnost podvodného jednání.

---

<sup>48</sup> Viz možnost odnětí dotace dle zák. č. 218/2000 Sb., § 15.

Mezi ostatní nesrovnalosti patří i nesrovnalosti vzniklé před proplacením prostředků (např. porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách).

## VI. Postupy řešení nesrovnalostí

### A. Rámec řešení nesrovnalostí

Dle Obecného nařízení, čl. 70, členské státy odpovídají za řízení a kontrolu operačních programů, řídicí a kontrolní systémy a „*předcházejí nesrovnalostem, odhalují je a napravují a získávají zpět neoprávněně vyplacené částky, případně spolu s úroky z prodlení. Oznamují tyto nesrovnalosti a částky Komisi a informují ji o postupu správních a soudních řízení*<sup>49</sup>“.

Řešení nesrovnalostí má zabránit krácení fondů EU a vracení prostředků, tj. nastavit systém řízení a kontroly tak, aby nesrovnalosti nevznikaly, a pokud vzniknou, byly řešeny v souladu s nařízeními ES a legislativou ČR.

V případě stanovení konkrétních postupů řešení případů podezření na nesrovnalost je nutné brát v úvahu tyto aspekty:

- a) na úrovni jakého subjektu nesrovnalost vznikla (ŘO, ZS, příjemce, přičemž v některých OP může být ZS zároveň poskytovatelem<sup>50</sup>);
- b) o jakou kategorii nesrovnalosti se jedná;
- c) povahu a závažnost nesrovnalosti a finanční ztrátu, která fondům vznikla,
- d) v jaké fázi se nesrovnalost nachází (před vyplacením, po vyplacení, před certifikací, po certifikaci),
- e) obecně platí, že následné šetření již vzniklé nesrovnalosti vždy provádí kontrolní orgán nezávislý na kontrolovaném subjektu.

V systému řízení a kontroly nesou největší odpovědnost za prevenci a řízení nesrovnalostí Řídící orgány programu. ŘO programu provádějí první úroveň řídicí kontroly v rámci veřejné správy. Na této úrovni by měla být zachycena a odstraněna většina nesrovnalostí, respektive chyb, které by mohly vést k nesrovnalostem.

V případě zapojení zprostředkujících subjektů v implementační struktuře jsou ŘO povinny postupovat ve smlouvě o delegování pravomocí na řídicí orgán dle právních předpisů ES a ČR. Možnosti delegování pravomocí vyplývají zejména z právních předpisů ČR, při respektování čl. 60 Obecného nařízení, respektive čl. 13 Prováděcího nařízení.

---

<sup>49</sup> Viz část III – Vymezení základních pojmů – prvotní odhalení ve správním nebo soudním řízení (včetně poznámky pod čarou).

<sup>50</sup> Viz podmínky vztahující se k „poskytovateli“ dle definice – část III – Vymezení základních pojmů.

Druhou úroveň řídicí kontroly z pohledu členského státu vykonává Platební a certifikační orgán, který zachycuje před certifikací nesrovnalosti, které nebyly zachyceny/opraveny na úrovni řídicí kontroly prováděné Řídicími orgány (viz MFTK 2007-13, 3.8.3. a 3.8.5). Řídicí orgány programů spolupracují s PCO na odstranění nesrovnalostí.

Na případy odstranění nesrovnalostí na těchto dvou úrovních pamatuje Prováděcí nařízení, čl. 28, při stanovení výjimek z hlášení.<sup>51</sup>

Částky operací zasažených nesrovnalostmi, které byly opraveny na úrovni členského státu, lze znovu použít pro OP/prioritní osu, podle závažnosti nesrovnalostí<sup>52</sup>. V případě systémových nesrovnalostí nelze použít tyto částky ani na stávající operace v rámci celé prioritní osy nebo její části, u níž k systémové nesrovnalosti došlo.

Vyhozené částky nahlášených nesrovnalostí se odečítají od příštího výkazu výdajů.

Pokud nesrovnalost nebyla odstraněna, tj. dotčené výdaje již byly certifikovány, je členský stát povinen prostředky vrátit v plném rozsahu.

Pokud by nebyla uplatněna ani jedna z uvedených možností oprav nesrovnalostí, Evropská komise může provést finanční opravu zrušením celého příspěvku Společenství na operační program nebo jeho části (Obecné nařízení, čl. 99).

## ***B. Řešení nesrovnalostí na úrovni ŘO v souladu s platnou legislativou ČR a ES***

### **a. Postupy řešení nesrovnalostí dle nařízení ES**

**Na úrovni orgánu veřejné správy, pověřeného řízením operačních programů (ŘO), jsou dvě úrovně finanční kontroly:**

---

<sup>51</sup> Viz část VI – B – Výjimky z hlášení, dále část VII – D – Vnější úroveň hlášení

<sup>52</sup> Viz čl. 98 Obecného nařízení, odst. 2



**Primární systém kontroly operačních programů provádí řídicí orgán programu<sup>53</sup>, který zajistí se zřetelem na prevenci nesrovnalostí zejména zajistí:**

1. Informovanost žadatelů a příjemců o podmínkách vztahujících se ke konkrétní operaci (podmínky jsou uvedeny podle čl. 5 Prováděcího nařízení v rámci informačních opatření pro potenciální příjemce, a po schválení projektu v rozhodnutí o poskytnutí dotace, resp. smlouvě o poskytnutí dotace, případně v jiném dokumentu vztahujícím se k poskytnutí veřejné finanční podpory);
2. Ověřování operací/projektů, týkající se správních, finančních, technických a případně hmotných aspektů operací.

*Dle Prováděcího nařízení, čl. 13 „Ověřování zaručí, že vykázané výdaje jsou skutečné, že produkty nebo služby byly poskytnuty v souladu s rozhodnutím o schválení operace/projektu, že žádosti příjemce o úhradu jsou správné a že operace a výdaje jsou v souladu s vnitrostátními pravidly a pravidly Společenství. Zahrnují postupy pro zamezení dvojímu financování výdajů z jiných režimů podpor Společenství nebo vnitrostátních režimů podpor a za jiná programová období“.*

Součástí ověřování jsou tyto postupy:

1. Správné ověření každé žádosti o úhradu, kterou podal příjemce;
2. Ověřování jednotlivých operací na místě. Ověřování může být prováděno na základě vzorku operací.

Ověřování na místě probíhá při průběžném sledování uskutečněných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování. Cílem ověřování je zjištění „správnosti operace, její soulad s právními předpisy a dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností“.

Jde zejména o postupy související s ověřováním dodání služeb nebo produktů. V těchto případech jde o dozor v průběhu operace (např. stavební dozor), jehož výsledkem je „Ověření o provedené práci“, které je podkladem k proplacení žádosti o platbu. Tyto postupy slouží k prevenci nesrovnalostí. Pokud jsou v průběhu operace<sup>54</sup> zjištěny chyby, a to jak administrativního, tak věcného charakteru, a tyto chyby jsou opraveny (věcná chyba je odstraněna, nedojde k proplacení a chyba je

<sup>53</sup> ŘO programu provádí finanční kontrolu podle ust. § 8a ZFK, která má při kontrole operací formu VSK. V rámci ŘO (orgánu veřejné správy pověřeného funkcí ŘO) je ustanoven nezávislý kontrolní/auditní útvar, pověřený podle usn. vlády č. 760/2007 funkcí pověřeného auditního subjektu AO.

<sup>54</sup> Viz část III – Vymezení základních pojmů „operace“.

opravena, případně jsou chybně proplacené prostředky dobrovolně navráceny ve stanovené lhůtě zpět na účet poskytovatele), k nesrovnalosti nedojde.

Oprava chyb v průběhu operace je zabráněno krácení prostředků na konkrétní operaci/program. Důležitým institutem pro tuto problematiku je závěrečné vyhodnocení akce, kde je ještě možno administrativní chyby apod. opravit.

### **Sekundární a terciární systém kontroly:**

je zajištěn nezávislým auditním útvarem na řídicím orgánu (pověřeným auditním subjektem)<sup>55</sup>, který provádí audit řídicích a kontrolních systémů OP a audit vzorků operací, tj. po ukončení a závěrečném vyhodnocení operací. Tento útvar je nezávislý na řídicím orgánu programu a jeho funkce odpovídá ust. čl. 62 Obecného nařízení (Auditní orgán). MPN 2007-13 není zaměřen na funkci tohoto systému a proto se touto funkcí podrobněji nezabývá.

### **b. Postupy řešení nesrovnalostí dle platné legislativy ČR**

Pro zabezpečení jasných pravidel pro případ nesrovnalosti (porušení rozpočtové kázně) ŘO programu stanoví v podmínkách rozhodnutí o dotaci, jejíž součástí jsou peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu kryté z rozpočtu EU, nebo peněžní prostředky ze státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z EU, *kteřé nesplnění podmínek bude postiženo odvodem za porušení rozpočtové kázně nižším, než kolik činí celková částka dotace. Může též stanovit, že takovýto nižším odvodem budou postižena méně závažná nesplnění podmínek. Řídicí orgán může stanovit ostatní povinnosti, které příjemce v souvislosti s poskytnutím dotace nebo návratné finanční výpomoci plní a jejichž nedodržení není neoprávněným použitím*<sup>56</sup>.

Při stanovení podmínek v rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvě o financování je nutno stanovit takové podmínky, které by nekomplikovaly pozdější finanční kontrolu, zda došlo k nesrovnalosti/porušení rozpočtové kázně, zejména ve vazbě na podmínky OP, manuálů OP, prováděcí dokumenty, podmínky pro žadatele a Pravidla způsobilých výdajů schválená usn. vlády č. 61/2007. (Např. pokud se v podmínkách pro rozhodnutí o poskytnutí dotace odkazuje obecně na manuál OP, nelze postihnout odlišně např. jiný postup specifický pro porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, a může dojít k dvojímu postihu).

<sup>55</sup> Viz usn. vlády č. 760/2007.

<sup>56</sup> Viz novela zákona č. 218/2000 Sb., § 14, k).

Pro prevenci nesrovnalostí jsou podstatné uplatňované kontrolní postupy finanční kontroly v systému veřejnosprávní kontroly (zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 11, odst. 2 a 3 – předběžná a průběžná VSK).

Výkon veřejnosprávní kontroly na místě probíhá dle § 13 ZFK v režimu zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. Novela zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, předpokládá značné omezení využití ustanovení zákona o státní kontrole, např. použití auditních postupů v rámci VSK, tj. už by se nepsal protokol o provedené kontrole, nýbrž auditní zpráva.

Dále jsou uvedeny postupy řešení nesrovnalostí dle relevantních právních předpisů ČR:

- Řídící orgán v souladu s § 8 a zákona č. 320/2001 Sb. vykonává veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie podle tohoto zákona a v souladu s přímo použitelnými předpisy Evropských společenství (tzn. vykonává VSK i u zprostředkujícího subjektu);
- Řídící orgán je poskytovatel pomoci (orgán veřejné správy). V některých operačních programech může být poskytovatelem pomoci i jiný subjekt - zprostředkující subjekt nebo jiný orgán veřejné správy v závislosti na financování příslušného OP.
- Řídící orgán může delegovat část svých kontrolních působností veřejnosprávní smlouvou či jiným právním aktem v souladu s právními předpisy ČR na zprostředkující subjekt;
- V případě delegování kontrolních pravomocí na ZS je ŘO povinen provádět ověření plnění delegovaných pravomocí dle smlouvy uzavřené se ZS a na základě analýzy rizik kontrolu na vzorku operací u ZS/příjemců pomoci;
- Pokud je ZS oprávněn vykonávat VSK<sup>57</sup>, jeho kontrolní zjištění ukončených operací již jsou prvotním odhalením a není je nutno opakovat ze strany ŘO (ŘO se však může rozhodnout v případě nutnosti kontrolu opakovat);
- V případě prvotního odhalení ve správním řízení je příjemce vyzván, aby „dobrovolně“ vrátil částku neoprávněně užitou buď na účet poskytovatele (v případě prostředků poskytnutých z rozpočtu ÚSC), nebo na účet FÚ (v případě prostředků ze státního rozpočtu);
- Kontrolní orgány předávají své zjištění o nedostacích příslušným orgánům, které ve své působnosti činí opatření k nápravě zjištěného stavu (§ 22 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole). Podle typu porušení zákona příslušné orgány jsou např. ÚOHS, FÚ;
- V případě, že se jedná o podezření na trestný čin, se postupuje v souladu s § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (informační povinnost

<sup>57</sup> Viz část III – Vymezení základních pojmů – „kontrolní orgán“.

kontrolních orgánů ve vztahu k MF v případě závažných zjištění) a podle ustanovení § 24 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (kontrolní orgány oznamují orgánům činným v trestním řízení podezření z trestné činnosti zjištěné v průběhu kontroly) a v souladu s ustanovením § 8 zákona č.141/1961 Sb., o trestním řízení soudním – Trestního řádu (oznamovací povinnost při podezření na spáchání trestného činu).

### *C. Řešení nesrovnalostí na úrovni PCO*

Postupy finanční kontroly mohou vést u již vzniklých nesrovnalostí k finančním opravám na úrovni členského státu (blíže rozvedeno v MFTK, bod 3.8.5 – Vyjmutí projektu ze spolufinancování z prostředků rozpočtu EU). Takto uvolněné zdroje z fondů může členský stát znovu použít pro dotyčný operační program, mimo operace, u nichž se oprava provedla. V případě výskytu systémové nesrovnalosti nelze použít takto uvolněné prostředky ani na stávající operace v rámci celé prioritní osy nebo její části, u níž k této systémové nesrovnalosti došlo.

V případě prvotního odhalení nesrovnalosti ve správním nebo soudním řízení může PCO na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby a certifikaci na daný projekt, prioritní osu nebo celý program, považuje-li to za nezbytné k ochraně finančních zájmů ES.

Platební a certifikační orgán vede záznamy o částkách, které mají být získány zpět, a částkách odejmutých z důvodu zrušení celého příspěvku na operaci nebo jeho části. **Částky získané zpět se vracejí do souhrnného rozpočtu Evropské unie před uzavřením operačního programu tak, že se odečtou z příštího výkazu výdajů.**

Pokud nesrovnalost nebyla odstraněna, tj. dotčené výdaje již byly certifikovány, je členský stát povinen prostředky vrátit v plném rozsahu.

Případnou finanční opravu při nesplnění uvedených ustanovení ve vztahu k opravám nesrovnalostí a vracení příslušných částek na úrovni členského státu provádí dle ustanovení čl. 99 Obecného nařízení Evropská komise.

## VII. Hlášení nesrovnalostí

### A. Hlášení nesrovnalostí

**Předmětem hlášení jak na vnitřní, tak na vnější úrovni hlášení je „Prvotní odhalení ve správním nebo soudním řízení“.** Prvotní odhalení může být jak opodstatněné podezření na nesrovnalost, tak potvrzená nesrovnalost, v závislosti na zákonném postupu, který k prvotnímu odhalení vedl.

Prováděcí nařízení Komise č. 1828/2006 v článku 27 definuje prvotní odhalení:

*„Prvotním odhalením ve správním nebo soudním řízení“ se rozumí **první písemné posouzení příslušného správního nebo soudního orgánu, ve kterém na základě konkrétních skutečností dospívá k závěru, že došlo k nesrovnalosti, aniž je tím dotčena možnost, že takový závěr může být v průběhu správního nebo soudního řízení následně revidován či stažen**“.*

Hlášení nesrovnalosti se dělí podle obsahu zprávy, která je u prvního odhalení ve správním nebo soudním řízení na úvodní zprávy, nebo v případě podávání zpráv o následných krocích k již nahlášeným nesrovnalostem na zprávy následné.

Obsahově se tyto zprávy příslušně liší, ve smyslu čl. 28, resp. 30 Prováděcího nařízení.

Kromě toho se vyskytují ještě naléhavé případy dle čl. 29 Prováděcího nařízení, které jsou hlášeny mimo pravidelná hlášení.

### B. Výjimky z hlášení nesrovnalostí

Prováděcí nařízení Komise č. 1828/2006 v článku 28 uvádí výjimky z hlášení nesrovnalostí:

- a) případy, kdy k nesrovnalosti došlo pouze kvůli částečnému nebo celkovému selhání při provádění operace, která je součástí spolufinancovaného operačního programu, z důvodu úpadku příjemce;
- b) případy, na něž příjemce dobrovolně upozornil řídicí orgán nebo platební a certifikační orgán dříve, než jej některý z těchto orgánů sám zaznamenal, ať již před nebo po vyplacení příspěvku z veřejných zdrojů;

c) případy zjištěné nebo opravené řídicím orgánem nebo PCO před vyplacením příspěvku z veřejných zdrojů příjemci a před zahrnutím daných výdajů do výkazu výdajů předloženého Komisi.

Členský stát vede evidenci všech nesrovnalostí, i menšího rozsahu, které není nutno hlásit dle dále uvedeného ustanovení čl. 36 Prováděcího nařízení:

*„V případech, kdy se nesrovnalosti týkají částek menších než 10 000 EUR ze souhrnného rozpočtu Evropských společenství, předávají členské státy Komisi informace stanovené v člancích 28 a 30 pouze tehdy, pokud je Komise výslovně požaduje“.*

Z výše uvedeného však vyplývá, že kontaktní body AFCOS oznamují Komisi i případy nesrovnalostí menších, než je stanovený limit 10 000 EUR, pokud Komise o to požádá.

**Musejí být však oznámeny nesrovnalosti, ke kterým došlo před úpadkem, a jakékoli podezření na podvod.**

Kromě toho stanovil výjimku z hlášení Pracovní dokument CoCoLaF z roku 2002 (11.4.2004), který navíc vymezil další výjimku z hlášení:

*„V případech zásahu vyšší moci (Force Majeure), což blíže vymezuje judikatura Evropského soudního dvora“.*

Nesrovnalosti týkající se operačních programů v rámci cíle „Evropská územní spolupráce“ oznámí členský stát, v němž příjemce při provádění operace platí výdaje. Členský stát současně informuje řídicí orgán, PCO a CHJ-AO.

Každý členský stát okamžitě nahlásí Komisi a případně jiným dotčeným členským státům jakékoli nesrovnalosti, jež byly odhaleny, nebo je podezření, že k nim došlo, obává-li se, že by mohly mít velmi rychle dopad vně jeho území nebo pokud tyto nesrovnalosti prokazují, že došlo k použití nových nezákonných praktik.

Pracovníci sítě AFCOS na jednotlivých ŘO posoudí po konzultaci s ŘO programu, zda se na obdržené hlášení ve vnitřní úrovni hlášení vztahuje některá z výjimek hlášení Komisi<sup>58</sup>.

<sup>58</sup> Viz Metodický pokyn CHJ č. 12, část 6.1.3 – Pracovníci sítě AFCOS.

### ***C. Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí***

System ohlašování prvotního odhalení ve správním nebo trestním řízení (podezření na nesrovnalost/potvrzené nesrovnalosti) lze rozdělit na vnitřní a vnější úroveň. Vnitřní úroveň se týká subjektů na národní úrovni, tj. zejména hlášení mezi subjekty zapojenými do implementace OP až po úroveň pracovníků sítě AFCOS.

V zájmu možnosti prevence nesrovnalostí, monitoringu a oprav nesrovnalostí (případně vyjmutí projektu z financování před certifikací) probíhá vzájemné informování mezi zúčastněnými orgány veřejné správy: ŘO, tj. mezi zainteresovanými útvary ŘO, (ŘO programu, útvar IA/pověřený auditní subjekt, kontaktní bod AFCOS, finanční útvar), a mezi ŘO programu a CHJ-AO, PCO, NOK (MMR). V případě zapojení zprostředkujícího subjektu v rámci implementační struktury se vnitřní úroveň hlášení se používá rovněž pro hlášení nesrovnalostí zjištěných ZS, tedy i nesrovnalostí vzniklých na úrovni grantových individuálních projektů (GIP) v případě uplatnění globálního grantu, nebo nesrovnalostí vzniklých u úvěrových schémat nebo jiných schémat, které ZS hlásí ŘO programu.

Pro účely hlášení na vnitřní úrovni hlášení nesrovnalostí se používá IS MSC 2007, případně IS ZS.

Postupy uplatňované na vnitřní úrovni hlášení jsou blíže rozvedeny v Pokynech k vyplnění formuláře Hlášení nesrovnalosti (viz Příloha č. 1) a v MFTK 2007-13, část 3.8.1.

Vnější úroveň hlášení se zabývá hlášením pracovníky sítě AFCOS ve vztahu k EK, přesněji k úřadu OLAF. Ve vnější úrovni se hlásí všechny nesrovnalosti, na které se nevztahuje výjimka z hlášení a které přesahují limit 10 000 EUR.

### ***D. Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí***

Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí navazuje na vnitřní úroveň hlášení a popisuje informační povinnost ve vztahu k EK. Vnější úroveň hlášení není identická s vnitřní úrovní. Na vnitřní úrovni se hlásí veškeré nesrovnalosti, tj. i podlimitní a podléhající výjimkám z hlášení. Některé údaje ve formuláři hlášení, např. část 11.7-11.11 jsou určeny pro PCO, nikoli pro účely hlášení OLAF. *O tom, které části budou hlášeny v souladu s nařízením ES, rozhodne pracovník sítě AFCOS. V případě výjimek z hlášení po konzultaci s příslušným ŘO programu.*

Podávání zpráv EK o zjištěných nových nesrovnalostech a o pokroku v řešení již dříve zjištěných nesrovnalostí, případně podávání zpráv o naléhavých případech

upravuje pro SF a Fond soudržnosti nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, čl. 28, 29 a 30 (Prováděcí nařízení).

**„Během dvou měsíců následujících po konci každého čtvrtletí nahlásí členské státy Komisi veškeré nesrovnalosti, které se staly předmětem prvotního odhalení ve správním nebo trestním řízení, čili byly předány FÚ nebo orgánům činným v trestním řízení, v případě nesrovnalostí ÚSC byl vyměřen odvod (v tomto případě již jde o potvrzenou nesrovnalost).**

Pro účely tohoto hlášení se pracuje s definicí nesrovnalostí podle evropské legislativy, tj. nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (Obecné nařízení), jak je uvedena v čl. 2:

**„Nesrovnalostí“ je porušení právních předpisů Společenství v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu Evropské unie, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu“.**

V pravidelných čtvrtletních zprávách OLAF se uvádějí pouze nesrovnalosti či důvodná podezření na nesrovnalost, jejichž dopad (zjištěný nebo předpokládaný) na rozpočet EU je vyšší než 10.000,- EUR, a která nepodléhají výjimce z hlášení, pokud není EK výslovně stanoveno jinak.

Případy podezření na podvodné jednání se hlásí vždy, ale hlášení by mělo být ve vazbě na Trestní zákon omezeno výší způsobené škody.

Pro účely přepočtu z korunové částky výše škody na EUR se použije oficiální směnný kurs EK publikovaný v Úředním věstníku EU<sup>59</sup>, pokud už nebyly výdaje zapsány do účetnictví PCO (viz čl. 36 odst. 2 Prováděcího nařízení a článek 81 Obecného nařízení (ES) č. 1083/2006).

Mezi subjekty zapojené do vnější úrovně hlášení nesrovnalostí v rámci ČR patří jednotlivé body sítě AFCOS. Partnerem sítě kontaktních bodů AFCOS je na straně EU OLAF.

Základní postupy hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni jsou:

<sup>59</sup> Dle informace z OLAF jsou částky zveřejňovány ke každému měsíci, viz <http://europa.eu.int/eur-lex/lex/JOIndex.do?ihmlang=en>.



1. Kontaktní body AFCOS obdrží od ŘO programu měsíční (operativní) *Hlášení nesrovnalosti* o nesrovnalostech, resp. o podezřeních na nesrovnalosti v písemné podobě nejpozději do 15. dne následujícího měsíce od ukončení finanční kontroly a potvrzení ŘO programu.
2. Kontaktní bod AFCOS eviduje měsíční (operativní) *Hlášení nesrovnalosti* od ŘO PROGRAMU o nesrovnalostech, resp. o podezřeních na nesrovnalosti. Hlášení je evidováno v písemné podobě.
3. Kontaktní bod AFCOS má možnost konzultovat obsah měsíčního (operativního) *Hlášení nesrovnalosti* s NSZ.
4. Kontaktní bod AFCOS má povinnost vždy informovat NSZ za účelem prověření, zda nedošlo ke spáchání trestného činu, v souladu s usnesením vlády č. 1010/2007 o nesrovnalostech, u nichž vzniklá nebo předpokládaná škoda činí nejméně 10 000,- EUR.
5. Kontaktní bod AFCOS obdrží od ŘO programu *Souhrnné čtvrtletní hlášení o nesrovnalostech*, resp. o podezřeních na nesrovnalosti a o vývoji šetření nesrovnalostí do 15. dne měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí, tj. do 15.4., 15.7., 15.10. a 15.1.
6. Kontaktní bod AFCOS eviduje *Souhrnné čtvrtletní hlášení o nesrovnalostech*, resp. o podezřeních na nesrovnalosti a o vývoji šetření nesrovnalostí od ŘO PROGRAMU.
7. Kontaktní bod AFCOS daného resortu obdrží od PCO písemně roční přehled částek, u kterých se očekává vrácení (výpis z knihy pohledávek k 31.12.) z již uskutečněných plateb příspěvku ES.
8. Kontaktní bod AFCOS vypracuje v AFIS pravidelnou čtvrtletní zprávu o prvotních odhaleních, ke kterým bylo zahájeno správní nebo soudní řízení a **na které se nevztahují výjimky z oznamovací povinnosti dle Prováděcího nařízení**. Ke zprávě za čtvrté čtvrtletí roku připojí kontaktní bod AFCOS přehled částek, u kterých se očekává vrácení (výpis z knihy pohledávek k 31.12.) zpracovaný PCO. Poté ji prostřednictvím AFIS předá úřadu OLAF, a to do dvou měsíců po ukončení kalendářního čtvrtletí. Kontaktní bod AFCOS dále předá kopii této zprávy ŘO programu, PCO, finančnímu útvaru příslušného ŘO a CHJ-AO. Elektronická verze zprávy je zaslána NSZ.
9. V případě, že by se ve sledovaném čtvrtletí žádná nesrovnalost nevyskytla, kontaktní bod AFCOS odešle úřadu OLAF hlášení o této skutečnosti.
10. Pokud se jedná o takový typ nesrovnalostí, u nějž by mohla být obava z rychlého šíření mimo území ČR nebo ukazuje na použití nových nežádoucích praktik, je ČR povinna nahlásit nesrovnalost neprodleně (tedy i mimo termín pro pravidelné čtvrtletní zprávy), a to nejen OLAF, ale i členskému/členským státu/státům, jehož/jejichž zájmům by se nesrovnalost mohla dotknout. Toto hlášení provádí pracovník AFCOS daném resortu/RR/hl.m.Praze, kde je útvar pověřený výkonem funkce ŘO programu, u kterého se nesrovnalost vyskytla.

11. Pokud se očekává, že částku (odpovídající vyčíslené nesrovnalosti) nelze navrátit v plné výši nebo to u ní nelze předpokládat, uvede kontaktní bod AFCOS v souladu s čl. 30 Prováděcího nařízení tyto skutečnosti v následné zprávě, tj. ve formuláři Hlášení nesrovnalosti doplní příslušné údaje..

Vnější úroveň hlášení je blíže popsána rovněž v MFTK 2007-13, část 3.8.2.2.

### ***E. Zprávy a formuláře vnější úrovně hlášení nesrovnalostí***

Ve vnější úrovni hlášení nesrovnalostí se jako komunikační prostředek využívá AFIS, který má modulovou strukturu. AFIS obsahuje modul chráněné komunikace (mail) a moduly podle jednotlivých nařízeních (nařízení Rady (ES) č. 1848/2006 a nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 – Prováděcí nařízení). Zástupci kontaktní bodů sítě AFCOS vyplňují hlášení vždy ve věcně příslušném modulu.

Vzhledem k tomu, že většina kontaktních bodů sítě AFCOS pracuje s formulářem v IS AFIS v modulu 1681, je v následujícím textu popsán právě tento modul.

Za *formulář* vnější fáze hlášení nesrovnalostí lze považovat vyplnění souboru dialogových oken v modulu SF. Postup vyplňování jednotlivých políček v rámci dialogových oken je uveden v příručce<sup>60</sup> patřičného modulu. Tento formulář se sestává ze 17 kapitol na 14 stránkách se záložkami, přičemž lze najednou zobrazit vždy jen jednu stranu. Uživatel AFIS může formulář vyplňovat v libovolném pořadí.

Členské státy, resp. jednotlivé body kontaktní sítě AFCOS odesílají první hlášení (úvodní zprávu) úřadu OLAF podle čl. 28 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 (Prováděcího nařízení). Je-li třeba to samé hlášení doplnit, posílají členské státy, resp. jednotlivé body kontaktní sítě AFCOS zprávu znovu podle čl. 30 (následnou zprávu) Prováděcího nařízení .

V případě nulového výskytu nesrovnalostí resp. podezření na nesrovnalost je odeslána pouze tzv. „negativní“ zpráva chráněným způsobem přes AFIS (formulář čtvrtletního hlášení vyplněný křížkem).

Kopie těchto hlášení resp. zpráv je v českém jazyce odeslána na PCO, finančnímu útvaru, ŘO programu a CHJ-AO, respektive NSZ po převedení centrálního kontaktního bodu AFCOS na CHJ. Originál těchto hlášení resp. zpráv je přepraslán na NSZ, respektive CHJ po převzetí funkce centrálního kontaktního bodu AFCOS.

---

<sup>60</sup> Příručka – Modul AFIS/ECR podle Nařízení č. 595/91 a Modul Member State 1681 – Uživatelská příručka

## VIII. Postupy vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků

Konkrétní postup vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků je závislý na typu nesrovnalosti, respektive subjektu, který neoprávněně použité nebo zadržované finanční prostředky vymáhá. V následující části metodického pokynu budou popsány tři základní postupy, které jsou uplatňovány FÚ, ÚSC a ostatními subjekty (např. nadacemi) při vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků.

### *A. Postup vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků v případě porušení rozpočtové kázně*

FÚ v případě zneužití prostředků Evropských společností, respektive nesprávného nakládání s těmito prostředky zahajují daňové řízení ve věci předaných podnětů na podezření na porušení rozpočtové kázně (mohou jednat i z vlastního podnětu). Při zjištění porušení rozpočtové kázně vydávají platební výměr na odvod, respektive na penále a vymáhají neoprávněně použité nebo zadržované finanční prostředky.

FÚ v případě nesrovnalostí jako porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, provádí tyto činnosti:

- zahajují daňové řízení na podnět poskytovatele dotace (mohou konat i z vlastního podnětu);
- na základě výsledků daňové kontroly vydávají platební výměr na odvod ve výši porušení rozpočtové kázně;
- příjemce může „dobrovolně“ vrátit prostředky na účet ÚFO z titulu porušení rozpočtové kázně;
- FÚ pak toto vrácení chápe jako podnět k zahájení daňové kontroly;
- vymáhají v případě porušení rozpočtové kázně, v souladu s ustanovením § 44a zákona č. 218/2000 Sb. a v souladu se zákonem č. 337/1992 Sb.;
- poskytují na dožádání dle § 24 odst. 6 písmeno i) a j) zákona č. 337/1992 Sb. údaje o výši a důvodech, pro které byl stanoven odvod neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků;
- převádějí ve smyslu § 44a zákona č. 218/2000 Sb., odpovídající podíl neoprávněně použitých prostředků z rozpočtu EU na univerzální účet PCO;
- částky odpovídající podílu ostatních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu jsou převáděny do státního rozpočtu.

Informace o částkách vymáhaných a vracených prostřednictvím ÚFO evidované v IS CEDR má možnost poskytovatel dotace získat prostřednictvím elektronické dotazovací služby.

Vzhledem k tomu, že ze zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků nevyplývá informační povinnost FÚ vůči ŘO, nýbrž obecně pouze vůči poskytovateli, je nutné, aby v případech, kdy v rámci OP existují jiní poskytovatelé<sup>61</sup> mimo ŘO, tito poskytovatelé příslušně informovali ŘO o dalším vývoji vymáhání prostředků zasažených nesrovnalostí.

Otázka mlčenlivosti podle § 24 zákona č. 337/1992 je dále rozpracována v Části IX. Postup při předávání informací o vymožených částkách.

### ***B. Postup vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků ROP***

Při poskytování prostředků ze státního rozpočtu na předfinancování programů a národní spolufinancování prostřednictvím ŘO Regionální rady (ŘO hl. m. Prahy) jsou tyto prostředky poskytovány Rámcovým rozhodnutím o poskytování dotací ROP, vydaným MMR, z jehož kapitoly jsou prostředky na předfinancování a národní spolufinancování, kryté ze státního rozpočtu, uvolňovány. Z hlediska státního rozpočtu jde o vztah mezi poskytovatelem a příjemcem, kdy příjemce je RR, případně hl.m.Praha (viz MFTK, 3.8.4, odst. 2).

Regionální rada regionu soudržnosti (hl.m.Praha) poskytuje tyto prostředky rozhodnutím podle zákona č. 250/2000 Sb. a dále se tyto prostředky považují za prostředky ÚSC, porušení rozpočtové kázně u příjemců těchto prostředků se řeší podle zákona č. 250/2000 Sb.

Podle návrhu novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, lze kraj nebo Regionální radu regionu soudržnosti v rozhodnutí o poskytnutí dotace zavázat, že vrátí ve stanovené lhůtě do státního rozpočtu a v případě finančních prostředků podle § 44 odst. 2 písm. d) a f) do Národního fondu prostředky, které příslušná právnická nebo fyzická osoba vrátila do rozpočtu kraje podle zvláštního právního předpisu, anebo finanční prostředky, které příslušná právnická nebo fyzická osoba vrátila kraji nebo Regionální radě regionu soudržnosti jako nepoužité.

---

<sup>61</sup> Tito poskytovatelé jsou většinou zprostředkujícími subjekty, z uvedeného důvodu je nutné v tomto smyslu zavázat informační povinností.

ŘO RR, hl. m. Praha v případě neoprávněně použitých prostředků provádí tyto činnosti:

- **v souladu s ustanovením § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., uloží osobě, která se dopustila porušení rozpočtové kázně v územních rozpočtech odvod ve výši částky neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků svého rozpočtu spolu s povinností zaplatit penále ve výši 1 promile denně z neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků, nejvýše však do výše této částky;**
- **příjemce může „dobrovolně“ vrátit prostředky na účet ÚSC, resp. RR (hl.m. Prahy) z titulu porušení rozpočtové kázně;**
- **poskytují na dožádání informace údaje o výši a důvodech, pro které byl stanoven odvod neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků.**

### *C. Postup vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků ostatními subjekty*

Při poskytování prostředků ze státního rozpočtu (případně regionálních rozpočtů) prostřednictvím zprostředkujícího subjektu, jsou tyto prostředky účelově vázány pouze souhrnně na určitý účel k poskytnutí dalším subjektům, bez přesného určení těchto dalších subjektů (Globální grant). V případě, že tento princip by byl uplatněn např. u ZS, který je nadace<sup>62</sup>, postupuje tento subjekt následovně:

Ostatní subjekty, např. nadace v případě neoprávněně použitých prostředků provádí tyto činnosti:

- **v souladu se zákonem č. 99/1963 Sb. dá podáním žaloby na vydání bezdůvodného obohacení podnět k zahájení občanskoprávního řízení;**
- **na základě rozhodnutí vydaného v občanskoprávním řízení dá návrh soudu nebo soudnímu exekutorovi na zahájení výkonu rozhodnutí k vymožení soudem přiznaného nároku – neoprávněně použitých prostředků.**

V případě vymáhání prostředků zasažených nesrovnalostmi u zprostředkujícího subjektu, který by byl banka, postupuje tento ZS podle příslušné legislativy vztahující se k vymáhání nespláceného úvěru.

---

<sup>62</sup> Podle stávající rozpočtové legislativy nelze uplatnit (viz „poskytovatel“).

## IX. Postup předávání informací o vymožených částkách

### A. Problematika mlčenlivosti v daňovém řízení v souvislosti s hlášením nesrovnalostí

#### Legislativní rámec

§ 2 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

§ 24 zákona č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

§ 25 zákona č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Jednou ze základních zásad daňového řízení je zásada povinnosti správce daně a dalších osob zúčastněných na daňovém řízení zachovávat mlčenlivost o všem, co se v daňovém řízení nebo v souvislosti s ním dozvěděli. Této povinnosti mohou být zproštěny jen za podmínek stanovených zákonem č. 337/1992 Sb. Správce daně je však povinen poskytnout údaje chráněné mlčenlivostí osobě, která prokáže, že je tyto údaje oprávněná získat podle zvláštního právního předpisů (například soudní exekutor v exekučním řízení, předběžný správce konkursní podstaty v řízení o konkursu a vyrovnání).

Zásada povinnosti zachovávat mlčenlivost je dále podrobněji upravena v ustanovení § 24 shora citovaného zákona, jenž jednak podrobněji definuje mlčenlivost, práva a povinnosti mlčenlivostí zavázaných osob a dále taxativně vymezuje případy, kdy je možné informace třetím osobám poskytnout.

Koncepce poskytování informací z daňového řízení tedy vychází ze skutečnosti, že správce daně je oprávněn poskytovat informace pouze v případech uvedených zákonem. Stejně tak osoby, které informace od správce daně obdržely je mohou poskytovat dalším subjektům pouze v případě stanovených zákonem. Pokud by informace z daňového řízení poskytl správce daně nebo třetí osoba nad rámec ustanovení § 24 zákona č. 337/1992 Sb., došlo by k porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost. Na základě tohoto porušení by se dotčená osoba mohla domáhat náhrady škody a osobě, která povinnost zachovávat mlčenlivost porušila by bylo možné udělit pokutu podle ustanovení § 25 téhož zákona.

Povinnosti zachovávat mlčenlivost mohou být třetí osoby zúčastněné na daňovém řízení a pracovníci daňového orgánu daňovým subjektem zproštěni pouze písemně, s uvedením rozsahu a účelu. V daňovém řízení se tedy neuplatní, v ostatních řízeních používaný model, že povinností mlčenlivosti zavázanou osobu může zprostit

například nejvyšší představitel státního orgánu, do jehož působnosti spadá příslušná problematika, nebo soud.

### ***B. Aplikace ustanovení o mlčenlivosti v průběhu hlášení nesrovnalosti***

FÚ jsou podle ustanovení § 24 odst. 6 písm. i) zákona č. 337/1992 Sb., povinny poskytovat na dožádání orgánům, které rozhodly o poskytování rozpočtových prostředků nebo prostředků fondů, údaje o výši a důvodech, pro které byl stanoven odvod neoprávněně použitých nebo zadržovaných rozpočtových prostředků nebo prostředků fondů.

Zároveň jsou FÚ oprávněny podle ustanovení § 24 odst. 6 písm. j) zákona č. 337/1992 Sb., poskytnout Ministerstvu financí údaje o výši stanoveného odvodu neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků státního rozpočtu nebo státních fondů, na základě zvláštního právního předpisu.

Z výše uvedeno je zřejmé, že zákon č. 337/1992 Sb. upravuje mechanismy, na základě nichž je možné informace týkající se neoprávněně použitých finančních prostředků třetím osobám poskytnout. Nicméně tyto třetí osoby jsou zákonem přesně definovány – poskytovatele rozpočtových prostředků nebo prostředků fondů a Ministerstvo financí a citovaný zákon zaměstnancům těchto orgánů neumožňuje získané informace poskytnout jiným subjektům, tedy i orgánům Evropské Unie. V případě, že by tyto získané informace byly poskytnuty dalším subjektům byl by správce daně oprávněn osobě, která tyto informace poskytla uložit pokutu podle § 25 zákona č. 337/1992 Sb., a to až do výše 500.000,-Kč.

V případě vybírání a vymáhání neoprávněně použitých finančních prostředků však informace týkající se tohoto procesu nemůže správce daně sdělit ani poskytovateli rozpočtových prostředků nebo prostředků fondů, ani Ministerstvu financí, což představuje legislativní překážku v procesu hlášení.

*V uvedených souvislostech je však nutno zmínit, že nařízení ES jsou pro členský stát závazná. Z toho vyplývá, že pro účely hlášení nesrovnalostí (viz příloha č.2 a příloha č. 3) je nutné zpřístupnit tyto informace příslušnému poskytovateli, respektive ŘO programu.*

*S ohledem na ustanovení mlčenlivosti v daňovém řízení je možné dovodit, že oddělení povinnosti mlčenlivosti v daňovém řízení od řízení souvisejícího s poskytovanými podporami by vyřešilo problematiku sankcí podle ust. § 25 zákona č. 337/1992 Sb..*

## X. Seznam použitých zkratk

Zkratka	Název
AFCOS	Anti-Fraud Co-ordination Structure
AFIS	Anti-Fraud Information System
AO	Auditní orgán
CEDR	Centrální evidence dotací z rozpočtu
EK	Evropská komise
ES	Evropská společenství
SF	Strukturální fondy
FS	Fond soudržnosti
ERF	Evropský rybářská fond
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřady
GG	Globální grant
GIP	Globální individuální projekt
CHJ	Centrální harmonizační jednotka
KAN	Pracovní skupina Kontrola audit nesrovnalosti
NOK	Národní orgán koordinace (MMR)
NSRR	Národní strategický referenční rámec
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
MFTK	Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MPN	Metodický pokyn Nesrovnalosti
MSC 2007	Monitorovací systém Central 2007 (Monitorovací systém SF na nové programovací období, centrální modul)
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NSZ	Nejvyšší státní zastupitelství
OLAF	Evropský úřad pro potírání podvodných jednání (European Anti-Fraud Office)
OP	Operační program
OSS	Organizační složka státu
PCO	Platební a certifikační orgán (MF CR)
ŘO	Orgán ústřední státní správy, nebo zákonem určená právnická osoba na úrovni NUTS II pověřená řízením Operačního programu/programů
RR	Regionální rada regionu soudržnosti



---

ŘO programu	Řídicí orgán operačního programu – pověřený útvar ŘO pro příslušný OP
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
ÚFO	Územní finanční orgány
ÚSC	Územní samosprávný celek
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
VIOLA SF/CF	Manažerský a účetní systém
VSK	Veřejnosprávní kontrola
ZS	Zprostředkující subjekt
ZFK	Zákon o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

## **XI. Seznam příloh**

- Příloha č. 1 Pokyny k formuláři hlášení nesrovnalosti;
- Příloha č. 2 Formulář hlášení nesrovnalosti;
- Příloha č. 3 Souhrnné čtvrtletní hlášení nesrovnalostí;
- Příloha č. 4 Oznámení o nesrovnalosti a předání věci Finančnímu úřadu;
- Příloha č. 5 Předání podkladu k vybrání a vymáhání odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;
- Příloha č. 6 Seznam druhů nesrovnalostí včetně jejich kódového označení uváděných v AFIS;
- Příloha č. 7 Seznam příkladů zjišťovacích metod včetně jejich kódového označení uváděných v AFIS.