

Čj. MZE-45926/2022-10012
Spis. zn.: 2KC52201/2012-11002

MZE-45926/2022-10012



mzedms023942430

ORGANIZAČNÍ A ŘÍDICÍ NORMA

SMĚRNICE PRO HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

verze 10

Platí od 1. 10. 2022

Přehled změn		
Změna č.	Kapitola	Přehled změn
1	Celá směrnice	Doplnění nového programového období 2021+
2	Celá směrnice	Sjednocení používané terminologie s terminologií používanou v dokumentaci CKB AFCOS
3	Kapitola 9	Aktualizace hlášení nesrovnalostí pro NPO v souvislosti s vydáním Uživatelské příručky pro vyplňování hlášení nesrovnalostí – Národní plán obnovy (2021–2026)

Zpracoval	Schválil	
Ministerský rada oddělení Zvláštní orgán	Vedoucí oddělení Zvláštní orgán	Ředitel odboru auditu a supervize
Ing. Naděžda Kantnerová	Ing. Kateřina Hrádková, Ph.D.	Ing. Zdeněk Jaroš

OBSAH

1. Účel směrnice	4
2. Legislativní rámec	4
2.1 Právní předpisy EU.....	4
2.2 Právní předpisy ČR a ostatní dokumenty	6
3. Zkratky a definice	8
3.1 Zkratky	8
3.2 Definice	11
4. Nesrovnalost	15
5. Nastavení systému hlášení nesrovnalostí v ČR.....	18
5.1 Vnitřní (národní) úroveň hlášení nesrovnalostí	19
5.2 Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí.....	19
5.2.1 Nesrovnalosti, které je třeba hlásit úřadu OLAF.....	19
5.2.2 Výjimky z ohlašovací povinnosti úřadu OLAF	20
5.2.3 Typy hlášení nesrovnalostí.....	20
5.2.4 Postavení a činnost CKB AFCOS	21
5.2.5 Postavení a činnost LKB AFCOS	22
5.2.6 Základní kroky vnější úrovně hlášení nesrovnalostí.....	22
6. Specifika hlášení nesrovnalostí v jednotlivých programových obdobích	23
6.1 Programové období 2007–2013	23
6.2 Programové období 2014–2020	25
6.2.1 Hlášení nových případů nesrovnalostí	25
6.2.2 Hlášení aktualizovaných případů nesrovnalostí	25
6.3 Programové období 2021–2027	26
7. LKB AFCOS MZE	27
8. Zpracování hlášení nesrovnalostí za OP Zemědělství a za OP Rybářství LKB AFCOS MZE	28
8.1 Hlášení přijatá od ŘO	29
8.2 Přijetí informace o nesrovnalosti zjištěné při kontrole provedené oddělením Zvláštní orgán	30
9. Hlášení nesrovnalostí pro Národní plán obnovy	31
9.1 Nesrovnalosti, které je třeba hlásit	31
9.2 Pravidla pro hlášení nesrovnalostí	32
9.3 Postup hlášení nesrovnalostí na MZe	32
10. IMS.....	34
10.1 Přístup do IMS a Certifikáty	34
10.2 Přihlášení do IMS	35
10.3 Práce s IMS	36
10.3.1 Prvotní hlášení.....	37
10.3.2 Aktualizované hlášení.....	38
10.3.3 Nulové hlášení.....	40
11. Pravidelná pololetní kontrola neuzavřených nesrovnalostí za OP Zemědělství a OP Rybářství....	42
12. Odesílání dokumentů	44
12.1 Odesílání dokumentů pomocí spisové služby	44
12.2 Odesílání dokumentů pomocí SharePointu	44
12.2.1 Dokumenty OP Rybářství	44
12.2.2 Dokumenty Národní plán obnovy	47
13. Kontaktní údaje.....	49
13.1 LKB AFCOS MZe	49
13.2 ŘO.....	49

13.3 NPO	49
13.4 CKB AFCOS	50
13.5 Přehled přístupů do aplikací	50
14. Závěrečná a zrušující ustanovení	51
14.1 Dodržování a aktualizace směrnice	51
14.2 Účinnost směrnice a přehled jejích změn	51
15. Přílohy	51
15.1 Seznam příloh	51
15.2 Přílohy	52
<i>Příloha č. 1: Informace LKB AFCOS MZe</i>	<i>52</i>
<i>Příloha č. 2: Žádost o zřízení přístupu do IMS</i>	<i>53</i>
<i>Příloha č. 3: Oznámení o podezření na nesrovnalost zjištěnou při kontrole oddělením Zvláštní orgán .</i>	<i>54</i>
<i>Příloha č. 4: Oznámení o vyřešení podezření na nesrovnalost zjištěnou při kontrole oddělením Zvláštní orgán</i>	<i>55</i>
<i>Příloha č. 5: Průvodní dopis k hlášení o nesrovnalostech v rámci OP Zemědělství a OP Rybářství vložených do IMS</i>	<i>56</i>
<i>Příloha č. 6: Průvodní dopis k hlášení o nesrovnalostech NPO</i>	<i>58</i>

1. ÚČEL SMĚRNICE

Tato směrnice byla vypracována zaměstnanci Ministerstva zemědělství (dále také „MZe“), odboru auditu a supervize – 10010 (dále také „OAS“), oddělení Zvláštní orgán – 10012 (dále také „OZO“) za účelem sjednocení postupů při **hlášení nesrovnalostí**:

- 1) **na vnitřní úrovni** zjištěných u příjemců podpory z Evropského zemědělského záručního fondu,
- 2) **na vnější úrovni** zjištěných u příjemců podpory z:
 - Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu v rámci Operačního programu Rybářství (dále jen „OP Rybářství“) na programové období 2021–2027 (dále také „OP Rybářství 2021–2027“)
 - Evropského námořního a rybářského fondu v rámci OP Rybářství na programové období 2014–2020 (dále také „OP Rybářství 2014–2020“),
 - Evropského rybářského fondu v rámci OP Rybářství na programové období 2007–2013 (dále také „OP Rybářství 2007–2013“)
 - Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu v rámci Operačního programu Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství (dále jen „OP Zemědělství“) v programovém období 2004–2006
 - Národního plánu obnovy na období 2021–2026.

Hlášení nesrovnalostí je základní povinností všech členských států Evropské unie v rámci předcházení nesrovnalostem a podvodům, jejich odhalování a nápravě. V souladu s platnou Metodikou finančních toků je zasíláno Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „úřad OLAF“) formou pravidelných zpráv o prvotně identifikovaných nesrovnalostech a o vývoji v šetření již dříve nahlášených nesrovnalostí.

Plnění této povinnosti je zajištěno nastavením a fungováním sítě AFCOS (Anti-fraud coordination service), která byla v České republice vytvořena pro potřeby hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni. Skládá se z centrálního kontaktního bodu zřízeného na Ministerstvu financí (dále jen „CKB AFCOS“) a z lokálních kontaktních bodů (dále jen „LKB AFCOS“) na příslušných resortech, Státním zemědělském intervenčním fondu (dále také „SZIF“), Magistrátu hl. m. Prahy, Generálním ředitelství cel, Policejním prezidiu, Nejvyšším kontrolním úřadu a Nejvyšším státním zastupitelstvím.

Na Ministerstvu zemědělství byl v rámci odboru auditu a supervize zřízen na oddělení Zvláštní orgán lokální kontaktní bod AFCOS Ministerstva zemědělství (dále jen „LKB AFCOS MZe“) za účelem zajištění plnění funkce lokálního kontaktního bodu za resort zemědělství.

2. LEGISLATIVNÍ RÁMEC

Níže uvedené právní předpisy je třeba aplikovat vždy v platném znění.

2.1 PRÁVNÍ PŘEDPISY EU

- Lisabonská smlouva pozměňující Smlouvu o Evropské unii a Smlouvu o založení Evropského společenství
- Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství
- Nařízení Rady (Euratom, ES) č. 2185/96 o kontrolách a inspekcích na místě prováděných Komisí za účelem ochrany finančních zájmů Evropských společenství proti podvodům a jiným nesrovnalostem
- Rozhodnutí Komise o zřízení Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) (1999/352/ES, ESUO, Euratom)
- Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu
- Nařízení Komise (ES) č. 498/2007, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu (dále jen „NK č. 498/2007“)
- Rozhodnutí Komise, kterým se mění rozhodnutí 1999/352/ES, ESUO, Euratom o zřízení Evropského úřadu pro boj proti podvodům (2013/478/EU)

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále jen „Obecné nařízení 2020–2014“)
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 o financování, řízení a sledování společné zemědělské politiky a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008 (dále jen „NEPR č. 1306/2013“)
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 215/2014, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu, pokud jde o metodiky podpory opatření v souvislosti se změnou klimatu, určování milníků a cílů ve výkonnostním rámci a nomenklaturu kategorií zásahů pro evropské strukturální a investiční fondy
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 508/2014 o Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 2328/2003, (ES) č. 861/2006, (ES) č. 1198/2006 a (ES) č. 791/2007 a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1255/2011
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 908/2014, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013, pokud jde o platební agentury a další subjekty, finanční řízení, schvalování účetní závěrky, pravidla pro kontroly, jistoty a transparentnost
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/1970, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o zvláštní ustanovení k podávání zpráv o nesrovnalostech ohledně Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu
- Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/1974, kterým se stanoví četnost a formát zpráv, jež se týkají nesrovnalostí ohledně Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 (dále jen „NK 2015/1974“)
- Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/1975, kterým se stanoví četnost a formát zpráv, jež se týkají nesrovnalostí ohledně Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 (dále jen „NK 2015/1975“)
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie, mění nařízení (EU) č. 1296/2013, (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 1304/2013, (EU) č. 1309/2013, (EU) č. 1316/2013, (EU) č. 223/2014 a (EU) č. 283/2014 a rozhodnutí č. 541/2014/EU a zrušuje nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/241, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost

a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (dále jen „Obecné nařízení 2021–2027“)

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1139, kterým se zřizuje Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a mění nařízení (EU) 2017/1004
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2116 ze dne 2. prosince 2021 o financování, řízení a monitorování společné zemědělské politiky a zrušení nařízení (EU) č. 1306/2013.

2.2 PRÁVNÍ PŘEDPISY ČR A OSTATNÍ DOKUMENTY

- Usnesení vlády č. 1010 ze dne 5. 9. 2007 o změně postavení centrálního kontaktního bodu systému Anti-Fraud Co-ordination Structure (AFCOS) v České republice
- Národní strategie na ochranu finančních zájmů Evropské unie
- Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství
- Zákon č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů ve znění pozdějších předpisů (zákon o střetu zájmů)
- Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu
- Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník (dále jen „trestní zákoník“)
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu)
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) (dále jen „kontrolní řád“)
- Zákon č. 418/2017 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim
- Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007–2013 (vydáno Ministerstvem financí)
- Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020 (vydáno Ministerstvem financí)
- Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu+, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021–2027 (vydáno Ministerstvem financí)
- Metodický pokyn – Nesrovnalosti (vydáno Ministerstvem pro místní rozvoj)
- Pokyn Ministerstva pro místní rozvoj Administrace nesrovnalostí – zpracování formulářů hlášení nesrovnalostí v informačním systému MS2014+ (pro vnitřní a pro vnější úroveň)
- Metodický pokyn upravující hlášení nesrovnalostí Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (vydáno Ministerstvem financí)
- Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026 (vydáno Ministerstvem financí)
- Metodický pokyn systému varovných signálů „RED FLAGS“ pro Národní plán obnovy na období 2021–2026
- Směrnice pro výkon kontrol dle hlavy V kapitoly III NEPR č. 1306/2013 (Organizační a řídicí norma Ministerstva zemědělství odboru auditu a supervize)

- Dohoda o poskytování informací a součinnosti mezi Ministerstvem financí a Ministerstvem zemědělství upravující předávání informací v rámci sítě AFCOS
- Dohoda o součinnosti pro provádění a zajišťování kontrol v rámci nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013, o financování, řízení a sledování Společné zemědělské politiky a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008 (dále jen „Dohoda o součinnosti mezi MZe a SZIF“)
- Dohoda o vymezení kompetencí a způsobu spolupráce mezi MZe a SPÚ při zabezpečování závazků vyplývajících pro Českou republiku při čerpání podpory z Národního plánu obnovy (dokument Ministerstva zemědělství čj. MZE-65764/2021-14112)
- Uživatelská příručka pro vyplňování hlášení nesrovnalostí v informačním systému IMS (vydáno Ministerstvem financí, dále jen „manuál IMS“)
- Uživatelská příručku pro vyplňování hlášení nesrovnalostí – Národní plán obnovy (2021–2026) (vydáno Ministerstvem financí)
- Postup při administraci hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni s využitím datových schránek a SharePointu Ministerstva financí (vydáno Ministerstvem financí)
- IMS User manual (vydáno úřadem OLAF)
- <https://dotaceeu.cz/>
- <https://www.planobnovycr.cz/>

3. ZKRATKY A DEFINICE

3.1 ZKRATKY

4 RF	4 Red Flags – nesrovnalosti závažného charakteru (podrod, korupce, střet zájmů a dvojí financování)
AFCOS	Anti-fraud coordination service. Koordinovaná struktura kontaktních bodů vytvořená pro spolupráci s Evropským úřadem pro boj proti podvodům v České republice
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod AFCOS zřízený na Ministerstvu financí
ČR	Česká republika
čtvrtletní hlášení nesrovnalostí	Souhrnné čtvrtletní přehledy veškerých nově zjištěných nesrovnalostí a přehledy o vývoji šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnitřní úrovni vypracované řídicím orgánem
DMS	Document Management System. Spisová služba Ministerstva zemědělství
Dohoda o součinnosti mezi MZe a SZIF	Dohoda o součinnosti pro provádění a zajišťování kontrol v rámci nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013, o financování, řízení a sledování Společné zemědělské politiky a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008
ENRAF	Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond (EMFAF – European Maritime, Fisheries and Aquaculture Fund)
ENRF	Evropský námořní a rybářský fond (EMFF – European Maritime and Fisheries Fund)
ERF	Evropský rybářský fond (EFF – European Fisheries Fund)
ES	Evropské společenství
ESI, ESIF	Evropské strukturální a investiční fondy
EU	Evropská unie
EZFRV	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EAFRD – European Agricultural Fund for Rural Development)
EZOZF	Evropský zemědělský orientační a záruční fond (EAGGF – European Agricultural Guidance and Guarantee Fund)
EZZF	Evropský zemědělský záruční fond (EAGF – European Agriculture Guarantee Fund)
Formulář hlášení NPO	Formulář hlášení nesrovnalostí vypracovaný CKB AFCOS určený pro hlášení nesrovnalostí Národního plánu obnovy používaný v případě využívání vlastního informačního systému pro hlášení nesrovnalostí
IHN	Individuální hlášení nesrovnalosti
IMS	Irregularity Management System, informační systém pro hlášení nesrovnalostí
Informace pro ŘO	Informace Lokálního kontaktního bodu sítě AFCOS na Ministerstvu zemědělství odeslaná v příslušném termínu Řídicímu orgánu Operačního programu Rybářství a informující o odeslání hlášení nesrovnalostí úřadu OLAF, a to včetně čísel přidělených úřadem OLAF

LKB AFCOS	Lokální kontaktní bod sítě AFCOS
LKB AFCOS MZe	Lokální kontaktní bod sítě AFCOS zřízený na Ministerstvu zemědělství
manuál IMS	Uživatelská příručka pro vyplňování hlášení nesrovnalostí Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) v informačním systému IMS (Irregularity Management System)
Metodický pokyn finančních toků	Metodický pokyn finančních toků platný pro konkrétní programové období (2007–2013, 2014–2020 nebo 2021–2027).
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MZe	Ministerstvo zemědělství
NEPR č. 1306/2013	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 o financování, řízení a sledování společné zemědělské politiky a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008
NK 2015/1974	Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/1974, kterým se stanoví četnost a formát zpráv, jež se týkají nesrovnalostí ohledně Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013
NK 2015/1975	Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/1975, kterým se stanoví četnost a formát zpráv, jež se týkají nesrovnalostí ohledně Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013
NK č. 498/2007	Nařízení Komise (ES) č. 498/2007, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu
NPO	Národní plán obnovy
OAS	Odbor auditu a supervize Ministerstva Zemědělství
Obecné nařízení 2014–2020	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006
Obecné nařízení 2021–2027	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky
OP	Operační program

OP Rybářství	Operační program Rybářství
OP Rybářství 2007–2013	Operační program Rybářství pro programové období 2007–2013
OP Rybářství 2014–2020	Operační program Rybářství pro programové období 2014–2020
OP Rybářství 2021–2027	Operační program Rybářství pro programové období 2021–2027
OP Zemědělství	Operační program Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství
OZO	Oddělení Zvláštní orgán v odboru auditu a supervize Ministerstva zemědělství
PRV	Program rozvoje venkova
PS KAN	Pracovní skupina kontrola, audit, nesrovnalosti
RRF	Nástroje pro oživení a odolnost (Recovery and Resilience Facility)
ŘO	Řídicí orgán
Sdílený disk OAS	Sdílený disk odboru auditu a supervize
Sdílený disk OZO	Sdílený disk oddělení Zvláštní orgán
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
SharePoint	Zabezpečené úložiště Ministerstva financí
trestní zákoník	Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník
úřad OLAF	Evropský úřad pro boj proti podvodům (European Anti-Fraud Office)

3.2 DEFINICE

AFCOS	Síť kontaktních bodů zřízených v jednotlivých rezortech státní správy, regionálních radách regionu soudržnosti, Magistrátu hl. m. Prahy, SZIF, Policejním prezidiu, Nejvyšším kontrolním úřadu a Nejvyšším státním zastupitelstvím vytvořená pro spolupráci s úřadem OLAF v ČR, sloužící ke koordinaci, zjednodušení a zefektivnění komunikace členských států s úřadem OLAF.
Auditní orgán	Odbor Ministerstva financí zodpovědný za zajištění provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému programu a za vykonávání činností v souladu s článkem 127 Obecného nařízení.
Evropské strukturální a investiční fondy (ESIF, Fondy ESI)	Fondy EU určené k realizaci Společného strategického rámce (Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond, Fond soudržnosti, Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova, Evropský námořní a rybářský fond a Evropská územní spolupráce).
Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond (ENRAF)	Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond je fond pro námořní a rybářskou politiku Evropské unie na programové období 2021–2027.
Evropský námořní a rybářský fond (ENRF)	Fond, který je určený ke spolufinancování projektů v oblasti rozvoje rybářství a rybolovu na programové období 2014–2020 pro OP Rybářství.
Evropský rybářský fond (ERF)	Fond, který je určený ke spolufinancování projektů v oblasti rozvoje rybářství a rybolovu na programové období 2007–2013 pro OP Rybářství.
Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV)	Fond určený pro financování Společné zemědělské politiky, ze kterého je spolufinancován Program rozvoje venkova (PRV), který přispívá ke konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví, zlepšení životního prostředí a krajiny nebo kvality života ve venkovských oblastech a diverzifikace hospodářství venkova.
Evropský zemědělský orientační a záruční fond (EZOZF)	Fond, který byl určen pro financování Společné zemědělské politiky. Dne 1. ledna 2007 byl EZOZF nahrazen Evropským zemědělským záručním fondem (EZZF) a Evropským zemědělským fondem pro rozvoj venkova (EZFRV).
Evropský zemědělský záruční fond (EZZF)	Fond určený pro financování Společné zemědělské politiky, ze kterého je vyplácena podpora v rámci Společných organizací trhu, intervenčních opatření, přímých plateb (režim jednotné platby na plochu) a vývozních subvencí ve vazbě na vývozní licence.
Fond soudržnosti	Fond soudržnosti byl zřízen v roce 1993 k poskytování pomoci na národní úrovni vybraným zemím (např. Řecku, Portugalsku, Španělsku a Irsku), aby se připravily na vstup do hospodářské a měnové unie. Historicky tak Fond soudržnosti financuje projekty ve sféře životního prostředí a transevropských dopravních sítí.
IMS	Informační systém, jehož vlastníkem a administrátorem je úřad OLAF. Je používán pro potřeby hlášení nesrovnalostí výhradně na vnější úrovni. IMS soustřeďuje informace související s těmito nesrovnalostmi.

MS2014+	Informační systém sloužící k monitorování, řízení, hodnocení a reportování implementace Fondů ESI v ČR v programovém období 2014–2020 (pro účely této metodiky: OP Rybářství 2014–2020).
MS2021+	Informační systém sloužící k monitorování, řízení, hodnocení a reportování implementace Fondů ESI v ČR v programovém období 2021–2027 (pro účely této metodiky: OP Rybářství 2021–2027).
MSC2007	Informační systém sloužící k monitorování, řízení, hodnocení a reportování implementace programů a projektů spolufinancovaných z fondů EU v období 2007–2013 (pro účely této metodiky: OP Rybářství 2007–2013).
MSSF CENTRAL	Informační systém sloužící k monitorování implementace programů financovaných prostřednictvím strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2004–2006 (pro účely této metodiky: OP Zemědělství).
Národní plán obnovy (NPO)	Členské státy připravily plány obnovy a odolnosti, které stanoví ucelený soubor reforem a investičních iniciativ, jež mají být provedeny do roku 2026 a podpořeny nástrojem pro obnovu a odolnost (RRF). Plán obnovy a odolnosti, který připravila Česká republika, se nazývá Národní plán obnovy. Národní plán obnovy je strategickým dokumentem, kterým Česká republika požádala o finanční příspěvek z Nástroje pro oživení a odolnost ve výši 7 035,7 mil. € (179,1 mld. Kč) ve formě grantů. Národní plán obnovy obsahuje milníky, cíle a orientační harmonogram pro provádění reforem a investic; předpokládané investiční projekty a související dobu investic; odhadované celkové náklady reforem a investic, včetně náležitého odůvodnění a vysvětlení jejich souladu se zásadou nákladové efektivity a úměrnosti očekávanému účinku na hospodářství a společnost.
Národní orgán pro koordinaci	Odbor Ministerstva pro místní rozvoj, který mj. vytváří jednotné metodické prostředí pro implementaci programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU, vytváří jednotný rámec pro předcházení nesrovnalostem a navrhuje opatření na národní úrovni v případě výskytu systémových nesrovnalostí.
Oddělení Zvláštní orgán	Oddělení auditu a supervize Ministerstva zemědělství, které bylo na základě Usnesení vlády České republiky ze dne 9. 7. 2003 č. 689 část III bod c) a dopisu místopředsedy vlády a ministra financí Mgr. Bohuslava Sobotky (čj. 171/107 183/2003 ze dne 18. 12. 2003) zřízeno Rozhodnutím ministra zemědělství Ing. Jaroslava Palase (čj. 4403/04-1000 ze dne 5. 2. 2004) za účelem plnění úkolů dle nařízení Rady (EHS) č. 4045/89 ve znění Nařízení Rady (ES) č. 485/2008, které bylo zrušeno NEPR č. 1306/2013. Oddělení Zvláštní orgán provádí kontroly u příjemců finanční podpory z EZZF a předává podezření na nesrovnalost LKB AFCOS MZe a SZIF.

OP Rybářství	OP Rybářství je střednědobý programový dokument, na základě něhož je čerpána podpora pro oblast rybářství, sloužící k prosazování cílů Společné rybářské politiky Evropského společenství. Pokrývá oblasti, na které se vztahuje cíl „Konvergence“ (tj. celé území ČR, vyjma hlavního města Prahy). Intervence OP Rybářství mají za cíl posílit domácí poptávku po sladkovodních druzích ryb a výrobků z nich, a to prostřednictvím marketingových a propagačních aktivit vedoucích ke zvýšení spotřeby sladkovodních ryb. Intervence byly směřovány i do zarybňování vodních toků úhořem, rybářského výzkumu v praxi a zavádění nových rybářských technologií. OP Rybářství 2007–2013 je financováno z ERF, OP Rybářství 2014–2020 je nástrojem čerpání podpory z ENRAF.
OP Zemědělství	Programový dokument, který specifikoval opatření spolufinancovaná z orientační sekce Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu (EZOZF) a opatření spolufinancované z finančního nástroje pro podporu rybolovu. Cílem OP Zemědělství byla podpora trvalého hospodářského růstu i růstu kvality života obyvatel, založená zejména na zvyšování konkurenceschopnosti odvětví, zajištění zaměstnanosti a rozvoje lidských zdrojů, snižování rozdílů v sociálních podmínkách, zachování kulturní krajiny, ochraně a zlepšování životního prostředí. Poskytování finanční pomoci z OP Zemědělství 2004–2006 bylo ukončeno k 31. 12. 2008.
Operační program (OP)	Základní strategický dokument tematické, finanční a technické povahy pro konkrétní tematickou oblast (např. zemědělství, zaměstnanost, životní prostředí apod.), který zpracovávají členské země EU. V OP jsou podrobně popsány cíle a priority, které chce členská země v dané oblasti dosáhnout v aktuálním programovacím období. V OP je k dispozici popis typových aktivit, na které je možné čerpat prostředky z ESIF včetně výčtu osob, které mohou o finanční prostředky žádat.
Platební a certifikační orgán	Platebním a certifikačním orgánem se rozumí orgán zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých ČR z rozpočtu EU (resp. ESIF) a certifikaci výdajů v souladu s čl. 126 Obecného nařízení.
Pracovní skupina kontrola, audit, nesrovnalosti (PS KAN)	Pracovní skupina vytvořená z iniciativy Ministerstva financí. Jednání PS KAN se soustřeďují na aktuální problémy zejména v oblasti řízení prevence nesrovnalostí a postupu hlášení případů nesrovnalostí ve vnitřní úrovni hlášení. Členové PS KAN jsou zástupci národního orgánu pro koordinaci, řídicích orgánů, platebního a certifikačního orgánu, Auditního orgánu, CKB AFCOS a zástupci LKB AFCOS. V návaznosti na řešené téma mohou být na jednání PS KAN přizváni zástupci útvarů interního auditu/kontrolních útvarů nebo externí poradci.

Pracovní skupina pro nesrovnalosti AFCOS	Pracovní skupina zřízená při Odboru Kontrola Ministerstva financí za účelem koordinace hlášení a metodického řízení systému hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni a zajišťování konzultací pro zpracování a odesílání pravidelných čtvrtletních hlášení o nesrovnalostech úřadu OLAF. Mezi členy pracovní skupiny jsou zástupci CKB AFCOS a zástupci LKB AFCOS. V návaznosti na řešené téma mohou být na jednání pracovní skupiny přizváni zástupci platebního a certifikačního orgánu, Auditního orgánu, řídicích orgánů jednotlivých operačních programů, národního orgánu pro koordinaci, zástupci útvarů interního auditu, kontrolních útvarů nebo externí poradci.
Řídicí orgán (ŘO)	Orgán zodpovědný za účelné, efektivní a hospodárné řízení a provádění programu v souladu se zásadami řádného finančního řízení. Funkcemi řídicího orgánu operačního programu spolufinancovaného z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a ENRF může být pověřen celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné správy nebo veřejný či soukromý subjekt, v případě PRV z EZFRV se může jednat o veřejný nebo soukromý subjekt působící na celostátní nebo regionální úrovni nebo samotný členský stát.
SharePoint Ministerstva financí (SharePoint)	Zabezpečené úložiště Ministerstva financí na adrese https://share.mfcr.cz/afcos . Cílem SharePointu je zjednodušení administrace hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni a bezpečné předávání informací nezbytných pro činnosti sítě AFCOS v České republice. Hlavní snahou je usnadnit a zrychlit oboustranný tok informací a současně zajistit dodržování zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, a rovněž zajištění požadavků na kybernetickou bezpečnost. Přístup do SharePointu přiděluje jednotlivým uživatelům CKB AFCOS.
Společná zemědělská politika	Politika zaměřená na zajištění produkce potravin, jejich export, rozvoj zemědělství a venkova a zabezpečení životní úrovně zemědělců. Obecně je definována v člancích 38–44 Smlouvy o fungování Evropské unie a posléze v příslušných aktech sekundárního unijního práva a dalších pramenech.
Státní zemědělský intervenční fond (SZIF)	Akreditovaná platební agentura, která je zprostředkovatelem finanční podpory z Evropské unie a národních zdrojů. Dotace z EU jsou v rámci Společné zemědělské politiky poskytovány z EZZF (EAGF) a EZFRV (EAFRD) a v rámci Společné rybářské politiky z ENRF (EMFF).
Úřad OLAF	Evropský úřad na ochranu finančních a ekonomických zájmů EU. Úřad OLAF ve spolupráci s jednotlivými členskými státy vyšetřuje podvody, korupci a jiná protiprávní jednání poškozující finanční a ekonomické zájmy EU.

4. NESROVNALOST

Definice pojmu nesrovnalosti se může mírně lišit v závislosti na programovém období a fondu, její vymezení pro oblast Společné zemědělské politiky vždy vychází z čl. 1 odst. 2 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství, kde je pojem nesrovnalosti vymezen takto:

„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.

Pojem nesrovnalost pro oblast Evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období stanovuje Obecné nařízení 2014–2020 v článku 2, bod 36:

„nesrovnalostí“ se rozumí jakékoliv porušení ustanovení unijního nebo vnitrostátního právního předpisu týkajícího se jeho uplatňování, které vyplývá z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu¹ zapojeného do provádění Fondů ESI, a v důsledku jehož je nebo by mohl být poškozen rozpočet Unie tím, že by byl z rozpočtu Unie uhrazen neoprávněný výdaj,

nebo Obecné nařízení 2021–2027 v článku 2, bod 31:

„nesrovnalostí“ jakékoli porušení použitelného práva, které vyplývá z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu a v jehož důsledku je nebo by mohl být poškozen rozpočet Unie tím, že by byl z uvedeného rozpočtu uhrazen neoprávněný výdaj.

Definice nesrovnalosti je přenesena do právního prostředí České republiky v metodikách uplatňujících implementaci finančních prostředků z jednotlivých fondů.

Podezřením na **podvod** se rozumí:

„Nesrovnalost, která zavdává podnět k zahájení trestního řízení na vnitrostátní úrovni. Jde zároveň o případ podléhající ohlašovací povinnosti dle právních předpisů České republiky, zejména z hlediska povinnosti kontrolních orgánů ohlašovat orgánům činným v trestním řízení podezření z trestné činnosti zjištěné v průběhu kontroly“.

Je třeba vycházet ze širší definice podvodu ve smyslu čl. 3 odst. 2 Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie:

„...se za podvod poškozující finanční zájmy Unie považují:

- a) *ve vztahu k výdajům nesouvisejícím se zadáváním veřejných zakázek jakýkoli čin nebo opomenutí v souvislosti s:*
 - i) *použitím nebo předložením nepravdivých, nesprávných nebo neúplných údajů nebo podkladů, které má za následek zpronevěru nebo neoprávněné zadržování prostředků nebo aktiv z rozpočtu Unie nebo rozpočtů spravovaných Uníí nebo jejím jménem,*
 - ii) *neposkytnutím informace v rozporu se zvláštní povinností, které má stejný důsledek, nebo*
 - iii) *nesprávným použitím takových prostředků či aktiv za jiným účelem, než pro který byly původně přiděleny*
- b) *ve vztahu k výdajům souvisejícím se zadáváním veřejných zakázek jakýkoli čin nebo opomenutí, alespoň jsou-li spáchány s cílem získat poškozením finančních zájmů Unie pachateli nebo jiné osobě neoprávněný prospěch, v souvislosti s:*
 - i) *použitím nebo předložením nepravdivých, nesprávných nebo neúplných údajů nebo podkladů, které má za následek zpronevěru nebo neoprávněné zadržování prostředků nebo aktiv z rozpočtu Unie nebo rozpočtů spravovaných Uníí nebo jejím jménem,*
 - ii) *neposkytnutím informace v rozporu se zvláštní povinností, které má stejný důsledek, nebo*

¹ Hospodářským subjektem se rozumí jakákoli fyzická či právnická osoba a ostatní subjekty, které se podílejí na provádění pomoci z Fondů ESI, s výjimkou členského státu při výkonu veřejných pravomocí.

iii) nesprávným použitím takových prostředků či aktiv za jiným účelem, než pro který byly původně přiděleny, čímž dochází k poškození finančních zájmů Unie;

c) ve vztahu k příjmům jiným než plynoucím z vlastních zdrojů založených na DPH, jež jsou uvedeny v písmenu d), jakýkoli čin nebo opomenutí v souvislosti s:

- i) použitím nebo předložením nepravdivých, nesprávných nebo neúplných údajů nebo podkladů, které má za následek protiprávní snížení zdrojů rozpočtu Unie nebo rozpočtů spravovaných Unií nebo jejím jménem,
- ii) neposkytnutím informace v rozporu se zvláštní povinností, které má stejný důsledek, nebo
- iii) nesprávným použitím zákonně získaného prospěchu, které má stejný důsledek;

d) ve vztahu k příjmům plynoucím z vlastních zdrojů založených na DPH jakýkoli čin nebo opomenutí spáchané v přeshraničních podvodných systémech v souvislosti s:

- i) použitím nebo předložením nepravdivých, nesprávných nebo neúplných údajů nebo podkladů v souvislosti s DPH, které má za následek snížení zdrojů rozpočtu Unie,
- ii) neposkytnutím informací v souvislosti s DPH v rozporu se zvláštní povinností, které má stejný důsledek, nebo
- iii) předložením správných údajů týkajících se DPH s cílem podvodně zastříť neodvedení daně nebo neoprávněně vytvořit nárok na vrácení DPH.“

Z uvedené definice vyplývá nutná podmínka pro splnění podvodného jednání, a to úmyslné jednání či opomenutí mající za následek poškození rozpočtu Evropské unie či veřejných rozpočtů České republiky.

V podmínkách operačních programů České republiky se bude nejčastěji jednat o trestný čin dotačního podvodu, jehož definice je uvedena v § 212 trestního zákoníku. Trestný čin dotačního podvodu spáchá ten,

- kdo v žádosti o poskytnutí dotace, subvence nebo návratné finanční výpomoci nebo příspěvku uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje nebo podstatné údaje zamlčí,
- kdo použije, v nikoli malém rozsahu, prostředky získané účelovou dotací, subvencí nebo návratnou finanční výpomocí nebo příspěvkem na jiný než určený účel.

Dále § 260 trestního zákoníku upravuje speciální skutkovou podstatu trestného činu poškození finančních zájmů Evropské unie. Trestný čin dle § 260 trestního zákoníku spáchá ten,

- kdo vyhotoví, použije nebo předloží nepravdivé, nesprávné nebo neúplné doklady nebo v takových dokladech uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslující údaje vztahující se k příjmům nebo výdajům souhrnného rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem anebo takové doklady nebo údaje zatají, a tím umožní nesprávné použití nebo zadržování finančních prostředků z některého takového rozpočtu nebo zmenšení zdrojů některého takového rozpočtu,
- kdo neoprávněně zkrátí nebo použije finanční prostředky, které tvoří příjmy nebo výdaje souhrnného rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem.

Nesrovnalosti a podvodná jednání musí být identifikovány, hlášeny a analyzovány zejména proto, že:

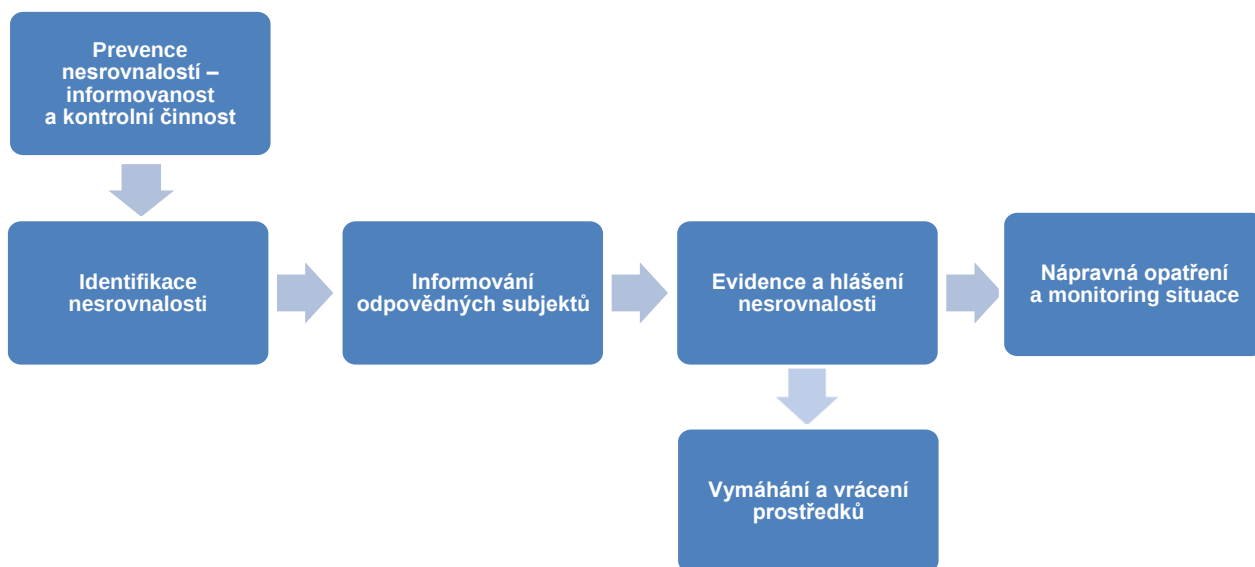
- poškozují či ohrožují finanční zájmy Evropské unie
- poškozují či ohrožují finanční zájmy členského státu
- mohou upozornit na hrozící či již existující velké národní či nadnárodní podvody nebo jejich trendy.

Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení podezření na nesrovnalost a hlášení potvrzených nesrovnalostí, jejich další monitoring a ve stanovených případech také vymáhání prostředků dotčených potvrzenou nesrovnalostí, vč. Případného pozastavení plateb a specifického postupu při certifikaci a provádění finančních oprav. Za řešení nesrovnalostí v rámci operačního

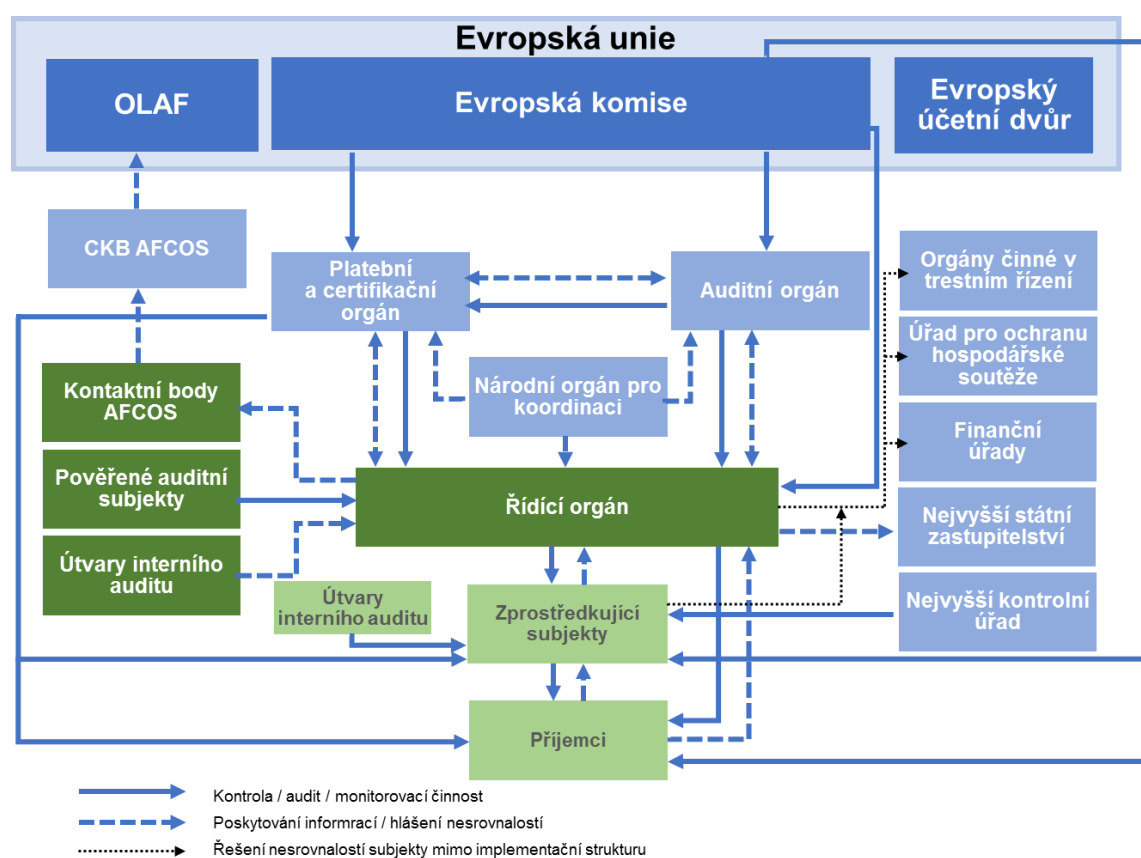
programu je primárně odpovědný příslušný ŘO². Zásady a postupy řešení nesrovnalostí jsou součástí Metodického pokynu finančních toků či Metodického pokynu – Nesrovnalosti vydaném Ministerstvem pro místní rozvoj.

Obecný postup řešení nesrovnalostí je znázorněn schématem na [Obrázku č. 1](#), subjekty zapojené do procesu řešení nesrovnalostí shrnuje [Obrázek č. 2](#)³.

Obrázek č. 1: Obecný postup řešení nesrovnalostí



Obrázek 2: Subjekty zapojené do postupu řešení nesrovnalostí



² Za šetření, potvrzení a vyčíslení podezření na nesrovnalost **systemové povahy** odpovídá Auditní orgán. Nesrovnalosti této povahy nejsou předmětem této směrnice.

³ Zdroj: Metodický pokyn – Nesrovnalosti

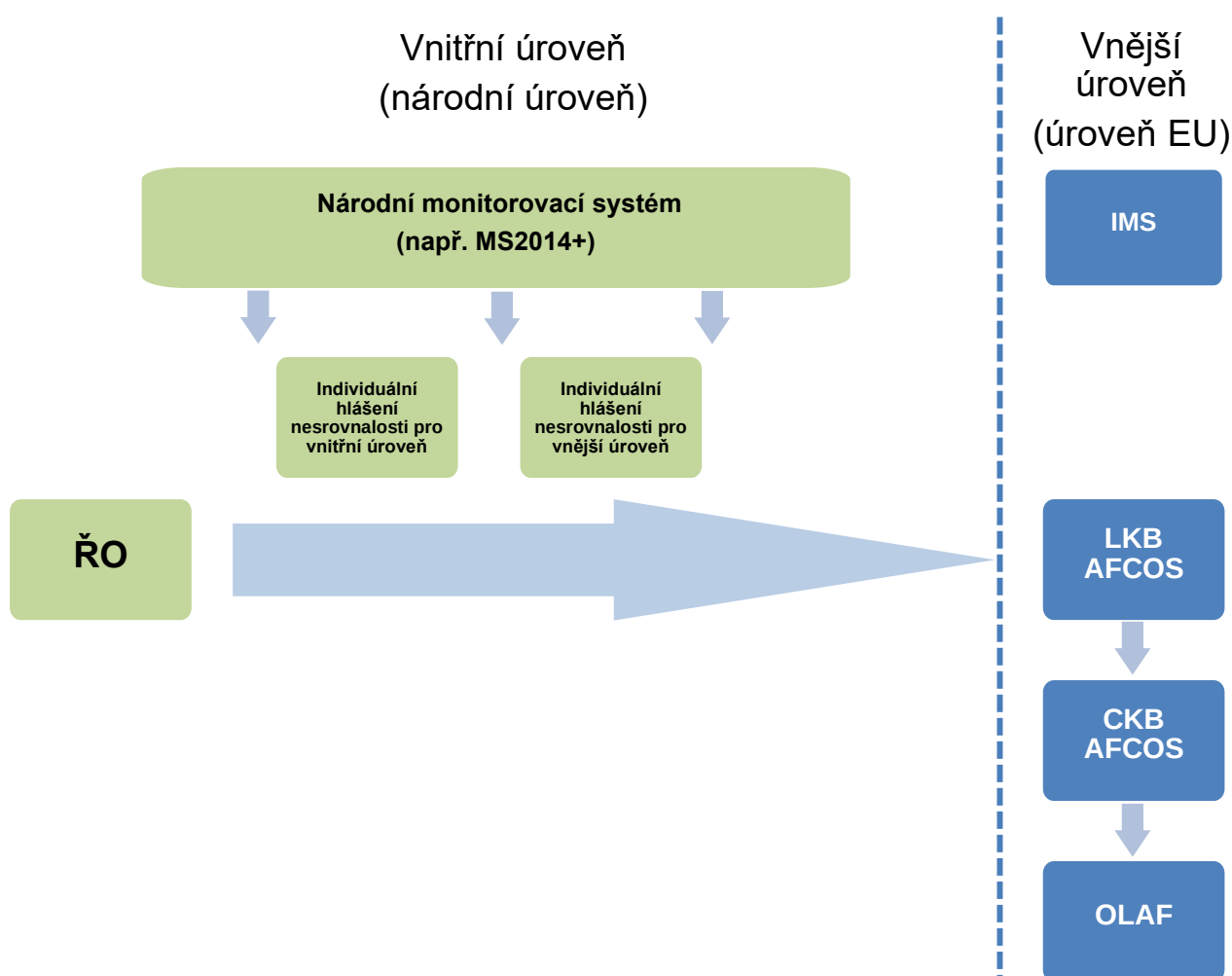
5. NASTAVENÍ SYSTÉMU HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ V ČR

Systém hlášení nesrovnalostí se dělí na vnitřní (národní) a vnější (EU) úroveň. Vnitřní úroveň se týká subjektů na národní úrovni, tj. zejména hlášení mezi subjekty zapojenými do implementace operačních programů až po úroveň pracovníků sítě AFCOS.

Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí navazuje na vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí a popisuje informační povinnost ve vztahu k EK. Vnější úroveň není identická s vnitřní úrovní. Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí v rámci České republiky zajišťuje CKB AFCOS ve spolupráci s jednotlivými LKB AFCOS.

Schématické znázornění toku informací o nesrovnalostech s ohledem na rozdělení na vnitřní a vnější úroveň hlášení je shrnuto v [Obrázku č. 3](#)⁴.

Obrázek č. 3: Schéma toku informací o nesrovnalostech s ohledem na rozdělení vnitřní a vnější



⁴ Zdroj: Metodický pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF)

5.1 VNITŘNÍ (NÁRODNÍ) ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Za hlášení nesrovnalostí na **vnitřní úrovni je zodpovědný ŘO** (dle platného Metodického pokynu finančních toků). Všechny subjekty zapojené do implementace finančních prostředků z fondů Evropské unie jsou povinny informovat ŘO o všech zjištěných nesrovnalostech.

Pro všechna opodstatněná podezření na nesrovnalost nebo potvrzené nesrovnalosti je ŘO povinen vypracovat formulář hlášení nesrovnalosti v informačním systému pro příslušný operační program. ŘO následně informuje (e-mailem, automatickými depešemi) Platební a certifikační orgán, Auditní orgán, CKB AFCOS a LKB AFCOS na příslušném rezortu. Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí spolu se způsobem hlášení, příslušnými postupy a termíny jsou upraveny v příslušných metodikách pro jednotlivá programová období⁵ a nejsou předmětem této směrnice.

→ V programovém období 2014–2020 existuje v systému hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni termín „Hlášení nesrovnalostí na vnější úroveň“. Jedná se o konkrétní postup (formulář) v MS2014+ pro případ, kdy jsou naplněny znaky pro ohlašovací povinnost Evropské komisi. Pokud nesrovnalost tyto znaky splňuje, ŘO bez zbytečného prodlení vyplní formulář hlášení nesrovnalostí v MS2014+ v modulu pro vnější úroveň ([Obrázek č. 3](#)).

5.2 VNĚJŠÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni je upraveno v nařízeních k jednotlivým fondům v jednotlivých programových obdobích⁶. O tom, **které nesrovnalosti** (popř. podezření na nesrovnalost) **budou hlášeny úřadu OLAF** v souladu s nařízeními Evropského společenství, **rozhoduje pracovník LKB AFCOS**, a to na základě hlášení nesrovnalostí zaslaných ŘO.

5.2.1 NESROVNALOSTI, KTERÉ JE TŘEBA HLÁSIT ÚŘADU OLAF:

Předmětem hlášení jsou:

- nesrovnalosti, které jsou předmětem prvotního zjištění správního orgánu nebo byly odhaleny v soudním řízení
- nesrovnalosti, které vedou k zahájení správního nebo soudního řízení na vnitrostátní úrovni za účelem zjištění existence podvodu nebo jiného trestného činu podle čl. 3, odst. 2, písm. a) a b) a čl. 4, odst. 1, 2 a 3 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371
- nesrovnalosti, které předcházejí úpadku příjemce
- specifické nesrovnalosti nebo skupina nesrovnalostí, u nichž Evropská komise písemně požádá o informace v návaznosti na prvotní hlášení provedené členským státem.

Prvotním zjištěním správního orgánu nebo odhalením v soudním řízení se rozumí první písemné posouzení příslušného správního nebo soudního orgánu, ve kterém se 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.

Prvotním zjištěním správního orgánu nebo odhalením v soudním řízení může být jak opodstatněné podezření na nesrovnalost, tak potvrzená nesrovnalost, v závislosti na zákonném postupu, který k prvotnímu odhalení vedl. V případě správního zjištění se jedná o konstatování nedostatku, který má charakter nesrovnalosti, v protokolu z výsledků kontroly na místě, ve vyrozumění o administrativním ověření či ve zprávě z auditu.

Povinnost hlásit opodstatněné podezření/nesrovnalost vzniká:

- okamžikem odeslání vyrozumění o závěru administrativního ověření

⁵ Např. Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu+, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021–2027, Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020, Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007–2013 a další.

⁶ Pro OP Rybářství se jedná o tato nařízení: V programovém období 2007–2013 nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu (čl. 70) ve spojitosti NK č. 498/2007 (čl. 55), v programovém období 2014–2020 Obecné nařízení 2014–2020 (čl. 122) a v programovém období 2021–2027 Obecné nařízení 2021–2027 (čl. 69 odst. 2 a 12 resp. příloha XII).

- okamžikem ukončení kontroly na místě podle kontrolního řádu
- okamžikem obdržení finální zprávy od Auditního orgánu
- okamžikem obdržení protokolu Nejvyššího kontrolního úřadu (nebo po obdržení rozhodnutí o námitkách nebo po obdržení usnesení k odvolání proti rozhodnutí o námitkách)
- okamžikem obdržení finální zprávy z kontroly provedené Evropskou komisí.

Povinnost hlásit podezření na podvod vzniká:

- okamžikem zahájení trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu⁷.

5.2.2 VÝJIMKY Z OHLAŠOVACÍ POVINNOSTI ÚŘADU OLAF

Členské státy nahlásí do dvou měsíců následujících po konci každého kalendářního čtvrtletí veškeré nesrovnalosti, které se staly předmětem prvotního odhalení ve správním nebo soudním řízení.

Výjimku tvoří:

- Nesrovnalosti ve výši příspěvku z fondů EU nižší než 10 000 €.
→ *Toto neplatí v programovém období 2021–2027 v případě vzájemně propojených nesrovnalostí, které spolu souvisejí a jejichž částka v celkovém součtu přesáhne 10 000 € příspěvku z fondů, i když žádná z nich sama o sobě nepřekročí tento strop.*
- Případy, kdy nesrovnalost spočívá pouze v úplném nebo částečném neprovedení určité operace uvedené ve spolufinancovaném programu z důvodu nepodvodného úpadku příjemce.
→ *Tato podmínka platí pouze v programovém období 2021–2027. V předchozích programových obdobích se jedná o jakýkoliv úpadek, typ úpadku není specifikován.*
- Případy, na něž příjemce upozornil ŘO či orgán pověřený výkonem účetní funkce (Platební a certifikační orgán, Platební orgán) dobrovolně a dříve, než je některý z těchto orgánů odhalil, ať již před nebo po vyplacení příspěvku z veřejných zdrojů.
- Případy, které ŘO odhalil a napravil dříve, než byly příslušné výdaje zahrnuty do žádosti o platbu předložené Evropské komisi.

Ve všech ostatních případech, zejména před úpadkem nebo existuje-li podezření z podvodu, se zjištěné nesrovnalosti a související preventivní a nápravná opatření oznámí Evropské komisi. Výjimky uvedené v písmenech c) a d) se neuplatní v případě podezření na podvod.

5.2.3 TYPY HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni vznikají na základě hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni, které v příslušném termínu zasílá ŘO. Hlášení nesrovnalostí jsou Evropské komisi zasílána jako pravidelná:

- **prvotní hlášení** – hlášení nesrovnalostí, jež jsou předmětem prvotního správního nebo soudního zjištění (tj. nové, dosud nehlášené nesrovnalosti)
- **aktualizovaná hlášení** – hlášení nesrovnalostí, kterými je Evropská komise informována o podstatném pokroku v řešení případů, které již byly dříve nahlášený
- **nulová hlášení** – hlášení, která jsou odesílána v případě, že v daném čtvrtletí nebyly zjištěny žádné nové nesrovnalosti, popř. nebyly zadány ani žádné aktualizace nesrovnalostí. Nulová hlášení je třeba zasílat pro každý operační program samostatně

⁷ Hraniční částka pro hlášení na vnější úrovni je 10 000 € evropského podílu. V případě nižší částky není povinnost tuto nesrovnalost hlásit na vnější úrovni, nicméně záleží na povaze této nesrovnalosti (např. zapojení dalšího státu EU), kdy je na uvážení daného hlásícího subjektu, zda takovouto nesrovnalost oznámit. V programovém období 2021–2027 může být hraniční částka stanovena, na rozdíl od předchozích programových období, také součtem částek vzájemně propojených nesrovnalostí, které spolu souvisejí, i když žádná z nich sama o sobě hraniční částku nepřekročí.

- **hlášení ve zvláštních případech** – hlášení nesrovnalostí, která naznačují zapojení subjektu v jurisdikci dalšího členského státu, pokud by taková nesrovnalost mohla mít finanční nebo soudní dopad mimo území ČR.

5.2.4 POSTAVENÍ A ČINNOST CKB AFCOS

Od 1. 1. 2008 zastává pozici CKB AFCOS v České republice Ministerstvo financí⁸, odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí, oddělení 6901 – Centrální kontaktní bod AFCOS.

CKB AFCOS⁹:

- Zajišťuje úkoly vyplývající z harmonizace metodického řízení agendy hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni úřadu OLAF (agendy nesrovnalostí).
- Završuje za Českou republiku úkoly související s plněním role CKB AFCOS, úzce spolupracuje v této oblasti s úřadem OLAF.
- Koordinuje jménem Ministerstva financí jednání s úřadem OLAF při projednávání metodických otázek v oblasti řešení nesrovnalostí a problematiky boje proti podvodnému jednání, vypracovává příslušné metodické dokumenty v oblasti hlášení nesrovnalostí vůči úřadu OLAF.
- Zajišťuje zpracování materiálů pro jednání vlády České republiky a vedení Ministerstva financí v oblasti ochrany finančních zájmů Evropské unie, vypracování rámcových pozic/stanovisek pro Parlament České republiky v souvislosti s návrhy nařízení Evropského parlamentu a Rady (Databáze pro vyloučení atd.).
- Koordinuje oblast správního vyšetřování a kontrol na místě prováděných úřadem OLAF.
- Zabezpečuje odesílání pravidelných a mimořádných hlášení nesrovnalostí zjištěných v rámci implementace evropských fondů v jednotlivých programových obdobích.
- Pravidelně provádí čtvrtletní analýzu hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni za účelem minimalizace rizika v rámci čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie.
- Na základě prováděných analýz zpracovává typologii nesrovnalostí, které se vyskytly v rámci pravidelných hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni.
- Koordinuje za oblast ochrany finančních zájmů Evropské unie na národní úrovni aktivity LKB AFCOS, provádí metodická školení těchto bodů ve věcech aktuálních nařízení a rozhodnutí Evropské komise a o nových postupech týkajících se hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni.
- Zpracovává a pravidelně aktualizuje Národní strategii na ochranu finančních zájmů Evropské unie a Metodický pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni pro úřad OLAF.
- Zabezpečuje pravidelné hlášení nově detekovaných a následně aktualizovaných nesrovnalostí v rámci implementace finančních prostředků vůči zastoupení Švýcarska v České republice z Programu švýcarsko-české spolupráce.
- Zajišťuje funkci styčného místa pro ústřední databázi systému včasného odhalování rizik a vylučování subjektů (EDES) a plní s tím související úkoly.

⁸ Na základě čl. 3, odst. 4. nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999) a na základě Usnesení Vlády České republiky ze dne 5. září 2007 č. 1010 o změně postavení centrálního kontaktního bodu systému Anti-Fraud Co-ordination Structure (AFCOS) v České republice.

⁹ [Zdroj informací - webové stránky Ministerstva financí](#)

5.2.5 POSTAVENÍ A ČINNOST LKB AFCOS

Do kontaktní sítě AFCOS jsou zapojeni pracovníci zejména následujících subjektů:

Ministerstvo financí
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
Magistrát hlavního města Prahy
Nejvyšší státní zastupitelství
Generální ředitelství cel
Nejvyšší kontrolní úřad
Policejní prezidium
Státní zemědělský intervenční fond.

Úkolem **LKB AFCOS** je zejména:

- Přijímat hlášení o nesrovnalostech od ŘO daného operačního programu a v rámci tvorby hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni s ním konzultovat případné nejasnosti týkající se konkrétních případů, vyžadovat v případě potřeby veškeré související dokumenty k nahlášené nesrovnalosti od ŘO operačního programu.
- Vypracovávat úvodní hlášení, aktualizovaná hlášení, popř. nulová hlášení o nesrovnalostech spadajících pod oznamovací povinnost dle platné legislativy Evropské unie.
- Informovat CKB AFCOS o vložení hlášení do systému IMS v příslušné lhůtě.
- Po obdržení informace od CKB AFCOS o odeslání finální verze hlášení nesrovnalostí úřadu OLAF předat hlášení příslušnému ŘO.
- Účastnit se jednání pracovní skupiny Kontrola, audit, Nesrovnalosti (PS KAN) a pracovní skupiny pro nesrovnalosti AFCOS.

Pokud jde o správné a hladké fungování jednotlivých LKB AFCOS, zajišťují tuto činnost minimálně dva odborní pracovníci (tím je zaručena jejich zastupitelnost). Pracovník zajišťující agendu LKB AFCOS ani jeho zástupce by neměl být zároveň organizačně začleněn do stejného útvaru jako pracovník, který zajišťuje hlášení na národní úrovni. Musí být zajištěna oddělenost funkcí.

5.2.6 ZÁKLADNÍ KROKY VNĚJŠÍ ÚROVNĚ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

- 1) LKB AFCOS obdrží od příslušného ŘO informaci (např. e-mailem) o zadání hlášení případu nesrovnalosti (nové, aktualizované, uzavřené apod.) do příslušného monitorovacího systému.
- 2) LKB AFCOS hlášení nesrovnalostí zkontroluje, popř. vrátí ŘO k doplnění či opravě. LKB AFCOS všechna hlášení nesrovnalostí obdržené od ŘO příslušného programu eviduje.
- 3) Prostřednictvím systému IMS odešle LKB AFCOS hlášení nesrovnalostí CKB AFCOS ke kontrole.
- 4) Jednotlivá individuální hlášení nesrovnalostí (dále také „IHN“) stažená z příslušného monitorovacího systému LKB AFCOS uloží na tzv. SharePoint Ministerstva financí (dále jen „SharePoint“, [Kapitola 12.2](#)).
- 5) Na základě informací a podkladů od LKB AFCOS pracovník CKB AFCOS všechna hlášení zkontroluje.

- 6) Pokud je hlášení v IMS neúplné či chybné, vrátí CKB AFCOS dané hlášení prostřednictvím IMS zpět LKB AFCOS k přepracování nebo doplnění informací či dat (o této skutečnosti pracovník CKB AFCOS informuje LKB AFCOS e-mailem, popř. také telefonicky). Po odstranění chyb a dopracování hlášení CKB AFCOS toto hlášení odsouhlasí a odešle prostřednictvím IMS úřadu OLAF.
 - 7) Po odeslání všech hlášení za dané kalendářní čtvrtletí úřadu OLAF informuje CKB AFCOS e-mailem o této události pracovníky LKB AFCOS, kteří následně informují příslušný ŘO a předají mu odeslaná hlášení nesrovnalostí vygenerovaná ze systému IMS.
- V programovém období 2014–2020 byly Metodickým pokynem finančních toků stanoveny rozdílné termíny pro odeslání aktualizovaných hlášení a odlišné postupy pro zadávání dat do IMS. Závazné lhůty pro jednotlivé úkony shrnuje [Kapitola 6](#) této metodiky, postupy hlášení a zpracování dat [Kapitola 8](#) této metodiky.

LKB AFCOS z titulu odpovědnosti za vypracovávání a odesílání hlášení vůči CKB AFCOS je oprávněn požadovat od ŘO veškeré relevantní informace k jednotlivým případům, které jsou předmětem hlášení. Dále je žádoucí, aby se LKB AFCOS v rámci resortu účastnil nastavování pracovních postupů a metodických výkladů (za podpory CKB AFCOS) týkajících se hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni.

6. SPECIFIKA HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ V JEDNOTLIVÝCH PROGRAMOVÝCH OBDOBÍCH

Hlášení nesrovnalostí se řídí příslušnou legislativou pro dané programové období a hlášení probíhá v mírných odchylkách.

- V programovém období 2004–2006 je v OP zemědělství aktuálně otevřena již **pouze jedna nesrovnalost (CZ.05.1.04/1.1.00.2/0360)**, nové nesrovnalosti již, z důvodu ukončení platnosti podmínky udržitelnosti¹⁰ projektu, nevznikají. Postup hlášení této nesrovnalosti je stejný jako postup hlášení nesrovnalostí v programovém období 2007–2013.
- Hlášení nesrovnalostí vzniklých v rámci Národního plánu obnovy tvoří samostatnou kapitolu ([Kapitola 9](#)).

6.1 PROGRAMOVÉ OBDOBÍ 2007–2013

Pokud je na základě řádných postupů rozhodnuto o tom, že se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost či potvrzenou nesrovnalost, vypracuje ŘO bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15. dne následujícího měsíce od data, kdy bylo o případu rozhodnuto (resp. ŘO obdržel relevantní informace o nesrovnalosti) v MSC2007 individuální hlášení nesrovnalosti. ŘO následně provádí průběžnou aktualizaci individuálních hlášení nesrovnalostí, v rámci které informuje o podstatném pokroku v řešení případů.

ŘO dále v MSC2007 vypracovává souhrnné čtvrtletní přehledy veškerých nově zjištěných nesrovnalostí a přehledy o vývoji šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnitřní úrovni (dále jen „čtvrtletní hlášení nesrovnalostí“).

ŘO generuje čtvrtletní hlášení nesrovnalostí po uzamčení individuálních hlášení nesrovnalostí za dané období, tedy nejdříve druhý den následujícího kalendářního čtvrtletí a nejpozději do 15. dne po ukončení kalendářního čtvrtletí. Pověřený zaměstnanec odpovědného útvaru ŘO poté bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15 kalendářních dnů od vygenerování čtvrtletního hlášení nesrovnalostí, informuje e-mailem pracovníky sítě LKB AFCOS o vypracování čtvrtletního hlášení nesrovnalostí. Pověřený zaměstnanec ŘO v e-mailu specifikuje číslem projektu případy hlášení nesrovnalostí, u kterých došlo v rámci reportovaného čtvrtletí k aktualizaci, a potvrdí správnost údajů v čtvrtletním hlášení nesrovnalostí zadaných do MSC2007.

¹⁰ Udržitelnost je doba, po kterou musí příjemce podpory udržet výsledky projektu. K udržení výsledků projektu se příjemce podpory zavazuje ve smlouvě o financování, ve které každý operační program blíže specifikuje dobu udržitelnosti.

→ *Přestože Metodický pokyn finančních toků stanovuje ŘO povinnost informovat pracovníky sítě AFCOS o hlášení nesrovnalostí do 15 kalendářních dnů od vygenerování čtvrtletního hlášení, LKB AFCOS MZe je ŘO OP Rybářství o nesrovnalostech informován vždy do 15 dnů po uplynutí každého kalendářního měsíce. Pracovník LKB AFCOS MZe tak může průběžně připravit podklady pro čtvrtletní hlášení nesrovnalostí pro úřad OLAF.*

Uvedený způsob a lhůty pro zaslání čtvrtletního hlášení nesrovnalostí je nutno dodržovat i v případě, že nové případy nebyly v daném kalendářním čtvrtletí zjištěny, ani nedošlo k vývoji v šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnitřní úrovni. Hlášení na vnitřní úrovni probíhá bez ohledu na výši částky, na niž se vztahuje nesrovnalost a bez ohledu na další výjimky.

Na základě čtvrtletního hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni, případně dalších informací od ŘO, zajistí **LKB AFCOS** zpracování veškerých hlášení nesrovnalostí, které spadají pod oznamovací povinnost ([Kapitola 5.2](#)) v IMS, a to **v termínu do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí** ([Kapitola 10.3.1](#) a [Kapitola 10.3.2](#)).

Pokud v daném čtvrtletí nebyly jistěny žádné nové případy, ani nedošlo k vývoji v šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnější úrovni, LKB AFCOS zadá do informačního systému IMS nulové hlášení ([Kapitola 10.3.3](#)).

CKB AFCOS následně zajišťuje kontrolu, odsouhlasení a odeslání těchto hlášení nesrovnalostí úřadu OLAF prostřednictvím systému IMS, a to nejpozději **do dvou měsíců po uplynutí každého kalendářního čtvrtletí**. Informaci o předání hlášení úřadu OLAF zasílá CKB AFCOS na vědomí všem účastníkům systému IMS. Po obdržení této informace postoupí pracovník LKB AFCOS hlášení vnější úrovně ŘO, a to v elektronické, popř. listinné podobě ([Příloha č. 1](#)).

- *Pokud se jedná o takový typ podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti), u něhož by mohla vzniknout obava z rychlého šíření mimo území ČR nebo ukazuje na použití nových nežádoucích praktik, je příslušný LKB AFCOS povinen nahlásit tento případ neprodleně.*
- *Na vnější úrovni je třeba hlásit **všechna podezření na podvod**, i když je výše nesrovnalosti nižší než hraniční částka stanovené pro hlášení na vnější úrovni, tedy i podezření na podvod s částkou dotčenou v evropském podílů pod 10 000 €.*

Tabulka č. 1: Souhrnný přehled termínů pro vnější úroveň hlášení nesrovnalostí – OP Rybářství 2007–2013

Subjekt	Úkon	Typ hlášení nesrovnalosti	Termín
ŘO	zadání IHN do MSC2007 a informování e-mailem	prvotní hlášení	do 15. dne následujícího měsíce
		aktualizované hlášení	
	Čtvrtletní hlášení nesrovnalostí a informování e-mailem	prvotní hlášení	do 15. dne po ukončení kalendářního čtvrtletí
		aktualizované hlášení	
LKB AFCOS	zpracování IHN a jejich odeslání pomocí IMS CKB AFCOS	prvotní hlášení	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí
		aktualizované hlášení	
CKB AFCOS	odeslání hlášení úřadu OLAF	prvotní hlášení	do dvou měsíců po uplynutí kalendářního čtvrtletí
		aktualizované hlášení	
LKB AFCOS	předání odeslaných hlášení z IMS ŘO	prvotní hlášení	po obdržení informace CKB AFCOS o odeslání hlášení úřadu OLAF (tj. v termínu cca 2 měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí, avšak bez zbytečného odkladu)
		aktualizované hlášení	

6.2 PROGRAMOVÉ OBDOBÍ 2014–2020

→ V programovém období 2014–2020 jsou stanoveny jiné lhůty pro hlášení aktualizace nesrovnalostí.

6.2.1. HLÁŠENÍ NOVÝCH PŘÍPADŮ NESROVNALOSTÍ

V návaznosti na zadání nového případu v rámci vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí **ŘO** bez zbytečného prodlení, nejpozději **do konce příslušného čtvrtletí**, vyplní individuální hlášení nesrovnalosti také v modulu vnější úrovně hlášení nesrovnalostí v MS2014+. Po finalizaci jednotlivých případů hlášení nesrovnalostí v MS2014+ **ŘO** informuje o této skutečnosti LKB AFCOS (e-mailem, popř. telefonicky). **ŘO** je povinen pracovníkovi LKB AFCOS poskytnout na vyžádání dodatečné informace k jednotlivým případům, pokud informace uvedené v příslušném individuálním hlášení nesrovnalostí nejsou dostatečné.

LKB AFCOS do jednoho měsíce po skončení kalendářního čtvrtletí provede zadání hlášení nesrovnalosti do IMS. Poté LKB AFCOS informuje CKB AFCOS o provedení tohoto kroku ([Kapitola 10.3.1](#)).

→ Pokud **ŘO** rozpracovaný formulář pro vnější úroveň nefinalizuje do konce kalendářního čtvrtletí, systém MS2014+ zajistí jeho automatickou finalizaci k poslednímu dni daného čtvrtletí. **ŘO** musí následně formulář hlášení nesrovnalosti pro vnější úroveň dopracovat na základě výzvy pracovníka LKB AFCOS, nejpozději do 5 pracovních dní od žádosti LKB AFCOS.

CKB AFCOS následně zajišťuje kontrolu, odsouhlasení a odeslání finální verze hlášení nesrovnalostí úřadu OLAF prostřednictvím IMS, a to nejpozději ve lhůtě **do dvou měsíců po skončení kalendářního čtvrtletí**. Informaci o předání hlášení úřadu OLAF zasílá CKB AFCOS pro informaci všem účastníkům systému IMS. Po obdržení této informace postoupí LKB AFCOS hlášení vnější úrovně **ŘO**, a to v elektronické, popř. listinné podobě ([Příloha č. 1](#)).

Uvedený způsob a lhůty pro zaslání hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni je nutno dodržovat i v případě, že nové případy nebyly v daném kalendářním čtvrtletí zjištěny. V těchto případech LKB AFCOS zadá do IMS nulové hlášení ([Kapitola 10.3.3](#)), které následně schválí CKB AFCOS a odešle úřadu OLAF.

→ Pokud se jedná o takový typ podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti), u něhož by mohla vzniknout obava z rychlého šíření mimo území České republiky nebo ukazuje na použití nových nežádoucích praktik, je příslušný pracovník sítě AFCOS povinen nahlásit tento případ neprodleně¹¹.

6.2.2 HLÁŠENÍ AKTUALIZOVANÝCH PŘÍPADŮ NESROVNALOSTÍ

V návaznosti na obdržení informace o podstatném pokroku v řešení nesrovnalosti **ŘO** bez zbytečného prodlení, nejpozději však **do 15 dnů od obdržení příslušné informace**, aktualizuje individuální hlášení nesrovnalosti v modulu vnější úrovně hlášení nesrovnalostí v MS2014+. Po finalizaci jednotlivých případů hlášení nesrovnalostí v MS2014+ **ŘO** informuje o této skutečnosti LKB AFCOS (e-mailem, popř. telefonicky). **ŘO** je povinen pracovníkovi LKB AFCOS poskytnout na vyžádání dodatečné informace k jednotlivým případům, pokud informace uvedené v příslušném individuálním hlášení nesrovnalostí nejsou dostatečné.

LKB AFCOS do 10 dnů po obdržení informace provede zadání dat aktualizovaného individuálního hlášení nesrovnalosti do IMS a následně informuje CKB AFCOS o provedení tohoto kroku ([Kapitola 10.3.2](#)).

CKB AFCOS zajišťuje kontrolu, odsouhlasení a odeslání finální verze hlášení nesrovnalostí úřadu OLAF, a to nejpozději **ve lhůtě 10 dnů** po odeslání hlášení LKB AFCOS.

¹¹ Čl. 2 odst. 3 NK 2015/1975.

→ *Manuál IMS upravuje lhůtu pro hlášení aktualizovaných nesrovnalostí jako „co možná nejdříve“ („as soon as possible“) po obdržení relevantních informací, tedy průběžně, a to jak na straně ŘO, LKB AFCOS, tak na straně CKB AFCOS. Lhůta 10 dnů je dána Metodickým pokynem finančních toků.*

Tabulka č. 2: Souhrnný přehled termínů pro vnější úroveň hlášení nesrovnalostí – OP Rybářství 2014–2020¹²

Subjekt	Úkon	Typ hlášení nesrovnalostí	Termín
ŘO	zadání IHN do MS2014+ a informování LKB AFCOS	prvotní hlášení	do konce příslušného kalendářního čtvrtletí
		aktualizované hlášení	bez zbytečného prodloužení, nejpozději do 15 dnů od obdržení příslušné informace
LKB AFCOS	zpracování IHN a jeho odeslání pomocí IMS CKB AFCOS	prvotní hlášení	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí
		aktualizované hlášení	bez zbytečného prodloužení, nejpozději do 10 dnů po obdržení informace od ŘO
CKB AFCOS	odeslání hlášení úřadu OLAF	prvotní hlášení	do dvou měsíců po uplynutí každého kalendářního čtvrtletí
		aktualizované hlášení	bez zbytečného prodloužení, nejpozději do 10 dnů po obdržení informace od LKB AFCOS
LKB AFCOS	předání odeslaných hlášení z IMS ŘO	prvotní hlášení	po obdržení informace CKB AFCOS o odeslání hlášení úřadu OLAF (tj. v termínu cca 2 měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí, avšak bez zbytečného odkladu)
		aktualizované hlášení	

6.3 PROGRAMOVÉ OBDOBÍ 2021–2027

→ *V programovém období 2021–2027 platí princip tzv. sčítání nesrovnalostí, kdy může výše jednotlivé nesrovnalosti být i nižší než 10 000 € příspěvku z fondů EU. Na vnější úrovni je třeba hlásit **vzájemně propojené nesrovnalosti prostřednictvím jednoho žadatele**, které spolu souvisejí, a kdy celkový součet částek těchto nesrovnalostí přesahuje 10 000 € příspěvků z fondů, i když žádná z nich sama o sobě nepřekročí tento strop.*

Takové nesrovnalosti se hlásí v okamžiku, kdy dojde k naplnění podmínky dosažení prahu 10 000 € v součtu, u jednoho subjektu (příjemce), v rámci jednoho fondu. Vzhledem k tomu, že jeden subjekt může čerpat dotační prostředky i ze dvou a více operačních programů v rámci jednoho fondu, bude v monitorovacím systému MS2021+ technicky zajištěno sledování naplnění dané skutečnosti.

Každý LKB AFCOS pak za operační program ve své gesci nahlásí do systému IMS příslušnou nesrovnalost na základě hlášení zadaného v MS2021+. Tyto nesrovnalosti se hlásí do IMS každá samostatně. V MS2021+ bude nastavena funkce „Přehled propojených případů“. Náhled do této funkce bude mít pouze ten pracovník, který bude mít roli „Čtenář propojených případů“. Přidělení role pro pracovníky LKB AFCOS bude schvalovat CKB AFCOS¹³.

Pokud již dříve nahlášená nesrovnalost v další fázi své životnosti klesne pod 10 000 € evropského podílu, je nutné nesrovnalost tzv. dohlásit do úplného dořešení. To platí pro všechny nesrovnalosti, které byly předmětem prvotního zjištění ve správním nebo soudním řízení.

Pokud je na základě řádných postupů rozhodnuto o tom, že se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost či potvrzenou nesrovnalost, vypracuje **ŘO** bez zbytečného prodloužení, nejpozději však **do jednoho měsíce** od data, kdy bylo o případu rozhodnuto (resp. ŘO obdržel relevantní informace o nesrovnalosti) v MS2021+ hlášení nesrovnalosti v modulu vnitřní úrovně. O podstatném pokroku v řešení jednotlivých případů nesrovnalostí informuje ŘO bez zbytečného prodloužení, nejpozději však

¹² Metodický pokyn finančních toků již nestanovuje povinnost generovat čtvrtletní hlášení.

¹³ Zatím není k dispozici.

do jednoho měsíce od obdržení informace o podstatném pokroku, provedením aktualizace hlášení nesrovnalostí v modulu vnitřní úrovně v MS2021+.

Po finalizaci jednotlivých případů hlášení nesrovnalostí v MS2021+ ŘO informuje o této skutečnosti LKB AFCOS (e-mailem, popř. telefonicky). ŘO je povinen pracovníkovi LKB AFCOS poskytnout na vyžádání dodatečné informace k jednotlivým případům, pokud informace uvedené v příslušném individuálním hlášení nesrovnalosti nejsou dostatečné.

LKB AFCOS do jednoho měsíce po skončení kalendářního čtvrtletí provede zadání hlášení nesrovnalosti do IMS. Poté LKB AFCOS informuje CKB AFCOS o provedení tohoto kroku ([Kapitola 10.3.1](#) a [Kapitola 10.3.2](#)).

→ Pokud ŘO rozpracovaný formulář pro vnější úroveň nefinalizuje do konce kalendářního čtvrtletí, systém MS2021+ zajistí jeho automatickou finalizaci k poslednímu dni daného čtvrtletí. ŘO musí následně formulář hlášení nesrovnalosti pro vnější úroveň dopracovat na základě výzvy pracovníka LKB AFCOS, nejpozději do 5 pracovních dní od žádosti LKB AFCOS.

CKB AFCOS následně zajišťuje kontrolu, odsouhlasení a odeslání finální verze hlášení nesrovnalosti úřadu OLAF prostřednictvím IMS, a to nejpozději ve lhůtě **do dvou měsíců po skončení kalendářního čtvrtletí**. Informaci o předání hlášení úřadu OLAF zasílá CKB AFCOS pro informaci všem účastníkům systému IMS. Po obdržení této informace postoupí LKB AFCOS hlášení vnější úrovně ŘO, a to v elektronické, popř. listinné podobě ([Příloha č. 1](#)).

Uvedený způsob a lhůty pro zaslání hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni je nutno dodržovat i v případě, že v daném kalendářním čtvrtletí nebyly zjištěny nové případy či nedošlo k aktualizaci již zadaných případů nesrovnalostí. V těchto případech LKB AFCOS zadá do IMS nulové hlášení ([Kapitola 10.3.3](#)), které následně schválí CKB AFCOS a odešle je úřadu OLAF.

→ Pokud se jedná o takový typ podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti), u něhož by mohla vzniknout obava z rychlého šíření mimo území České republiky nebo ukazuje na použití nových nežádoucích praktik, je příslušný pracovník sítě AFCOS povinen nahlásit tento případ neprodleně.

Tabulka č. 3: Souhrnný přehled termínů pro vnější úroveň hlášení nesrovnalostí – OP Rybářství 2021–2027

Subjekt	Úkon	Typ hlášení nesrovnalosti	Termín
ŘO	zadání IHN do MS2021+ a informování e-mailem	prvotní hlášení	do jednoho měsíce od obdržení relevantních informací o případu
		aktualizované hlášení	
LKB AFCOS	zpracování IHN a jeho odeslání pomocí IMS CKB AFCOS	prvotní hlášení	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí
		aktualizované hlášení	
CKB AFCOS	Kontrola a odeslání hlášení úřadu OLAF	prvotní hlášení	do dvou měsíců po uplynutí kalendářního čtvrtletí
		aktualizované hlášení	
LKB AFCOS	předání odeslaných hlášení z IMS ŘO	prvotní hlášení	po obdržení informace CKB AFCOS o odeslání hlášení úřadu OLAF (tj. v termínu cca 2 měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí, avšak bez zbytečného odkladu)
		aktualizované hlášení	

7. LKB AFCOS MZE

LKB AFCOS MZe je zodpovědný za zasílání hlášení nesrovnalostí vnější úrovně CKB AFCOS za OP Zemědělství, OP Rybářství a Národního plánu obnovy. Na Ministerstvu zemědělství vykonává funkci LKB AFCOS MZe odbor auditu a supervize, v rámci kterého je výkon LKB AFCOS zajišťován vybranými zaměstnanci oddělení Zvláštní orgán ([Kapitola 13.1](#)) v souladu s jejich pracovní náplní.

LKB AFCOS MZe je zodpovědný za:

- Přijímání a evidenci hlášení o nesrovnalostech od ŘO v rámci OP Zemědělství, případné dožádání doplnění podaných hlášení a jejich odeslání prostřednictvím IMS CKB AFCOS. Tato hlášení LKB AFCOS MZe odesílá nejpozději do jednoho měsíce po ukončení každého čtvrtletí,

- b) Přijímání a evidenci hlášení o nesrovnalostech od ŘO pro OP Rybářství, případné dožádání doplnění podaných hlášení a jejich odeslání prostřednictvím IMS. Tato hlášení LKB AFCOS MZe odesílá nejpozději do jednoho měsíce po ukončení každého čtvrtletí,
- c) Přijímání a evidenci hlášení podezření na nesrovnalost v rámci EZZF od oddělení Zvláštní orgán, informování CKB AFCOS o této nesrovnalosti a sledování, jak SZIF vyhodnotil toto podezření na nesrovnalost zjištěné oddělením Zvláštní orgán,
- d) Přijímání a evidenci hlášení o nesrovnalostech od jednotlivých subjektů implementace v rámci Národního plánu obnovy, případné dožádání doplnění podaných hlášení a jejich odeslání CKB AFCOS. Tato hlášení LKB AFCOS MZe odesílá dvakrát ročně v souladu s pokyny vydanými odborem Kanceláře ministra¹⁴ ([Kapitola 9](#)).
- e) Informování ŘO o odeslání nesrovnalostí za příslušné kalendářní čtvrtletí úřadu OLAF (po obdržení informace od CKB AFCOS) a předání hlášení o nesrovnalostech v elektronické, popř. listinné podobě (výstupy z IMS).
- f) Pravidelnou pololetní kontrolu neuzavřených nesrovnalostí v termínech k 31. 8. a k 28. 2. ([Kapitola 11](#)).
- g) Účast LKB AFCOS MZe na PS KAN, příp. na jiných pracovních skupinách.
- h) Vyžádání písemného stanoviska CKB AFCOS při nejasnostech v rámci hlášení nesrovnalostí.
- i) Informování CKB AFCOS o vyžádání informací úřadem OLAF, včetně odpovědí zaslaných úřadu OLAF na jeho žádost.
- j) Poskytování součinnosti CKB AFCOS.
- k) Využívání metodických pokynů, doporučení a školení úřadu OLAF, CKB AFCOS apod.

Dne 6. 3. 2019 byla uzavřena Dohoda o poskytování informací a součinnosti mezi Ministerstvem financí a Ministerstvem zemědělství upravující předávání informací v rámci sítě AFCOS. Tato dohoda je na Ministerstvu zemědělství evidována pod čj. 13832/2019-MZE.

Spolupráce s CKB AFCOS dále vychází z úkolů uložených Národní strategií na ochranu finančních zájmů Evropské unie, Akčním plánem k Národní strategii na ochranu finančních zájmů Evropské unie, na základě Usnesení vlády ČR č. 1010 ze dne 5. 9. 2007 o zřízení pozice CKB AFCOS pro Českou republiku na Ministerstvu financí – odbor Centrální harmonizační jednotka a na základě Usnesení vlády ČR č. 467 ze dne 17. května 2021 k materiálu Národní plán obnovy.

8. ZPRACOVÁNÍ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ ZA OP ZEMĚDĚLSTVÍ A ZA OP RYBÁŘSTVÍ LKB AFCOS MZE

LKB AFCOS MZe přijímá **od ŘO OP Rybářství** informace:

- 1) o aktualizaci individuálního hlášení nesrovnalosti v MSSF CENTRAL za OP Zemědělství
- 2) o vytvoření či aktualizaci individuálního hlášení nesrovnalosti v MSC2007 za OP Rybářství 2007–2013
- 3) o vložení či aktualizaci individuálního hlášení nesrovnalosti pro vnější úroveň v MS2014+ za OP Rybářství 2014–2020
- 4) o vložení či aktualizaci individuálního hlášení nesrovnalosti pro vnější úroveň v MS2021+ za OP Rybářství 2021–2027

a zasílá je ve stanovených lhůtách prostřednictvím IMS k dalšímu zpracování CKB AFCOS na vnější úrovni ([Kapitola 10](#)).

LKB AFCOS MZe dále přijímá informace o nové nesrovnalosti či informace o aktualizaci již nahlášených nesrovnalostí za Národní plán obnovy **od jednotlivých subjektů implementace Národního plánu obnovy, komponenty „2.6 Ochrana přírody a adaptace na klimatickou změnu“** a zasílá je ve stanovených lhůtách mimo IMS k dalšímu zpracování CKB AFCOS na vnější úrovni ([Kapitola 9](#)).

¹⁴ Čj. MZE-46675/2022-10053/10010

Tabulka č. 4: Souhrnný přehled termínů pro hlášení nesrovnalostí závazných pro LKB AFCOS MZe

Typ hlášení	Programové období 2004–2006	Programové období 2007–2013	Programové období 2014–2020	Programové období 2021–2022	NPO
Prvotní hlášení	Nová nesrovnalosti již nemůže být zadána	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního pololetí
Aktualizované hlášení	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí	do 10 dnů od přijetí hlášení	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí	do jednoho měsíce po ukončení kalendářního pololetí
Hlášení ve zvláštních případech	do 10 dnů od přijetí hlášení	do 10 dnů od přijetí hlášení	do 10 dnů od přijetí hlášení	do 10 dnů od přijetí hlášení	do 10 dnů od přijetí hlášení

LKB AFCOS MZe kromě výše uvedených hlášení přijímá informaci o zjištěných nesrovnalostech při kontrolách u příjemců podpory z EZZF prováděných **oddělením Zvláštní orgán** ([Kapitola 8.2](#)). Pověřenou osobou za oddělení Zvláštní orgán pro kontakt s LKB AFCOS MZe je vedoucí tohoto oddělení, popř. vedoucí či člen kontrolní skupiny, která zjistila při své kontrolní činnosti podezření na nesrovnalost.

8.1 HLÁŠENÍ PŘIJATÁ OD ŘO

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni a rovněž i za řešení nesrovnalostí odpovídá ŘO. ŘO OP Rybářství informuje LKB AFCOS MZe o zadání nesrovnalosti, její aktualizaci nebo o vygenerování čtvrtletního hlášení e-mailem (zpráva poštovního klienta, popř. automatická depeše z MS2014+ a MS2021+).

LKB AFCOS MZe dále:

- 1) **Stáhne** vypracovaná **individuální hlášení nesrovnalostí** z MSC2007, MS2014+ a MS2021+ (nová či aktualizovaná) a uloží je na sdílený disk oddělení Zvláštní orgán (dále jen „sdílený disk OZO“) do složky AFCOS pro příslušné kalendářní čtvrtletí.
- 2) **Stáhne** vygenerované **čtvrtletní hlášení** z MSC2007 a uloží ho na sdílený disk OZO.
- 3) V případě, že došlo k aktualizaci nesrovnalosti v OP Zemědělství (o této skutečnosti informuje ŘO OP Rybářství e-mailem), vyžádá si od ŘO OP Rybářství zaslání kopie individuálního hlášení nesrovnalosti elektronicky¹⁵ a toto IHN uloží na sdílený disk OZO.
- 4) LKB AFCOS MZe zkontroluje veškeré zadané a poskytnuté informace. Pokud nejsou zadané informace o nesrovnalosti dostatečné, LKB AFCOS MZe si vyžádá doplnění informací k jednotlivým případům od ŘO OP Rybářství.
- 5) Na sdílený disk OZO LKB AFCOS **ukládá** také e-mailovou komunikaci s ŘO OP Rybářství a s CKB AFCOS.
- 6) LKB AFCOS MZe **zadá** přijatá hlášení nesrovnalostí **do systému IMS** ([Kapitola 10.3](#)). Pokud v příslušném období nebyly zadány žádné nové nesrovnalosti nebo nebyly žádné nesrovnalosti aktualizovány, vygeneruje LKB AFCOS v IMS tzv. nulové hlášení ([Kapitola 10.3.3](#)).
- 7) Jednotlivé formuláře hlášení nesrovnalostí LKB AFCOS MZe **uloží do SharePointu** ([Kapitola 12.2](#)).
- 8) LKB AFCOS MZe v IMS dopracuje, popř. opraví, jednotlivá hlášení nesrovnalostí dle pokynů CKB AFCOS.
- 9) Po odeslání (bod 6) a uložení (bod 7 a 8) všech prvotních hlášení či aktualizovaných hlášení nesrovnalostí **informuje** prostřednictvím datové schránky **CKB AFCOS**. Struktura průvodního dopisu pro CKB AFCOS je upravena dokumentem CKB AFCOS a jeho vzor je uveden v [Příloze č. 5](#).

¹⁵ Do MSSF CENTRAL není zřízen pro LKB AFCOS MZe přístup. Příslušné individuální hlášení nesrovnalosti si LKB AFCOS vyžádá od ŘO.

- 10) Po odeslání všech nesrovnalostí (popř. nulových hlášení) CKB AFCOS úřadu OLAF, informuje LKB AFCOS MZe v příslušném termínu ([Tabulka č. 1](#), [Tabulka č. 2](#) a [Tabulka č. 3](#)) ŘO OP Rybářství o odeslání nesrovnalostí, a to včetně čísel přidělených úřadem OLAF (dále jen „Informace pro ŘO“, [Příloha č. 1](#)). Odeslanou Informaci pro ŘO založí LKB AFCOS MZe na sdílený disk OZO.

8.2 PŘIJETÍ INFORMACE O NESROVNALOSTI ZJIŠTĚNÉ PŘI KONTROLE PROVEDENÉ ODDĚLENÍM ZVLÁŠTNÍ ORGÁN

V případě, kdy při své kontrolní činnosti, prováděné v souladu s NEPR č. 1306/2013, zjistí oddělení Zvláštní orgán podezření na nesrovnalost, informuje o této nesrovnalosti v rámci svého Protokolu o kontrole SZIF. Dle Dohody o součinnosti mezi MZe a SZIF předává oddělení Zvláštní orgán Protokol o kontrole SZIF do 1 měsíce od uzavření kontroly¹⁶.

Současně oddělení Zvláštní orgán informuje **LKB AFCOS MZe**, který toto SZIF nahlášené podezření na **nesrovnalost zaeviduje a sleduje, jak byla tato nesrovnalost SZIF vyřešena**.

SZIF jako poskytovatel dotace (poškozený) následně buď zahájí správní řízení o vymáhání dlužné částky a potvrdí tak podezření na nesrovnalost zjištěné oddělením Zvláštní orgán anebo podezření na nesrovnalost nepotvrdí.

V případě, že SZIF podezření na nesrovnalost zjištěné oddělením Zvláštní orgán vyhodnotí jako nesrovnalost, zahájí vymáhání nesprávně vyplacené částky v rámci správního řízení s příjemcem podpory a oddělení Zvláštní orgán informuje o způsobu řešení nesrovnalosti. SZIF v případě, že vyhodnotí kontrolní zjištění oddělení Zvláštní orgán jako nesrovnalost a zároveň zjistí, že tato nesrovnalost naplňuje znaky pro její hlášení úřadu OLAF ([Kapitola 5.2](#)), nahlásí toto zjištění v rámci IMS úřadu OLAF. Po ukončení správního řízení vedeného SZIF s příjemcem podpory zasílá SZIF oddělení Zvláštní orgán informaci o ukončení tohoto řízení.

V případě, že SZIF nevyhodnotí podezření na nesrovnalost zjištěné oddělením Zvláštní orgán jako nesrovnalost, informuje o této skutečnosti oddělení Zvláštní orgán.

Oddělení Zvláštní orgán bezprostředně poté, co obdrží od SZIF vyrozumění o způsobu řešení zjištěného podezření na nesrovnalost, informuje o této skutečnosti LKB AFCOS MZe.

Pokud určitá zjištění či předpokládaná nesrovnalost mohou mít důsledky mimo území členského státu, je tento členský stát povinen podat Evropské komisi **neprodleně** zprávu, v níž uvede i případné další dotčené členské státy postupem dle čl. 2 odst. 3 NK 2015/1974.

- LKB AFCOS MZe eviduje nahlášené podezření na nesrovnalost zjištěné v rámci činnosti oddělení Zvláštní orgán a jeho řešení. O nahlášeném podezření na nesrovnalost a následně o jeho řešení dle Metodického pokynu finančních toků informuje také CKB AFCOS ([Příloha č. 3](#), [Příloha č. 4](#)).
- V případě, že oddělení Zvláštní orgán během kontrolního období¹⁷ žádné podezření na nesrovnalost nezjistí, LKB AFCOS MZe provede do evidence záznam o nulovém hlášení nesrovnalostí zjištěných v rámci kontrolní činnosti oddělení Zvláštní orgán za dané kontrolní období. Evidence hlášení podezření na nesrovnalost zjištěné při kontrole provedené oddělením Zvláštní orgán je uložena v příručním archivu pracovníka LKB AFCOS MZe.

¹⁶ Ukončení kontroly dle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

¹⁷ Kontrolní období – období od 1. 7. kalendářního roku do 30. 6. následujícího kalendářního roku. Kontrola se týká období alespoň dvanácti měsíců, které končí v průběhu předcházejícího kontrolního období a může být rozšířena na období stanovené členským státem, která předcházejí nebo následují toto dvanáctiměsíční období (čl. 42 odst. 4 NK č. 908/2014).

9. HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ PRO NÁRODNÍ PLÁN OBNOVY

Tato kapitola upravuje základní rámec hlášení nesrovnalostí vzniklých při implementaci Nástroje pro oživení a odolnost – Recovery and Resilience Facility (dále jen „RRF“).

Gestorem za metodický výklad oblasti hlášení nesrovnalostí na národní úrovni¹⁸ a za komunikaci s úřadem OLAF je CKB AFCOS. CKB AFCOS vydává Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026, který je závazným dokumentem pro účely hlášení nesrovnalostí.

LKB AFCOS MZe byl pověřen souhrnným zasíláním hlášení nesrovnalostí vzniklých za Ministerstvo zemědělství jako vlastníka komponenty Národního plánu obnovy „2.6 Ochrana přírody a adaptace na klimatickou změnu“ v rámci pilíře „Fyzická infrastruktura a zelená tranzice“, která zahrnuje tyto investice:

- 2.6.1. Protipovodňová ochrana
- 2.6.2. Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích
- 2.6.4. Provádění pozemkových úprav s pozitivním vlivem na prevenci eroze a zachycování srážek
- 2.6.5. Budování lesů odolných klimatické změně
- 2.6.6. Zadržování vody v lese.

Jednotlivými subjekty implementace komponenty 2.6 na Ministerstvu zemědělství jsou:

- 1) Odbor ŘO PRV (14110) a Státní pozemkový úřad
- 2) Odbor vodohospodářské politiky a protipovodňových opatření (15120)
- 3) Odbor vody v krajině a odstraňování povodňových škod (15150)
- 4) Odbor koncepcí a ekonomiky lesního hospodářství (16220).

9.1 NESROVNALOSTI, KTERÉ JE TŘEBA HLÁSIT

Předmětem hlášení nesrovnalostí v rámci Národního plánu obnovy (dále také „NPO“) jsou nesrovnalosti, které:

- a) V rámci plnění jednotlivých milníků a cílů NPO uvedl vlastník komponenty do monitorovací zprávy předložené Ministerstvu průmyslu a obchodu (dále také „MPO“). Zahrnutím akcí dotčených nesrovnalostí do monitorovací zprávy vlastník komponenty deklaruje, že přestože došlo k naplnění milníku/cíle, byla některá z akcí zasažena nesrovnalostí. Proplacením aktivit spojených s konkrétním milníkem/cílem z fondu RRF je naplněna vazba k finančním prostředkům Evropské unie a definice nesrovnalosti.
- b) Se vztahují ke zjištěním Auditního orgánu, která odhalil v rámci auditu konkrétní monitorovací zprávy předložené vlastníkem komponenty MPO
- c) Odhalil vlastník komponenty/jiný kontrolní/auditní subjekt v rámci kontroly/auditů (až po okamžiku předložení monitorovací zprávy MPO),

a zároveň, které:

- a) jsou předmětem prvotního zjištění správního orgánu nebo byly odhaleny v soudním řízení, nebo
- b) vedou k zahájení správního nebo soudního řízení na vnitrostátní úrovni za účelem zjištění existence podvodu nebo jiného trestného činu.

Povinnost hlásit nesrovnalost vzniká vlastníkově komponenty:

- okamžikem předložení monitorovací zprávy MPO deklarující naplnění milníku/cíle,
- okamžikem obdržení finální zprávy/seznamu zjištění od Auditního orgánu,

¹⁸ Schváleno Usnesením vlády ze dne 17. května 2021 č. 467/2021, kterým se schválil materiál Národní plán obnovy.

- okamžikem obdržení protokolu Nejvyššího kontrolního úřadu, (nebo po obdržení rozhodnutí o námitkách nebo po obdržení usnesení o odvolání),
- okamžikem obdržení finální zprávy z kontroly provedené Evropskou komisí/Evropským účetním dvorem/úřadem OLAF.

Nesrovnalosti jsou hlášeny CKB AFCOS svodně, za celou komponentu¹⁹.

9.2 PRAVIDLA PRO HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Vlastník komponenty je odpovědný za evidenci, hlášení a řešení nesrovnalostí vzniklých při naplňování stanovených milníků a cílů. V případě, že vzniknou nesrovnalosti ve vztahu k Evropské unii (zařazení aktivit dotčených nesrovnalostí do monitorovací zprávy – viz výše), je třeba respektovat následující pravidla:

- Nesrovnalosti definované pod 4 RF²⁰ (podezření na podvod, korupce, dvojí financování, střet zájmů) hlásí vlastník komponenty vždy, bez ohledu na výši částky dotčené nesrovnalostí.
- Nesrovnalosti nepodvodného charakteru hlásí vlastník komponenty pouze při dosažení limitu částky dotčené ve výši minimálně 10 000 €.
- Nesrovnalosti nepodvodného charakteru ve výši do 10 000 € vlastník komponenty pouze zadává do celkového přehledu o nesrovnalostech předávaného MPO v rámci monitorovací zprávy.
- K pochybením, která se do monitorovací zprávy nepromítnou, přistupuje vlastník komponenty v souladu s vnitrostátními předpisy.

V přehledu o nesrovnalostech, jakožto součásti monitorovací zprávy předkládané MPO, zachytí vlastník komponenty všechny nesrovnalosti zmíněné pod prvními třemi odrážkami, u první a druhé odrážky jednotlivé subjekty implementace vygenerují nebo vypracují formulář hlášení nesrovnalosti určený pro další zpracování CKB AFCOS.

9.3 POSTUP HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ NA MZE

→ *Závazný postup a informace týkající se hlášení nesrovnalostí v rámci NPO jsou k dispozici v Uživatelské příručce pro vyplňování hlášení nesrovnalostí – Národní plán obnovy (2021–2026).*

Uživatelská příručka je k dispozici v elektronické podobě na sdíleném disku OAS ve složce Národní plán obnovy, popř. na SharePointu či [webových stránkách NPO](#). Pracovník LKB AFCOS MZe pravidelně ověřuje dostupnost aktuální verze příručky a tuto verzi ukládá na sdílený disk OAS.

Za evidenci, hlášení a řešení nesrovnalostí vzniklých při naplňování stanovených milníků a cílů jsou zodpovědné jednotlivé subjekty implementace ([Kapitola 13.3](#)). LKB AFCOS MZE hlásí nesrovnalosti za celou komponentu 2.6 svodně CKB AFCOS.

Pro administraci hlášení nesrovnalostí jednotlivé subjekty implementace využívají na základě vlastního uvážení buď informační systém MS2014+ nebo vlastní informační systém (např. tabulku v programu EXCEL). Dle zvoleného informačního systému, jsou hlášení nesrovnalostí vypracována následovně:

- V rámci MS2014+ je zpřístupněn obdobný formulář hlášení nesrovnalostí používaný pro ESI fondy. Přesný rozsah vyplňování formuláře je upřesněn v Uživatelské příručce pro vyplňování hlášení nesrovnalostí – Národní plán obnovy (2021–2026).
- V případě využívání vlastního informačního systému pro hlášení nesrovnalostí je nutné vyplňovat formulář hlášení nesrovnalostí vypracovaný CKB AFCOS (dále jen „formulář hlášení nesrovnalosti NPO“), který je k dispozici na SharePointu ([Kapitola 12.2](#)). Přesný

¹⁹ Za Ministerstvo zemědělství zajišťuje toto hlášení LKB AFCOS MZE.

²⁰ Tzv. RED FLAGS, viz Metodický pokyn systému varovných signálů „RED FLAGS“ pro Národní plán obnovy na období 2021–2026.

rozsah vyplňování formuláře je upřesněn v Uživatelské příručce pro vyplňování hlášení nesrovnalostí – Národní plán obnovy (2021–2026).

- *Ministerstvo zemědělství, jako vlastník komponenty 2.6, využívá pro evidenci nesrovnalostí vlastní informační systém²¹. Pro nesrovnalosti, které budou zahrnuty do monitorovací zprávy předkládané MPO, bude tedy vyplňován formulář hlášení nesrovnalosti NPO (k dispozici na SharePointu, popř. na sdíleném disku OAS ve složce Národní plán obnovy).*

Ministerstvo zemědělství je povinno vyplňovat formulář hlášení nesrovnalosti NPO vždy, když se jedná o:

- **nesrovnalosti závažného charakteru** spadající do následujících oblastí: podezření na podvod, korupce, dvojí financování a střet zájmů (tzv. 4 RF), a to bez ohledu na částku dotčenou nesrovnalostí
- **nesrovnalosti nepodvodného charakteru**, a to při dosažení limitu částky dotčené **ve výši minimálně 10 000 €²²**.

Existují tři typy hlášení nesrovnalostí:

- **Nové** – první verze hlášení nesrovnalosti nově zařazené do monitorovací zprávy.
- **Aktualizované** – hlášení, které sleduje vývoj nesrovnalostí ve správním/soudním řízení, při vymáhání neoprávněně vyplacených prostředků.
- **Nulové** – hlášení informující o skutečnosti, že při předložení konkrétní monitorovací zprávy nebyla evidována žádná nová nesrovnalost ani neprobíhá žádná aktualizace již dříve nahlášené nesrovnalosti.

- *Subjekty implementace předávají formulář hlášení nesrovnalosti NPO LKB AFCOS MZe do deseti dnů od rozhodnutí o nesrovnalosti, resp. od obdržení relevantních informací o nesrovnalosti*

LKB AFCOS MZe dále:

- 1) **Přijme** vypracované **formuláře hlášení nesrovnalostí NPO** a uloží je na sdílený disk OAS do složky Národní plán obnovy pro příslušné kalendářní pololetí.
- 2) LKB AFCOS MZe **zkontroluje** veškeré zadané a poskytnuté informace. Pokud nejsou zadané informace o nesrovnalosti dostatečné, LKB AFCOS MZe si vyžádá doplnění informací k jednotlivým případům od příslušného subjektu implementace.
- 3) Na sdílený disk OAS LKB AFCOS **ukládá** také e-mailovou komunikaci se subjekty implementace.
- 4) Jednotlivé formuláře hlášení pro nesrovnalosti LKB AFCOS MZe **uloží do SharePointu** ([Kapitola 12.2](#)) a informuje o této skutečnosti CKB AFCOS (e-mailem).
- 5) CKB AFCOS jednotlivé formuláře hlášení nesrovnalostí NPO zkontroluje a případně je vrátí k dopracování LKB AFCOS MZe. LKB AFCOS MZe **zajistí** ve spolupráci se subjekty implementace **dopracování** formulářů hlášení nesrovnalostí NPO dle pokynů CKB AFCOS.
- 6) Po odeslání všech formulářů hlášení nesrovnalostí NPO **LKB AFCOS MZe informuje** prostřednictvím datové schránky **CKB AFCOS**. Struktura průvodního dopisu pro CKB AFCOS je upravena dokumentem CKB AFCOS a jeho vzor je uveden v [Příloze č. 6](#), popř. v Uživatelské příručce pro vyplňování hlášení nesrovnalostí – Národní plán obnovy 2021–2026.

²¹ Jednotlivé subjekty implementace nesrovnalosti evidují samostatně ve svých informačních systémech, není využíván společný informační systém.

²² Použije se poslední měsíční účetní směnný kurz, jež elektronicky zveřejňuje Evropská komise, platný ke dni předložení prvního (nového) hlášení nesrovnalosti.

- 7) Pokud v příslušném pololetí nebyly zadány žádné nové nesrovnalosti nebo nebyly žádné nesrovnalosti aktualizovány, bude LKB AFCOS MZe v průvodním dopise informovat o tzv. **nulovém hlášení**.
- 8) CKB AFCOS MZe **zadá** přijatá hlášení nesrovnalostí **do systému IMS a odešle je úřadu OLAF**.

Tabulka č. 5: Přehled termínů pro hlášení nesrovnalostí Národního plánu obnovy

Subjekt	Úkon	Typ hlášení nesrovnalosti	Termín
Subjekty implementace	Vyplnění formuláře pro hlášení nesrovnalostí NPO	prvotní hlášení	do deseti dnů od obdržení relevantních informací o případu
		aktualizované hlášení	
LKB AFCOS MZe	Kontrola a odeslání pomocí SharePointu CKB AFCOS	prvotní hlášení	Průběžně, nejpozději však do 30. 6. a 31. 12. ²³
		aktualizované hlášení	
CKB AFCOS	Kontrola, zadání do IMS a odeslání hlášení úřadu OLAF	prvotní hlášení	do dvou měsíců po uplynutí kalendářního pololetí
		aktualizované hlášení	

10. IMS

→ Podrobné pokyny pro vyplňování hlášení nesrovnalostí uvádí „Uživatelská příručka pro vyplňování hlášení nesrovnalostí v informačním systému – IMS“.

Uživatelská příručka je k dispozici v elektronické podobě na sdíleném disku OZO (Agenda AFCOS), popř. na webových stránkách Ministerstva financí (i např. na SharePoint). Pracovník LKB AFCOS MZe pravidelně ověřuje dostupnost aktuální verze příručky a tuto verzi ukládá na sdílený disk OZO.

10.1 PŘÍSTUP DO IMS A CERTIFIKÁTY

Pro přístup do IMS zabezpečeným způsobem, je nutné, aby byly na každý počítač, ze kterého je k IMS přistupováno, nainstalovány certifikáty vydané úřadem OLAF.

Pro každou organizaci vydává úřad OLAF dva certifikáty, které je třeba pravidelně obnovovat (jedná se o kořenový certifikát pro organizaci a osobní certifikát pro konkrétního zaměstnance). Certifikáty pro jednotlivé LKB AFCOS v České republice zajišťuje CKB AFCOS. CKB AFCOS jednotlivým pracovníkům LKB AFCOS poskytuje také přihlašovací jméno a heslo.

V případě, že dojde k personální změně na pozici LKB AFCOS MZe, je třeba o této skutečnosti informovat CKB AFCOS. V případě, že má být zřízen přístup pro nového pracovníka LKB AFCOS MZe, je třeba zaslat žádost CKB AFCOS ([Příloha č. 2](#)). Žádost je zasílána datovou schránkou prostřednictvím spisové služby Ministerstva zemědělství (Spis 21LH28391/2011-11002).

²³ V případě, že mezi zpracováním/nahlášením nesrovnalosti a koncem kalendářního pololetí dojde ještě k další potřebě doplnění (nejčastěji v období konce sledovaného období, např. je zjištěna ještě nová nesrovnalost, nesrovnalost definovaná auditním zjištěním atd.), lze formulář hlášení nesrovnalostí zaslat CKB AFCOS do 10 pracovních dnů po ukončení daného pololetí.

10.2 PŘIHLÁŠENÍ DO IMS

Přihlášení do systému IMS pomocí přidělených přístupových údajů (po úspěšném instalování zaslaných certifikátů) probíhá na adrese:

<https://afis.olaf.europa.eu>



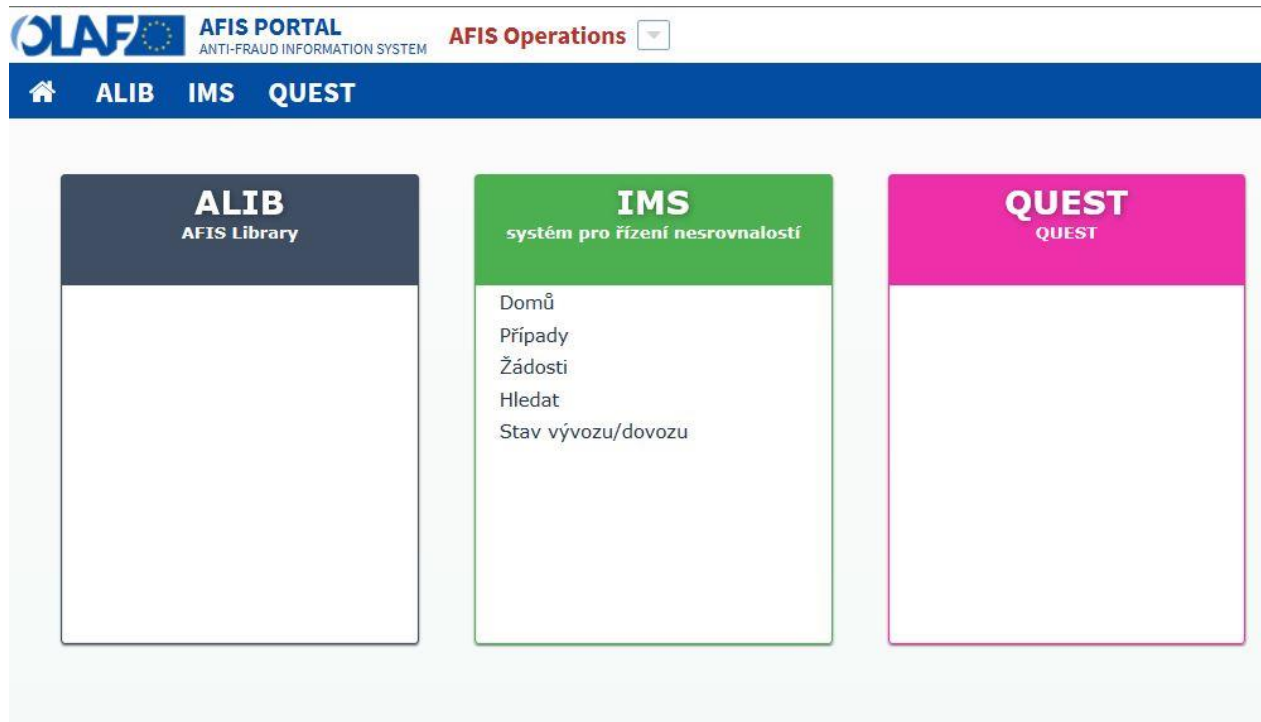
To proceed, please provide your user name and password

User Name:

Password:

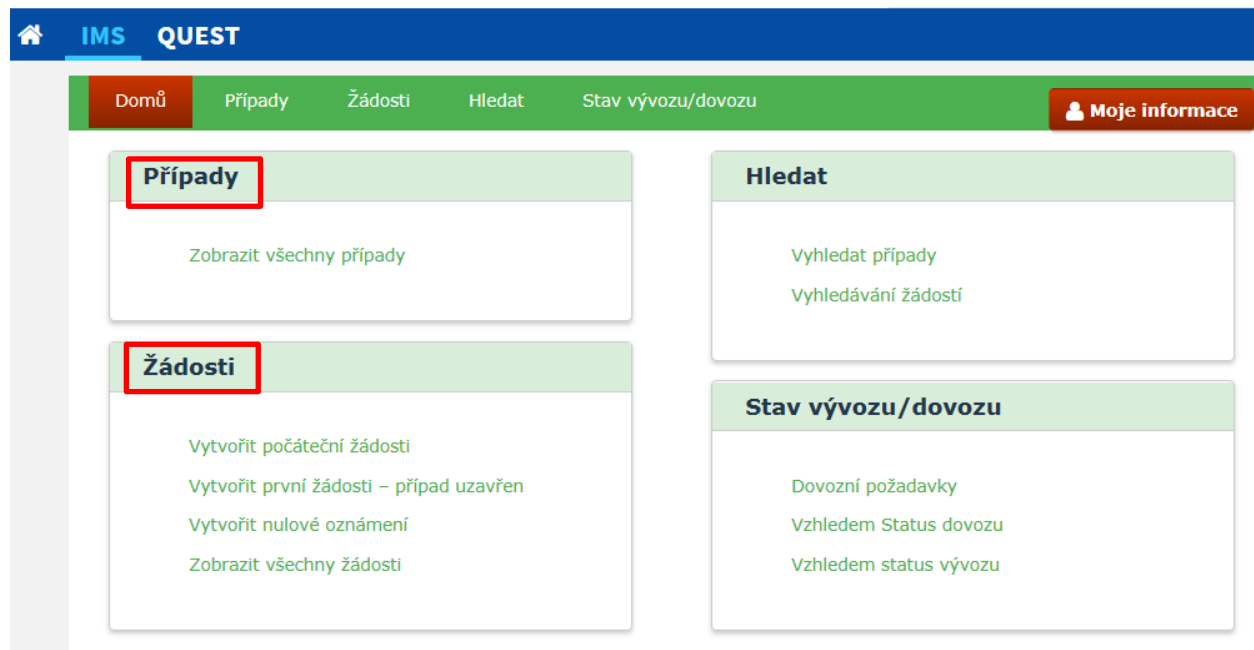
[Forgot password](#)

Po přihlášení LKB AFCOS MZe vstoupí do IMS z nabídky přístupné na domovské stránce:



10.3 PRÁCE S IMS

Základní filozofií IMS je oddělení odeslaných případů úřadu OLAF od případů, se kterými se aktivně pracuje (tj. před odesláním úřadu OLAF). Za tímto účelem jsou v IMS vytvořeny dva *moduly*, a to modul „Případy“ a modul „Žádosti“:



- **Případ** = nesrovnalost hlášená úřadu OLAF se všemi jejími aktualizacemi
- **Žádost** = rozpracované hlášení nesrovnalosti (nové nebo aktualizované), které bude po schválení CKB AFCOS odesláno úřadu OLAF. Po finalizaci a odeslání hlášení úřadu OLAF (z pozice CKB AFCOS) se žádost stává případem, a to jako poslední verze daného případu (u nově vytvořených žádostí se jedná o první verzi daného případu).

Po odeslání nesrovnalosti jako první žádosti je nesrovnalosti přiřazeno referenční číslo ve tvaru:

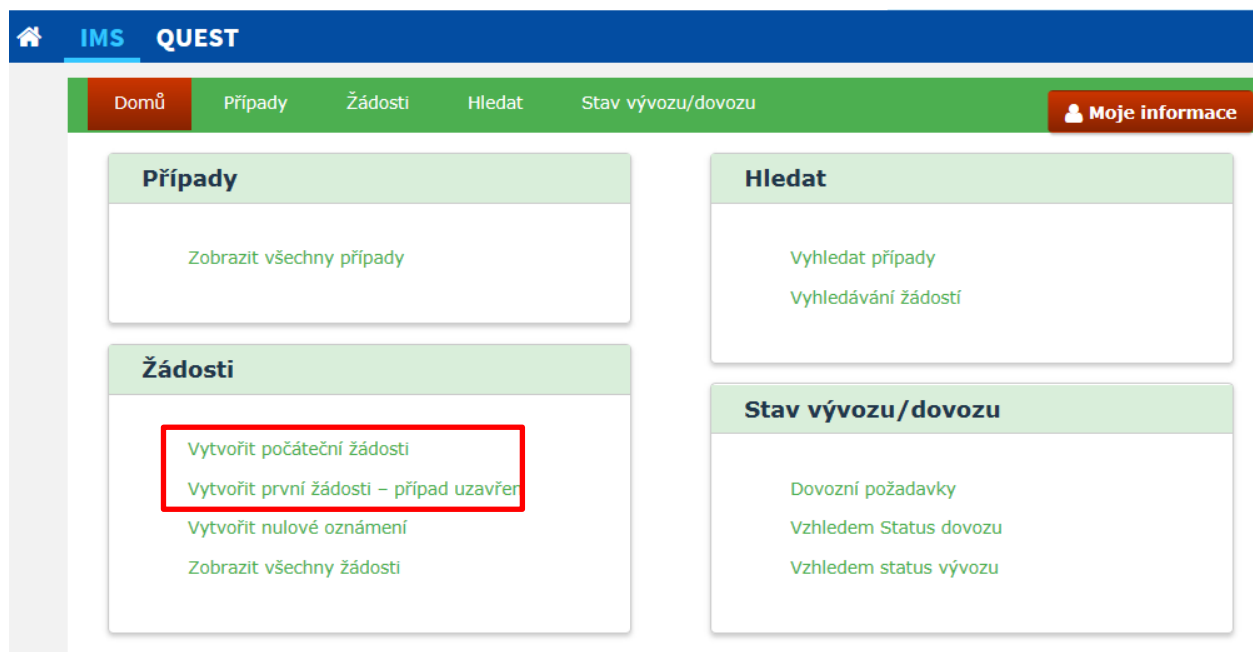
EFF / CZ / MZE / 2020 / 47652

tj. fond / členský stát / označení LKB AFCOS / rok ohlášení nesrovnalosti / pořadové číslo

Přidělené referenční číslo je neměnné a po celou dobu evidence nesrovnalosti zůstává stejné.

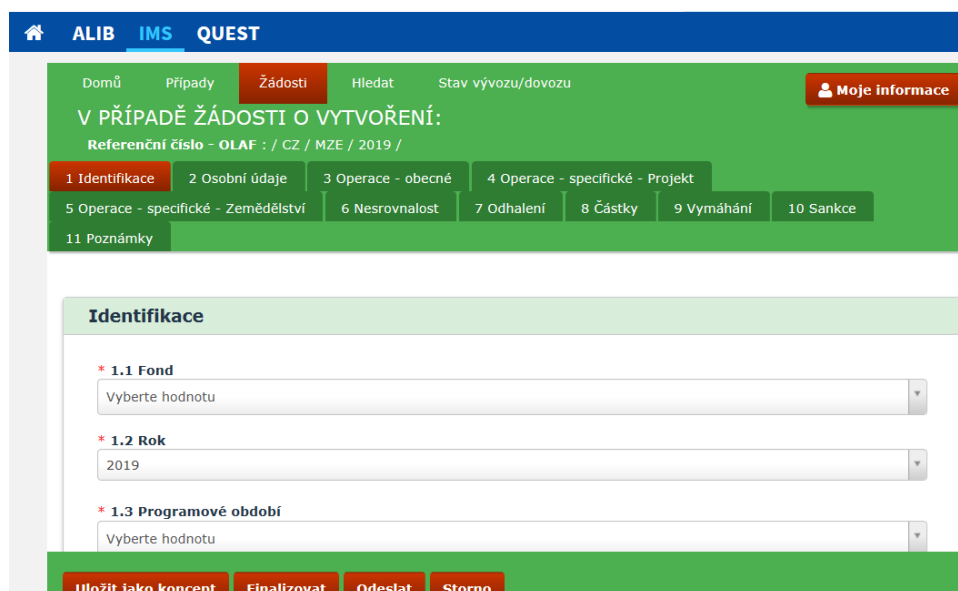
10.3.1 PRVOTNÍ HLÁŠENÍ

V případě, že se jedná o nové, doposud do systému nezaložené hlášení nesrovnalosti, LKB AFCOS MZe zvolí z hlavní nabídky modul „Žádosti“:



→ Případ může být při zadání žádosti rovnou i uzavřen, v tomto případě je z nabídky třeba vybrat možnost: „Vytvořit první žádost – případ uzavřen“.

Po zvolení jedné z možností je otevřen elektronický formulář pro zadání hlášení:



LKB AFCOS MZe postupně vyplní všechny záložky (1–11²⁴), a to tak, aby zadané údaje byly v souladu s hlášením nesrovnalosti. Žádost je vhodné průběžně ukládat pomocí tlačítka „Uložit jako koncept“.

²⁴ Záložka 5 „Operace – specifické – Zemědělství“ není za OP Rybářství ani OP Zemědělství vyplňována. LKB AFCOS MZe tuto záložku tedy nevyplňuje. Záložka slouží pro specifikace hlášení nesrovnalostí zjištěných SZIF v rámci fondů EZZF a EZFRV.

Jakmile jsou v elektronickém formuláři vyplněna všechna povinná pole, je třeba žádost pomocí tlačítka „Finalizovat“ definitivně uložit a poté ji – pomocí tlačítka „Odeslat“ – odeslat CKB AFCOS.

Po finalizaci a odeslání všech žádostí LKB AFCOS MZe informuje CKB AFCOS o odeslání hlášení nesrovnalostí prostřednictvím SharePointu a prostřednictvím datové schránky:

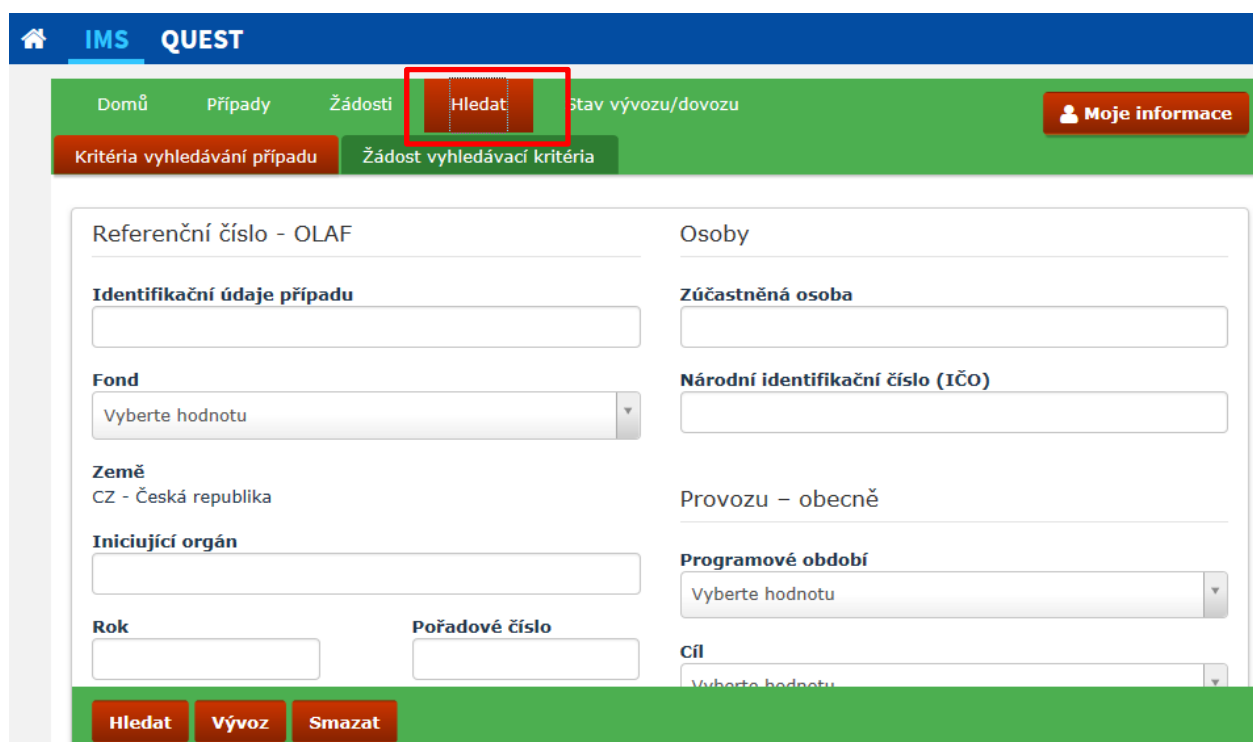
- 1) všechna individuální hlášení nesrovnalostí uložená z příslušného programu pro hlášení nesrovnalostí (MSC2007, MS2014+), která se týkají aktuálně zadaných nesrovnalostí do IMS, budou uložena do SharePointu ([kapitola 12.2](#)),
- 2) prostřednictvím datové schránky bude odeslán průvodní dopis CKB AFCOS ([Příloha č. 5](#))

CKB AFCOS provede následnou kontrolu zadaných dat a žádost buď vrátí k dopracování anebo ji odešle úřadu OLAF. V případě, že CKB AFCOS vrátí žádost k dopracování, uvede důvody vrácení. LKB AFCOS MZe odmítnutou žádost otevře, upraví dle připomínek CKB AFCOS a znovu ji odešle.

→ *Žádost je vhodné finalizovat až po ukončení příslušného kalendářního čtvrtletí. Během čtvrtletí může v nesrovnalosti dojít ze strany ŘO k dalším aktualizacím, které již není možné po finalizaci žádosti do formuláře zadat (celou žádost je třeba v tomto případě vyplnit znovu).*

10.3.2 AKTUALIZOVANÉ HLÁŠENÍ

V případě, že se jedná o aktualizaci již zaslaného hlášení nesrovnalosti úřadu OLAF, LKB AFCOS MZe nejprve vyhledá příslušný případ (např. dle IČO nebo Referenčního čísla národního), který bude aktualizovat:



The screenshot shows the 'IMS QUEST' application interface. At the top, there is a navigation bar with 'IMS' and 'QUEST' tabs. Below it, a green header contains several buttons: 'Domů', 'Případy', 'Žádosti', 'Hledat' (highlighted with a red box), and 'Stav vývozu/dovozu'. To the right of these buttons is a 'Moje informace' button. Below the header, there are two tabs: 'Kritéria vyhledávání případu' and 'Žádost vyhledávací kritéria'. The main area contains a search form with two columns. The left column includes fields for 'Referenční číslo - OLAF', 'Identifikační údaje případu', 'Fond' (with a dropdown menu), 'Země' (with a dropdown menu showing 'CZ - Česká republika'), 'Iniciující orgán', 'Rok', and 'Pořadové číslo'. The right column includes fields for 'Osoby', 'Zúčastněná osoba', 'Národní identifikační číslo (IČO)', 'Provozu - obecně', 'Programové období' (with a dropdown menu), and 'Cíl'. At the bottom of the form, there are three buttons: 'Hledat', 'Vývoz', and 'Smazat'.

Po vyhledání příslušného případu se případ otevře kliknutím na identifikační údaje případu (číslo v levém krajním sloupci):

Kritéria vyhledávání případu

Žádost vyhledávací kritéria

Hledat

Seznam rozsudků

	Identifikační údaje případu	Referenční číslo - OLAF	Referenční číslo - národní	Programové období	Datum zjištění (PACA)	Datum sdělení
☐	164350	EMFF / CZ / MZE / 2020 / 78168	CZ.10.2.103/2.4/0.0/15_001/0000105/19/002	2014-2020	09/01/2020	14/04/2020
☐	164344	EMFF / CZ / MZE / 2020 / 78164	CZ.10.2.103/2.4/0.0/15_001/0000091/19/002	2014-2020	09/01/2020	14/04/2020
☐	164338	EMFF / CZ / MZE / 2020 / 78161	CZ.10.2.103/2.4/0.0/15_001/0000037/19/002	2014-2020	09/01/2020	14/04/2020
☐	164336	EMFF / CZ / MZE / 2020 / 78050	CZ.10.2.103/2.4/0.0/15_001/0000036/19/002	2014-2020	09/01/2020	14/04/2020
☐	164333	EMFF / CZ / MZE / 2020 / 78048	CZ.10.2.103/2.4/0.0/15_001/0000026/19/002	2014-2020	09/01/2020	14/04/2020

Po otevření konkrétního případu se zobrazí nabídka možných operací, které lze pro daný případ použít:

IMS

QUEST

Domů

Případy

Žádosti

Hledat

Stav vývozu/dovozu

Moje informace

Náhled případu

1 Identifikace

2 Osobní údaje

3 Operace - obecné

4 Operace - specifické - Projekt

5 Operace - specifické - Zemědělství

6 Nesrovnalost

7 Odhalení

8 Částky

9 Vymáhání

10 Sankce

11 Poznámky

+

-

Náhled případu

Identifikační údaje případu

104279

Registrace datum

03/09/2015

Datum poslední změny

19/01/2018

Stav

OPEN

Aktualizovat případ

Uzavřít případ

Zrušit rozsudek

Zobrazit historii

TISK

→ Vybrat jednu z možností je třeba před započítím aktualizace nesrovnalosti. V průběhu úprav již tuto možnost není možné změnit – pokud během úprav nastane potřeba změnit stav hlášení (např. z aktualizace na uzavření), je třeba celou žádost zrušit a založit novou.

Po výběru jedné z možností se otevře formulář žádosti (tj. rozpracované hlášení nesrovnalosti). Jakmile jsou v elektronickém formuláři vyplněna všechna povinná pole, je třeba žádost pomocí tlačítka „Finalizovat“ definitivně uložit a poté ji odeslat – pomocí tlačítka „Odeslat“ – CKB AFCOS.

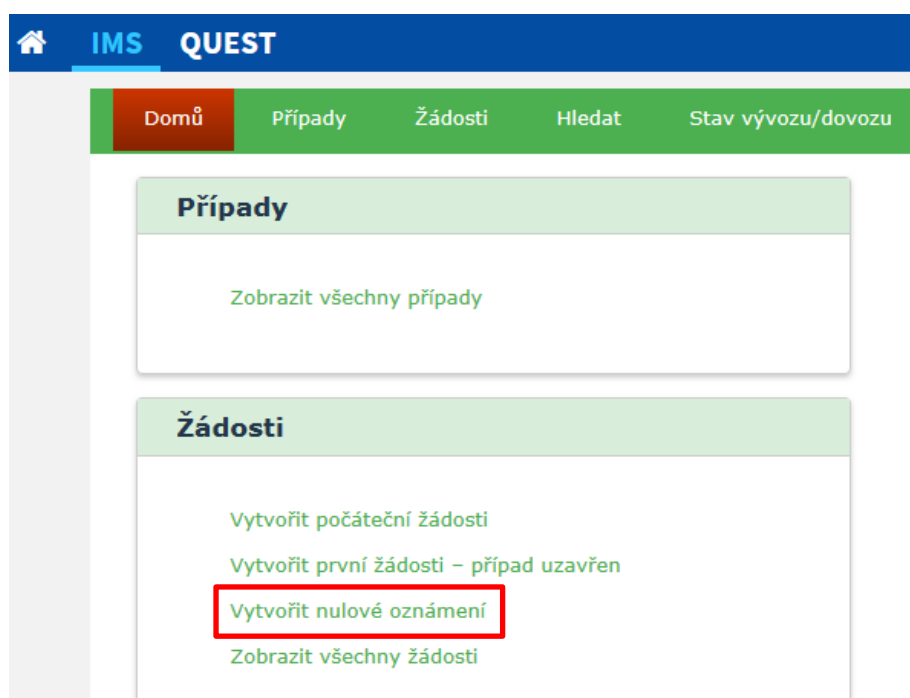
Po finalizaci a odeslání všech žádostí LKB AFCOS MZe informuje CKB AFCOS o odeslání hlášení nesrovnalostí prostřednictvím SharePointu a prostřednictvím datové schránky:

- 1) všechna individuální hlášení nesrovnalostí uložená z příslušného programu pro hlášení nesrovnalostí (MSSF CENTRAL, MSC2007, MS2014+, MS2021+), která se týkají aktualizovaných zadaných nesrovnalostí v IMS, budou uložena do SharePointu ([Kapitola 12.2](#)),
- 2) prostřednictvím datové schránky bude odeslán průvodní dopis CKB AFCOS ([Příloha č. 5](#)).

CKB AFCOS provede následnou kontrolu zadaných dat a žádost buď vrátí k dopracování anebo ji odešle úřadu OLAF. V případě, že CKB AFCOS vrátí žádost k dopracování, uvede důvody vrácení. LKB AFCOS MZe si odmítnutou žádost otevře, upraví dle připomínek CKB AFCOS a znovu ji odešle.

10.3.3 NULOVÉ HLÁŠENÍ

V případě, že za dané čtvrtletí neobdrží LKB AFCOS MZe od ŘO OP Rybářství žádná prvotní ani aktualizovaná hlášení, bude v rámci IMS odesílat nulové hlášení:



U nulového hlášení LKB AFCOS MZe vyplní položky:

- fond (programové období je dle fondu doplněno automaticky),
- rok (přednastaven automaticky dle aktuálního kalendářního roku),
- referenční číslo – národní = CZ MZe,
- datum sdělení,
- čtvrtletí:

* Fond GUID Evropský zemědělský záruční fond		* Rok 2020
* Programové období 2000-2006		Referenční číslo - národní CZ MZe

Úvodní informace

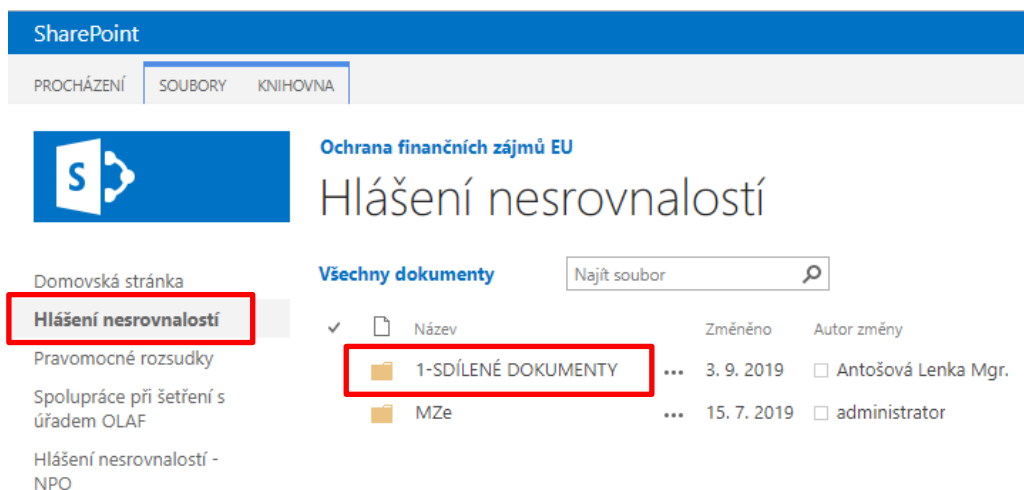
Kompetentní orgán zasílající sdělení CZ_MZE - Ministry of Agriculture	
Datum sdělení 15/04/2020	Čtvrtletí 2020/1

Jakmile jsou v elektronickém formuláři vyplněna všechna povinná pole, je třeba hlášení pomocí tlačítka „Finalizovat“ definitivně uložit a poté jej odeslat (pomocí tlačítka „Odeslat“ CKB AFCOS. Po finalizaci a odeslání všech žádostí LKB AFCOS MZe informuje CKB o odeslání hlášení nesrovnalostí prostřednictvím datové schránky ([Příloha č. 5](#)). CKB AFCOS provede následnou kontrolu zadaných dat a žádost buď vrátí k dopracování anebo ji odešle úřadu OLAF.

11. PRAVIDELNÁ POLOLETNÍ KONTROLA NEUZAVŘENÝCH NESROVNALOSTÍ ZA OP ZEMĚDĚLSTVÍ A OP RYBÁŘSTVÍ

Na základě požadavku CKB AFCOS musí být pravidelně každé pololetí **v termínech k 28. 2. a k 31. 8.** provedena kontrola všech neuzavřených případů nesrovnalostí v informačním systému IMS. Zjištěné počty neuzavřených nesrovnalostí LKB AFCOS MZe hlásí do 15. dne následujícího měsíce prostřednictvím SharePointu.

Pro účely výše uvedeného je v SharePointu určena sekce Hlášení nesrovnalostí, zde adresář Sdílené dokumenty:



SharePoint

PROCHÁZENÍ SOUBORY KNIHOVNA

Ochrana finančních zájmů EU

Hlášení nesrovnalostí

Domovská stránka

Hlášení nesrovnalostí

Pravomocné rozsudky

Spolupráce při šetření s úřadem OLAF

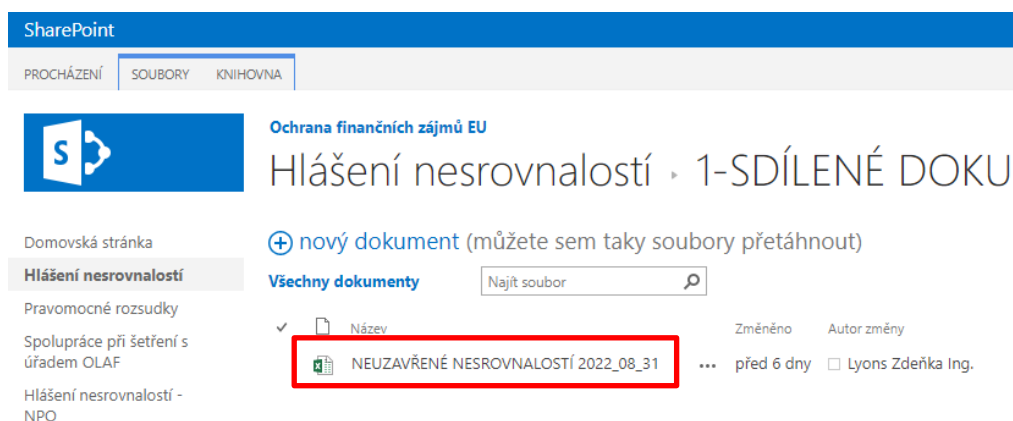
Hlášení nesrovnalostí - NPO

Všechny dokumenty

Najít soubor

✓	Název	Změněno	Autor změny
	1-SDÍLENÉ DOKUMENTY	3. 9. 2019	Antošová Lenka Mgr.
	MZe	15. 7. 2019	administrator

Po otevření adresáře Sdílené dokumenty je k dispozici tabulka ve formátu programu Excel:



SharePoint

PROCHÁZENÍ SOUBORY KNIHOVNA

Ochrana finančních zájmů EU

Hlášení nesrovnalostí

Domovská stránka

Hlášení nesrovnalostí

Pravomocné rozsudky

Spolupráce při šetření s úřadem OLAF

Hlášení nesrovnalostí - NPO

+ nový dokument (můžete sem taky soubory přetáhnout)

Všechny dokumenty

Najít soubor

✓	Název	Změněno	Autor změny
	NEUZAVŘENÉ NESROVNALOSTÍ 2022_08_31	před 6 dny	Lyons Zdeňka Ing.

Tabulku LKB AFCOS MZe otevře v režimu změn (volba Upravit):

Ochrana finančních zájmů EU

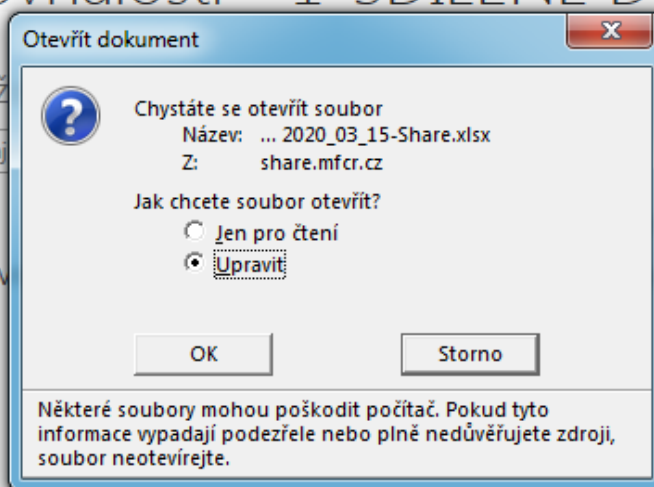
Hlášení nesrovnalostí • 1-SDÍLENÉ DO

+ nový dokument (můž

Všechny dokumenty

✓  Název

 NEUZAVŘENÉ NESROV



Do příslušné tabulky pro příslušné období zapíše LKB AFCOS MZe počet neuzavřených nesrovnalostí korespondující se stavem v informačním systému IMS a datum provedené kontroly (ostatní hodnoty tabulky se dopočítávají automaticky):

SUBJEKT	POČET NEUZAVŘENÝCH N - KONTROLA CKB	KONTROLA LKB	DATUM KONTROLY	POČET PŘÍPADŮ	VYJÁDŘENO V %	POČET PŘÍPADŮ IRQ3	POROVNÁNÍ S PŘEDCHODZÍM STAVEM	KONTROLA LKB
2007-2013								ZÁŘÍ
MD		40	28.2.2020	120	33%	0	-3	43
MHMP				168	0%	0	-63	63
MMR	89		28.2.2020	293	30%	19	-2	91
MPO	221		28.2.2020	491	45%	44	-7	228
MPSV	292		26.2.2020	421	69%	4	1	291
MŠMT	616		28.2.2020	1639	38%	28	-49	665
MZE	15		28.2.2020	32	47%	0	5	10
MZP	180		24.2.2020	449	40%	36	-19	199
RRJV	5		12.3.2020	151	3%	1	-1	6
RRJZ	37		12.3.2020	117	32%	6	-4	41
RRMS	18		13.3.2020	124	15%	1	3	15
RRSC	19		28.2.2020	100	19%	5	0	19
RRSM	56		12.3.2020	148	38%	9	-3	59
RRSV	38		26.2.2020	201	19%	7	-4	42
RRSZ	82		28.2.2020	179	46%	2	2	80
SZIF	147		28.2.2020	422	35%	14	-10	157
CELKEM	0	1855		5055	42%	176	-154	2009

Tabulku LKB AFCOS MZe poté uzavře s potvrzením uložení změn.

→ *Pololetní kontrola nesrovnalostí musí vždy proběhnout zároveň s odsouhlasením zadáných údajů o počtu nesrovnalostí ŘO.*

12. ODESÍLÁNÍ DOKUMENTŮ

12.1 ODESÍLÁNÍ DOKUMENTŮ POMOCÍ SPISOVÉ SLUŽBY

Veškeré dokumenty, které jsou odesílány z MZe, musí být vypraveny pomocí DMS (spisová služba MZe) v souladu s Uživatelským manuálem DMS (pokud není stanoveno jinak).

Ředitelem odboru auditu a supervize schválené dokumenty mohou být z DMS vypraveny:

- 1) poštou (subjekty bez aktivované datové schránky – fyzické osoby, orgány Evropské unie)
- 2) pomocí datové schránky (subjekty s aktivovanou datovou schránkou – právnické osoby, ministerstva apod.). Průvodní dopis pro CKB AFCOS pro zasílání informace o zadaných nesrovnalostech je uveden v [Příloze č. 5](#).
- 3) přímo jednotlivým útvarům MZe dle požadavku (např. ŘO OP Rybářství).

Postup odesílání dokumentů pomocí DMS je zpracován v organizační a řídicí normě oddělení Zvláštní orgán – Směrnice pro výkon kontrol dle hlavy V kapitoly III NEPR č. 1306/2013.

12.2 ODESÍLÁNÍ DOKUMENTŮ POMOCÍ SHAREPOINTU

Veškeré podklady pro hlášení nesrovnalostí (finalizované formuláře individuálních hlášení nesrovnalostí z vnitřní úrovně nebo formuláře pro hlášení nesrovnalostí NPO) vloží LKB AFCOS MZe do příslušného adresáře umístěného na SharePointu. Přístupové údaje do SharePointu zřizuje CKB AFCOS na základě e-mailové žádosti. SharePoint je k dispozici na adrese:

<https://share.mfcr.cz/afcos>.

Přístup do SharePointu přiděluje CKB AFCOS, a to na základě jednotného formuláře dostupného na adrese:

<https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/cinnost-ckb-afcos>

12.2.1 DOKUMENTY OP RYBÁŘSTVÍ

→ *Stejný postup platí pro OP zemědělství a jedinou aktuálně otevřenou nesrovnalost (CZ.05.1.04/1.1.00.2/0360)*

Před uložením hlášení nesrovnalostí do SharePointu je potřeba jednotlivé soubory (obvykle ve formátu PDF) pojmenovat podle vzoru: **L-Y-XXXX**, kdy:

L = označení typu případu:

- N – nový případ
- C – nový a zároveň uzavřený případ
- A – aktualizace případu
- U – uzavřený případ
- Z – zrušený případ
- P – překvalifikování
- RE – znovu otevření případu.

Y – programové období:

- 0 – předvstupní nástroje
- 1 – 2000–2006
- 2 – 2007–2013
- 3 – 2014–2020
- 4 – 2021–2027.

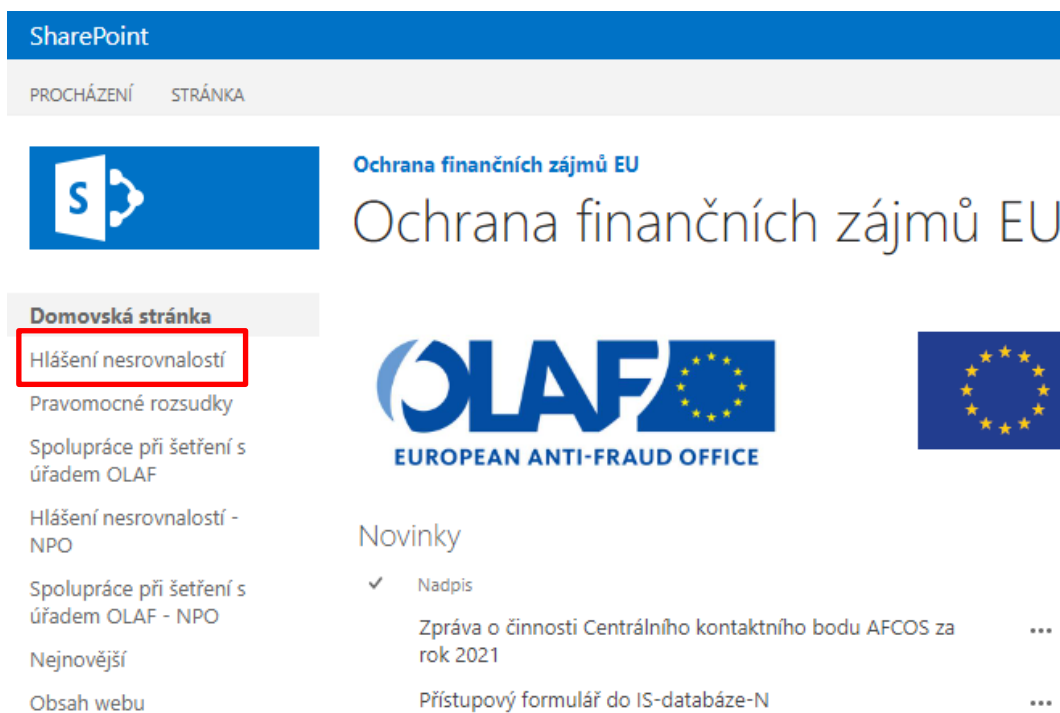
XXXX – národní referenční číslo (číslo nesrovnalosti). Lomítka v čísle nesrovnalostí se nahradí podtržítky.

Příklad:

Aktualizovaná nesrovnalost v rámci programového období 2014–2020 s číslem případu (tj. číslem nesrovnalosti) CZ.10.2.103/2.4/0.0/15_001/0000046/19/00:

A-3-CZ.10.2.103_2.4_0.0_15_001_0000046_19_00

Po přihlášení do SharePoitu LKB AFCOS MZe vybere z nabídky možnost Hlášení nesrovnalostí:



SharePoint

PROCHÁZENÍ STRÁNKY

Ochrana finančních zájmů EU

Ochrana finančních zájmů EU

Domovská stránka

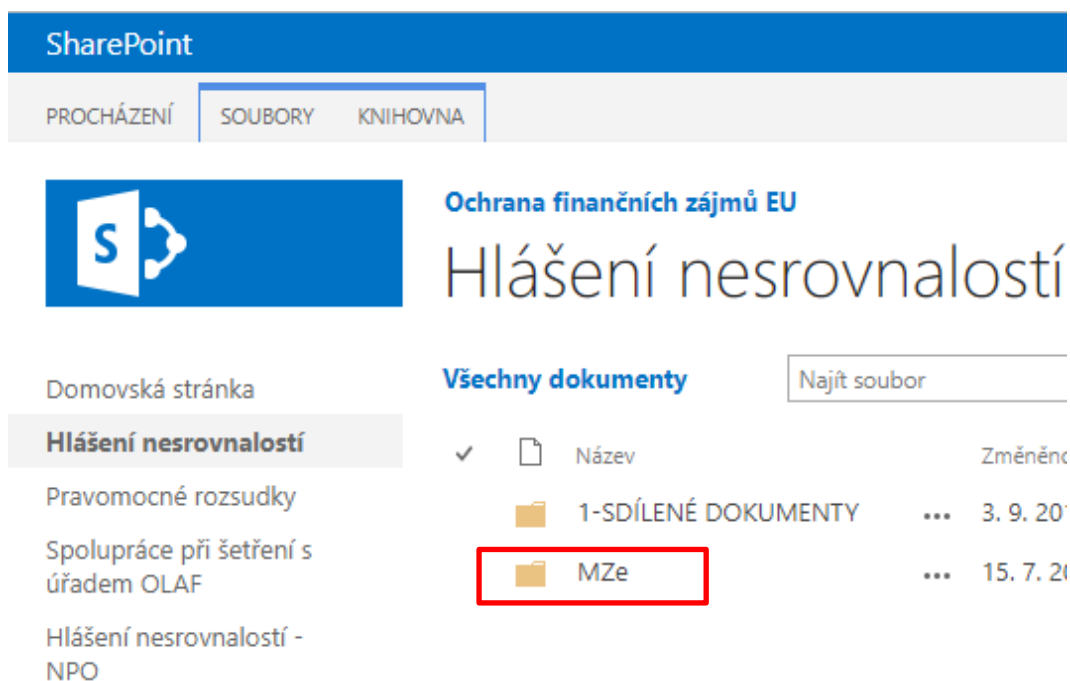
- Hlášení nesrovnalostí**
- Pravomocné rozsudky
- Spolupráce při šetření s úřadem OLAF
- Hlášení nesrovnalostí - NPO
- Spolupráce při šetření s úřadem OLAF - NPO
- Nejnovější
- Obsah webu

OLAF
EUROPEAN ANTI-FRAUD OFFICE

Novinky

- ✓ Nadpis
- Zpráva o činnosti Centrálního kontaktního bodu AFCOS za rok 2021 ...
- Přístupový formulář do IS-databáze-N ...

Dále příslušnou složku určenou pro MZe:



SharePoint

PROCHÁZENÍ SOUBORY KNIHOVNA

Ochrana finančních zájmů EU

Hlášení nesrovnalostí

Domovská stránka

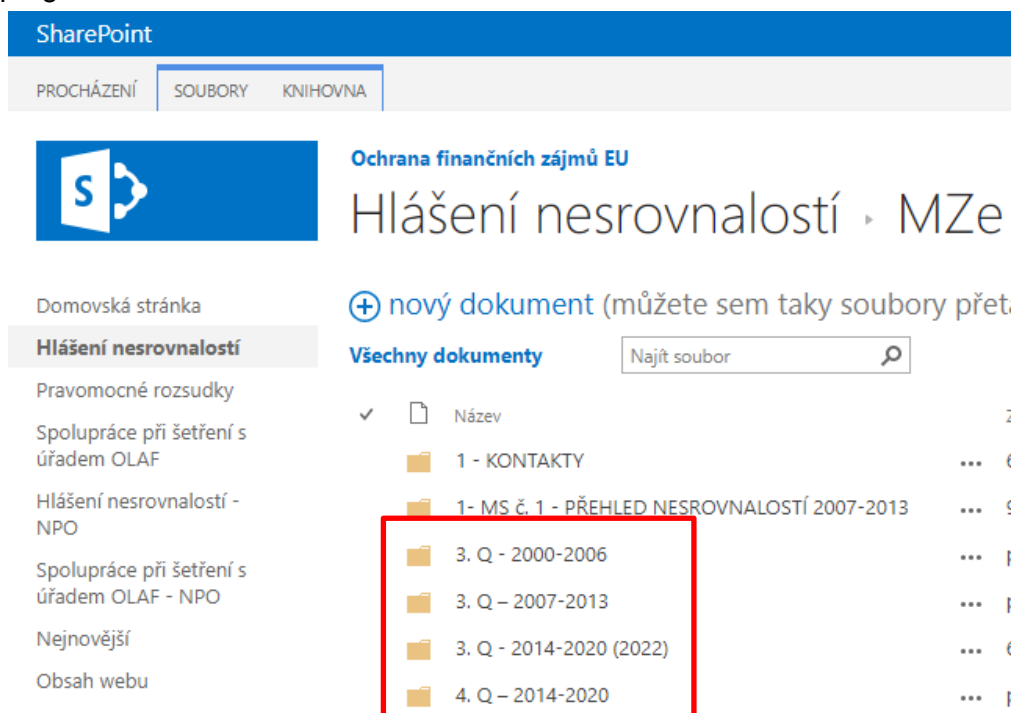
- Hlášení nesrovnalostí**
- Pravomocné rozsudky
- Spolupráce při šetření s úřadem OLAF
- Hlášení nesrovnalostí - NPO

Všechny dokumenty

Najít soubor

✓	Název	Změněno
✓	1-SDÍLENÉ DOKUMENTY	3. 9. 20
✓	MZe	15. 7. 21

Příslušné programové období:



SharePoint

PROCHÁZENÍ SOUBORY KNIHOVNA

Ochrana finančních zájmů EU

Hlášení nesrovnalostí • MZe

Domovská stránka

Hlášení nesrovnalostí

- Pravomocné rozsudky
- Spolupráce při šetření s úřadem OLAF
- Hlášení nesrovnalostí - NPO
- Spolupráce při šetření s úřadem OLAF - NPO
- Nejnovější
- Obsah webu

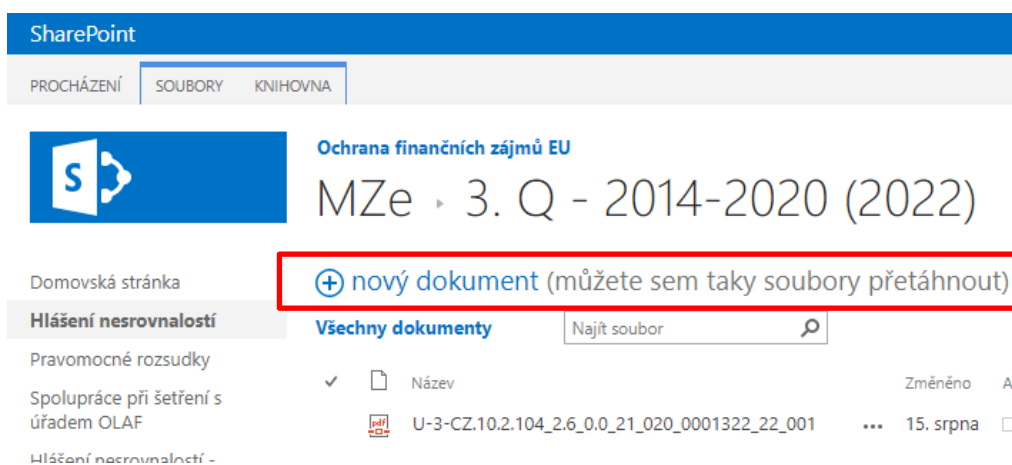
+ nový dokument (můžete sem taky soubory přetáhnout)

Všechny dokumenty

Najít soubor

✓	Název	
	1 - KONTAKTY	...
	1- MS č. 1 - PŘEHLED NESROVNALOSTÍ 2007-2013	...
	3. Q - 2000-2006	...
	3. Q - 2007-2013	...
	3. Q - 2014-2020 (2022)	...
	4. Q - 2014-2020	...

Prostřednictvím přetažení dokumentů nebo pomocí volby **+ nový dokument** LKB AFCOS MZe uloží příslušná hlášení nesrovnalostí (obvykle ve formátu PDF):



SharePoint

PROCHÁZENÍ SOUBORY KNIHOVNA

Ochrana finančních zájmů EU

MZe • 3. Q - 2014-2020 (2022)

Domovská stránka

Hlášení nesrovnalostí

- Pravomocné rozsudky
- Spolupráce při šetření s úřadem OLAF
- Hlášení nesrovnalostí -

+ nový dokument (můžete sem taky soubory přetáhnout)

Všechny dokumenty

Najít soubor

✓	Název	Změněno	AI
	U-3-CZ.10.2.104_2.6_0.0_21_020_0001322_22_001	15. srpna	

Přidané dokumenty se automaticky nahrají a jsou sdíleny s CKB AFCOS (systém funguje jako například e-sdílení Ministerstva zemědělství).

12.2.2 DOKUMENTY NÁRODNÍHO PLÁŇ OBNOVY

Základem pro označování jednotlivých případů nesrovnalostí je Národní referenční číslo, a to v následujícím formátu:

CZ.AA.B.C_D.D_E.F_GG_HHH_xxxxxxx_RR_zzz

kdy:

- CZ – identifikace, že se jedná o projekt či plošné opatření spolufinancované z programu, které je v kompetenci ČR
- AA – číslo pilíře (2 znaky)
- B – číslo komponenty (1 znak)
- C – číslo opatření či plošného opatření; pokud naplňuje více úrovní, uvádí se X (1–3 znaky)
- D.D – číslo opatření; pokud program tuto úroveň nepoužívá, uvádí se 0.0
- E – číslo podopatření; pokud program tuto úroveň nepoužívá, uvádí se 0 (1 znak)
- F – číslo operace; pokud program tuto úroveň nepoužívá, uvádí se 0 (1 znak)
- GG_HHH – část čísla výzvy bez čísla programu (6 znaků, myšleno včetně podtržítka)
- xxxxxxx – jedinečné číslo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (7 znaků)
- RR – rok, ve kterém byla nesrovnalost detekována
- zzz – pořadové číslo nesrovnalosti na projektu.

Příklad: **CZ.31.4.0_0.0_0.0_22_011_0000028_22_001**

Před uložením formuláře hlášení nesrovnalosti NPO do SharePointu je potřeba jednotlivé soubory (obvykle ve formátu PDF) pojmenovat podle vzoru: **L-XXXX**, kdy:

L = označení typu případu:

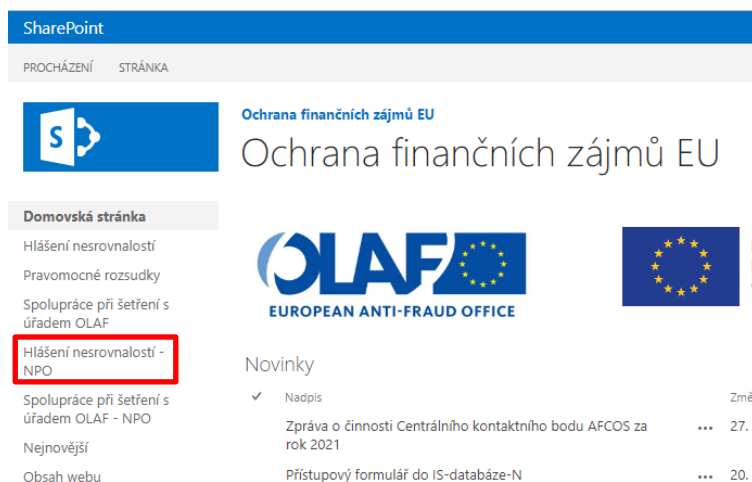
- N – nový případ
- C – nový a zároveň uzavřený případ
- A – aktualizace případu
- U – uzavřený případ
- Z – zrušený případ
- P – překvalifikování
- RE – znovu otevření případu.

XXXX – národní referenční číslo (číslo nesrovnalosti):

lomítka v čísle nesrovnalostí nahradit podtržítka

Příklad: **A_CZ.31.4.0_0.0_0.0_22_011_0000028_22_001**

Po přihlášení do SharePointu LKB AFCOS MZe vybere z nabídky možnost Hlášení nesrovnalostí – NPO:



SharePoint

PROCHÁZENÍ STRÁNKY

Ochrana finančních zájmů EU

Ochrana finančních zájmů EU

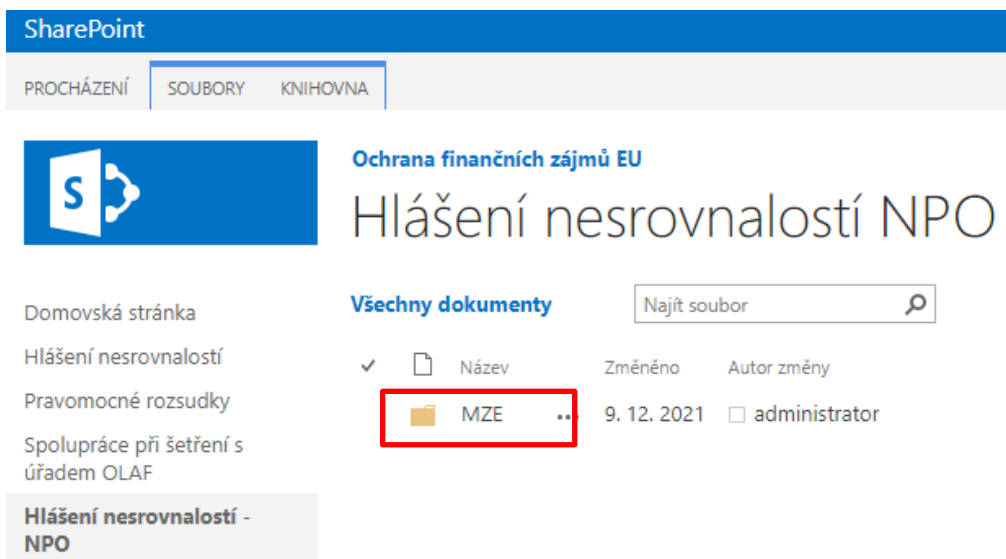
Domovská stránka

- Hlášení nesrovnalostí
- Pravomocné rozsudky
- Spolupráce při šetření s úřadem OLAF
- Hlášení nesrovnalostí - NPO**
- Spolupráce při šetření s úřadem OLAF - NPO
- Nejnovější
- Obsah webu

Novinky

✓	Nadpis	Změr
	Zpráva o činnosti Centrálního kontaktního bodu AFCOS za rok 2021	27. č
	Přístupový formulář do IS-databáze-N	20. č

Dále příslušnou složku určenou pro MZe:



SharePoint

PROCHÁZENÍ SOUBORY KNIHOVNA

Ochrana finančních zájmů EU

Hlášení nesrovnalostí NPO

Domovská stránka
Hlášení nesrovnalostí
Pravomocné rozsudky
Spolupráce při šetření s úřadem OLAF

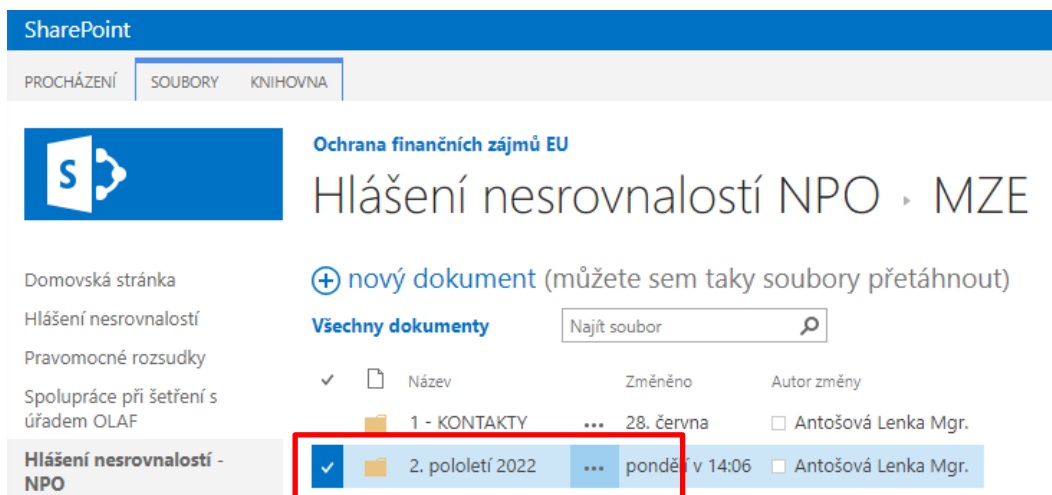
Hlášení nesrovnalostí - NPO

Všechny dokumenty

Najít soubor

✓	Název	Změněno	Autor změny
	MZE	9. 12. 2021	☐ administrator

Příslušné období hlášení nesrovnalostí:



SharePoint

PROCHÁZENÍ SOUBORY KNIHOVNA

Ochrana finančních zájmů EU

Hlášení nesrovnalostí NPO ▸ MZE

Domovská stránka
Hlášení nesrovnalostí
Pravomocné rozsudky
Spolupráce při šetření s úřadem OLAF

Hlášení nesrovnalostí - NPO

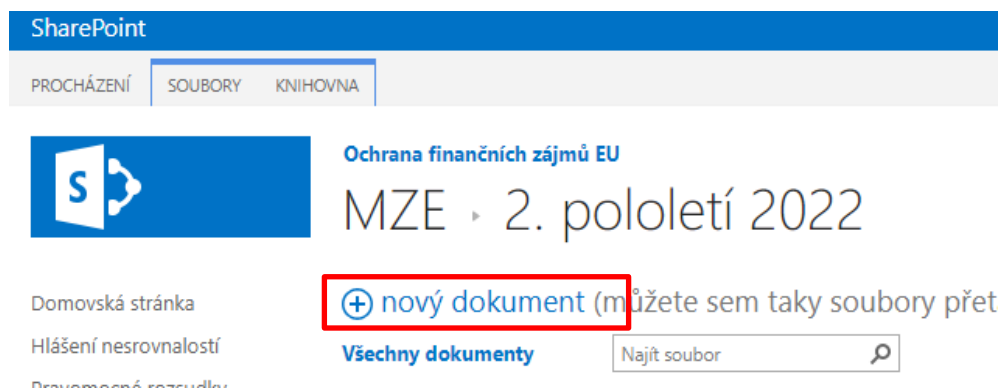
+ nový dokument (můžete sem taky soubory přetáhnout)

Všechny dokumenty

Najít soubor

✓	Název	Změněno	Autor změny
	1 - KONTAKTY	28. června	☐ Antošová Lenka Mgr.
✓	2. pololetí 2022	pondělí v 14:06	☐ Antošová Lenka Mgr.

Prostřednictvím přetažení dokumentů nebo pomocí volby + **nový dokument** LKB AFCOS MZe uloží příslušná hlášení nesrovnalostí (obvykle ve formátu PDF):



SharePoint

PROCHÁZENÍ SOUBORY KNIHOVNA

Ochrana finančních zájmů EU

MZE ▸ 2. pololetí 2022

Domovská stránka
Hlášení nesrovnalostí
Pravomocné rozsudky

+ nový dokument (můžete sem taky soubory přetáhnout)

Všechny dokumenty

Najít soubor

Přidané dokumenty se automaticky nahrají a jsou sdíleny s CKB AFCOS (systém funguje jako například e-sdílení Ministerstva zemědělství).

13. KONTAKTNÍ ÚDAJE

13.1 LKB AFCOS MZE

- **Ing. Naděžda Kantnerová**
Odbor auditu a supervize
oddělení Zvláštní orgán
Tel.: +420 221 812 292
e-mail: nadezda.kantnerova@mze.cz
- **Ing. Kateřina Hrádková, Ph.D.**
Odbor auditu a supervize
oddělení Zvláštní orgán
Tel.: +420 221 812 688
e-mail: katerina.hradkova@mze.cz

13.2 ŘO

- Pověřený pracovník ŘO OP Rybářství pro hlášení nesrovnalostí a spolupráci s LKB AFCOS MZe:
Ing. Lucie Zeidlerová
Odbor ŘO OP Rybářství
Tel.: +420 221 812 213
e-mail: lucie.zeidlerova@mze.cz
- Zajištění registrace do MSC2007:
Ing. Jiří Guschl
odbor ŘO OP Rybářství
Tel.: +420 221 812 055
e-mail: jiri.guschl@mze.cz
- Zajištění registrace do MS2014+, MS2021+:
Ing. Dušan Blažek
odbor ŘO OP Rybářství
Tel.: +420 221 812 484
e-mail: dusan.blazek@mze.cz

13.3 NPO

- **Odbor ŘO PRV (14110)**
Ředitel odboru: Ing. Josef Tabery
Zodpovědná osoba: Ing. Anna Polišenská
- **Státní pozemkový úřad**
Ústřední ředitel: Ing. Martin Vrba
- **Odbor vodohospodářské politiky a protipovodňových opatření (15120)**
Ředitel odboru: Ing. Ondřej Frydl
Zodpovědná osoba: Ing. Alena Binhacková
- **Odbor vody v krajině a odstraňování povodňových škod (15150)**
Ředitel odboru: Ing. Marián Čiernik
Zodpovědná osoba: Ing. Miroslav Drlík
- **Odbor koncepcí a ekonomiky lesního hospodářství (16220).**
Ředitel odboru: Ing. Tomáš Krejzar, PhD.
Zodpovědná osoba: Ing. Jan Lojda, PhD. (Ing. Petr Uzel, Ing. Lenka Kratochvílová)

13.4 CKB AFCOS

- Pověřený pracovník CKB AFCOS pro hlášení nesrovnalostí a spolupráci s LKB AFCOS MZe:

Ing. Martin Zikuška

oddělení 6901 – Centrální kontaktní bod AFCOS

tel.: +420 257 044 210

e-mail: Martin.Zikuska@mfcz.cz

- Pověřený pracovník CKB AFCOS pro hlášení nesrovnalostí a spolupráci v rámci NPO:

Mgr. Jana Šoltová

oddělení 6901 – Centrální kontaktní bod AFCOS

tel.: +420 257 042 554

e-mail: Jana.Soltova@mfcz.cz

- Pověřený pracovník CKB AFCOS pro technické a metodické záležitosti:

Mgr. Lenka Antošová

oddělení 6901 - Centrální kontaktní bod AFCOS

tel.: +420 257 042 586

e-mail: Lenka.Antosova@mfcz.cz

13.5 PŘEHLED PŘÍSTUPŮ DO APLIKACÍ

- **IMS** – Informační systém pro hlášení nesrovnalostí (Irregularity Management System):
<https://afis.olaf.europa.eu>
- **MSC2007** – Monitorovací systém pro ESIF pro programovém období 2007–2013:
<https://mmr.mssf.cz/>
- **MS2014+** – Monitorovací systém pro ESIF pro programovém období 2014–2020:
<https://msiu.mssf.cz/>
- **MS2021+** – Monitorovací systém pro ESIF pro programovém období 2021–2027:
→ *Zatím není k dispozici. Přístupy následně pro LKB AFCOS zajistí
Ing. Blažek, OP Rybářství.*
- **SharePoint** – Zabezpečené úložiště Ministerstva financí pro metodickou podporu v oblasti kontroly v rámci ESIF, Ochrana finančních zájmů Evropské unie:
<https://share.mfcz.cz/afcos>

14. ZÁVĚREČNÁ A ZRUŠUJÍCÍ USTANOVENÍ

14.1 DODRŽOVÁNÍ A AKTUALIZACE SMĚRNICE

Za dodržování této směrnice odpovídá ředitel odboru auditu a supervize, vedoucí oddělení Zvláštní orgán a LKB AFCOS MZe. Za správnost a aktualizaci této směrnice odpovídá LKB AFCOS MZe. Revize této směrnice se provádí v případě potřeby.

14.2 ÚČINNOST SMĚRNICE A PŘEHLED JEJÍCH ZMĚN

Dnem účinnosti této směrnice se ruší předcházející verze směrnice (verze platná od 1. 7. 2022, čj. MZE-28547/2022-10012).

15. PŘÍLOHY

15.1 SEZNAM PŘÍLOH

č.	Název přílohy
1	Informace lokálního kontaktního bodu AFCOS MZe
2	Žádost o zřízení přístupu do IMS
3	Oznámení o podezření na nesrovnalost zjištěnou při kontrole oddělení Zvláštní orgán
4	Oznámení o vyřešení podezření na nesrovnalost zjištěnou při kontrole oddělení Zvláštní orgán
5	Průvodní dopis pro hlášení zadaných nesrovnalostí CKB AFCOS – OP Rybářství
6	Průvodní dopis pro hlášení zadaných nesrovnalostí CKB AFCOS – NPO

15.2 PŘÍLOHY

Příloha č. 1: Informace LKB AFCOS MZe

**Odbor auditu a supervize
10010**

VÁŠ DOPIS ZN.:

ZE DNE:

SPISOVÁ ZN.: Doplní DMS

NAŠE ČJ.: Doplní DMS

VYŘIZUJE: Doplní DMS

TELEFON: Doplní DMS

DATUM: doplní DMS

14120 – Odbor ŘO OP Rybářství

jméno a příjmení

ředitel/ka odboru

zde

Informace Lokálního kontaktního bodu AFCOS Ministerstva zemědělství za &X. čtvrtletí rok20XX&

Vážená paní ředitelko, vážený pane řediteli,

z pozice Lokálního kontaktního bodu AFCOS Ministerstva zemědělství Vás informujeme o skutečnosti, že Centrální kontaktní bod AFCOS Ministerstva financí odeslal za období **&X. čtvrtletí rok20XX&** pod referenčním číslem OLAF:

A) aktualizovaná hlášení (1x):

Referenční číslo – OLAF	Referenční číslo – národní	Zasláno dne	Příloha

B) uzavřená hlášení (1x):

Referenční číslo – OLAF	Referenční číslo – národní	Zasláno dne	Příloha

C) nulová hlášení (1x)

Referenční číslo – OLAF	Referenční číslo – národní	Zasláno dne	Příloha

Odeslaná hlášení úřadu OLAF ve vnější úrovni hlášení Vám předáváme v příloze této informace. Ostatní hlášení prvotních případů nesrovnalostí nebyla Lokálním kontaktním bodem AFCOS Ministerstva zemědělství odeslána, neboť se jedná o podlimitní případy hlášení nesrovnalostí, která současně nesplňují podmínku pro hlášení jako podezření na podvod, rovněž jejich dopad neohrožuje jiné členské státy.

Děkujeme za spolupráci.

S pozdravem

&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&

ředitel/ka odboru

Přílohy: 1) Hlášení č. **&CISLO&**

Příloha č. 2: Žádost o zřízení přístupu do IMS

útvár: Odbor auditu a supervize
Číslo útvaru: 10010

VÁŠ DOPIS ZN.:
ZE DNE:

SPISOVÁ ZN.: doplní DMS
NAŠE ČJ.: doplní DMS

VYŘIZUJE: doplní DMS
Telefon: doplní DMS
E-MAIL: doplní DMS
ID DS: yphaax8



&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&
ředitel/ka odboru
Odbor 69 – Analýza hlášení
nesrovnalostí
Centrální kontrolní bod sítě AFCOS
Ministerstvo financí ČR
Letenská 525/15
118 10 Praha 1

ADRESA: Těšnov 65/17, 110 00 Praha 1 - Nové Město

DATUM: doplní DMS

Žádost o zřízení/změnu přístupu Lokálního kontaktního bodu AFCOS Ministerstva zemědělství

Vážená paní ředitelko/vážený pane řediteli,

dovolujeme si Vás požádat o zajištění přístupu do informačního systému IMS Evropského úřadu pro boj proti podvodům pro **&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&**, který/která bude zajišťovat povinnosti Lokálního kontaktního bodu AFCOS Ministerstva zemědělství.

Kontaktní údaje:

osoba – **&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&**
organizace – ČR Ministerstvo zemědělství, Těšnov 65/17, 110 00 Praha 1 – Nové Město,
e-mail: **&E-MAIL&**
telefon: **&TELEFON&**
pozice: manager (utváření a odesílání hlášení Centrálnímu kontaktnímu bodu AFCOS),

Děkujeme za spolupráci.

&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&
ředitel/ka odboru

Příloha č. 3: Oznámení o podezření na nesrovnalost zjištěnou při kontrole oddělením
Zvláštní orgán

ÚTVAR: Odbor auditu a supervize
ČÍSLO ÚTVARU: 10010

VÁŠ DOPIS ZN.:
ZE DNE:

SPISOVÁ ZN.: doplní DMS
NAŠE ČJ.: doplní DMS

VYŘIZUJE: doplní DMS
TELEFON: doplní DMS
E-MAIL: doplní DMS
ID DS: yphaax8



&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&

ředitel/ka odboru
Odbor 69 – Analýza hlášení nesrovnalostí
Centrální kontrolní bod sítě AFCOS
Ministerstvo financí ČR
Letenská 525/15
118 10 Praha 1

ADRESA: Těšnov 65/17, Nové Město, 110 00 Praha 1

DATUM: doplní DMS

**Oznámení o podezření na nesrovnalost, které bylo zjištěno při kontrole provedené oddělením
Zvláštní orgán dle hlavy V kapitoly III nařízení č. 1306/2013/EU**

Vážená paní ředitelko/vážený pane řediteli,

oddělení Zvláštní orgán Ministerstva zemědělství ukončilo dne **&DATUMT&** v souladu s § 18 zákona č. 255/2012 kontrolu u příjemce dotace **&JMÉNO A PŘÍJMENÍ/NÁZEV, IČO, ADRESA&**. Na základě této kontroly bylo zjištěno, že: **&TEXT&**.

O této skutečnosti byl informován zástupce Státního zemědělského intervenčního fondu, jakožto poskytovatel dotace, a to dne **&DATUMT&** předáním Protokolu o kontrole č. ZOA/BB/CC č. j. **&ČJ&** ze dne **&DATUMT&**.

Po vyhodnocení kontrolního zjištění z výše uvedeného Protokolu o kontrole Státním zemědělským intervenčním fondem Vás budeme informovat o řešení kontrolního zjištění.

S pozdravem

&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&
ředitel/ka odboru

Příloha č. 4: Oznámení o vyřešení podezření na nesrovnalost zjištěnou při kontrole oddělením
Zvláštní orgán

ÚTVAR: Odbor auditu a supervize
ČÍSLO ÚTVARU: 10010



Doplň DMS

Doplň DMS

VÁŠ DOPIS ZN.:
ZE DNE:

SPISOVÁ ZN.: doplní DMS
NAŠE ČJ.: doplní DMS

VYŘIZUJE: doplní DMS
TELEFON: doplní DMS
E-MAIL: doplní DMS
ID DS: yphaax8

&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&

ředitel/ka odboru
Odbor 69 – Analýza hlášení nesrovnalostí
Centrální kontrolní bod sítě AFCOS
Ministerstvo financí ČR
Letenská 525/15
118 10 Praha 1

ADRESA: Těšnov 65/17, Nové Město, 110 00 Praha 1

DATUM: doplní DMS

**Oznámení o vyřešení podezření na nesrovnalost, které bylo zjištěno při kontrole provedené
oddělením Zvláštní orgán dle hlavy V kapitoly III nařízení č. 1306/2013/EU**

Vážená paní ředitelko/vážený pane řediteli,

oddělení Zvláštní orgán Ministerstva zemědělství (dále jen „OZO“) zaslalo Centrálnímu kontaktnímu
bodu AFCOS Ministerstva financí (dále jen „CKB“) dne &DATUMT& dopis č. j. &ČJ&. V tomto dopise
OZO informovalo CKB o podezření na nesrovnalost u příjemce dotace &JMÉNO
& PŘÍJMENÍ/NÁZEV, IČO, ADRESA&.

Státní zemědělský intervenční fond, jako poskytovatel dotace, vyhodnotil toto zjištění jako &TEXT&.

S pozdravem

&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&
ředitel/ka odboru

Přílohy:

1) Vyjádření Státního zemědělského intervenčního fondu

**PŘÍLOHA Č. 5: PRŮVODNÍ DOPIS K HLÁŠENÍ O NESROVNALOSTECH V RÁMCI OP
ZEMĚDĚLSTVÍ A OP RYBÁŘSTVÍ VLOŽENÝCH DO IMS**

ÚTVAR: Odbor auditu a supervize
ČÍSLO ÚTVARU: 10010



Doplní DMS

Doplní DMS

VÁŠ DOPIS ZN.:
ZE DNE:

SPISOVÁ ZN.: doplní DMS
NAŠE ČJ.: doplní DMS

VYŘIZUJE: doplní DMS
TELEFON: doplní DMS
E-MAIL: doplní DMS
ID DS: yphaax8

&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&

ředitel/ka odboru
Odbor 69 – Analýza hlášení nesrovnalostí
Centrální kontrolní bod sítě AFCOS
Ministerstvo financí ČR
Letenská 525/15
118 10 Praha 1

ADRESA: Těšnov 65/17, Nové Město, 110 00 Praha 1

DATUM: doplní DMS

Hlášení o nesrovnalostech vložených do IMS za X. Q/YYYY – Ministerstvo zemědělství

Vážená paní ředitelko/vážený pane řediteli,

v souladu s Dohodou o poskytování informací a součinnosti mezi Ministerstvem financí a Ministerstvem zemědělství a povinností hlášení nesrovnalostí Evropské komisi dle nařízení Rady (ES) č. 1198/2006, dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 a dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2021/1060 Vám tímto předkládám informace za Operační program Rybářství za období X. Q/YYYY:

Operační program Rybářství

1. Programové období 2000-2006

Aktualizace

Národní referenční číslo	Název projektu

2. Programové období 2007–2013

Nová nesrovnalost

Národní referenční číslo	Název projektu

Aktualizace

Národní referenční číslo	Název projektu

3. Programové období 2014–2020

Nová nesrovnalost

Národní referenční číslo	Název projektu

Aktualizace

Národní referenční číslo	Název projektu

4. Programové období 2021–2027

Nová nesrovnalost

Národní referenční číslo	Název projektu

Aktualizace

Národní referenční číslo	Název projektu

Děkujeme za spolupráci.

S pozdravem

&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&
ředitel/ka odboru

PŘÍLOHA Č. 6: PRŮVODNÍ DOPIS K HLÁŠENÍ O NESROVNALOSTECH NPO

ÚTVAR: Odbor auditu a supervize
ČÍSLO ÚTVARU: 10010



Doplní DMS

Doplní DMS

VÁŠ DOPIS ZN.:
ZE DNE:

SPISOVÁ ZN.: doplní DMS
NAŠE ČJ.: doplní DMS

VYŘIZUJE: doplní DMS
TELEFON: doplní DMS
E-MAIL: doplní DMS
ID DS: yphaax8

&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&

ředitel/ka odboru
Odbor 69 – Analýza hlášení nesrovnalostí
Centrální kontrolní bod sítě AFCOS
Ministerstvo financí ČR
Letenská 525/15
118 10 Praha 1

ADRESA: Těšnov 65/17, Nové Město, 110 00 Praha 1

DATUM: doplní DMS

Hlášení o nesrovnalostech za X. pololetí/YYYY – Národní plán obnovy

Vážená paní ředitelko/vážený pane řediteli,

v souladu s povinností hlášení nesrovnalostí Evropské komisi dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2021/241 Vám tímto předkládáme informace o nesrovnalostech ze období X. pololetí/YYYY:

Komponenta 2.6

1. Opatření XXXX

Nová nesrovnalost

Národní referenční číslo	Název projektu

Aktualizace

Národní referenční číslo	Název projektu

2. Opatření XXXX

Nová nesrovnalost

Národní referenční číslo	Název projektu

Aktualizace

Národní referenční číslo	Název projektu

Děkujeme za spolupráci.

S pozdravem

&JMÉNO A PŘÍJMENÍ&
ředitel/ka odboru