



M e t o d i c k ý p o k y n

**upravující metodiku hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni
Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF)**

pro programové období 2014 - 2020

OBSAH

1	Úvod.....	4
2	Závaznost a účinnost metodického pokynu.....	5
3	Definice pojmů	6
4	Relevantní právní předpisy a dokumenty	9
	4.1 Obecná nařízení na ochranu finančních zájmů EU	9
	4.2 Strukturální fondy.....	9
	4.3 Fond soudržnosti	10
	4.4 Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova	10
	4.5 Evropský námořní a rybářský fond	11
	4.6 Společná zemědělská politika	11
	4.7 Právní předpisy ČR, ostatní dokumenty a odkazy	12
5	Nesrovnalost a související pojmy	14
	5.1 Pojem nesrovnalost v legislativě EU a ČR.....	14
	5.3 Pojem podvod v legislativě EU a ČR	15
6	Hlášení nesrovnalostí	18
	6.1 Definice prvotního odhalení ve správním nebo soudním řízení	18
	6.2 Výjimky z ohlašovací povinnosti úřadu OLAF	19
	6.3 Typy hlášení nesrovnalostí	19
	6.3.1 Úvodní hlášení.....	19
	6.3.2 Aktualizovaná hlášení (zprávy o následných krocích)	20
	6.3.3 Naléhavé případy.....	20
	6.4 Nastavení systému hlášení nesrovnalostí v České republice	20
	6.4.1 Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí	20
	6.4.2 Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí.....	21
	6.4.3 Role Nejvyššího státního zastupitelství	23
7	Společná zemědělská politika - SZP	24
	7.1 Platební agentura – Státní zemědělský intervenční fond	24
	7.2 Oddělení Zvláštní orgán.....	24
8	Ohlašovací povinnost dle právních předpisů ČR	26
9	Informační systém NIMS	27
10	Seznam zkratk.....	28
11	Seznam příloh.....	29

Přehled provedených změn

Zatím nebyla provedena žádná aktualizace. Jde o první verzi Metodického pokynu pro programové období 2014 - 2020.

Verze	Popis změny/doplnění	Datum účinnosti	Pozn.

1 Úvod

Tento Metodický pokyn se detailněji věnuje problematice hlášení nesrovnalostí (resp. opodstatněných podezření na nesrovnalost) na vnější úrovni. Jedná se o podezření/nesrovnalosti identifikované v rámci implementace Evropských strukturálních a investičních fondů (dále jen „ESIF“) a společné zemědělské politiky v programovém období 2014 - 2020.

Hlášení nesrovnalostí je základní povinností všech členských států v rámci předcházení nesrovnalostem a podvodům, jejich odhalování a nápravě a za splnění určitých podmínek je podáváno Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) formou pravidelných zpráv jak o prvotně identifikovaných nesrovnalostech, tak o vývoji v šetření již dříve nahlášených nesrovnalostí. Základní podmínky pro hlášení nesrovnalostí v oblasti poskytování finanční pomoci z fondů EU upravuje čl. 122 odst.2 obecného nařízení.

Činnost jednotlivých orgánů zapojených do implementace je dále upravena přímo použitelnými předpisy EU pro jednotlivé fondy, ze kterých vychází i předložené metodické pokyny. Základní rámec přístupu k finančnímu řízení a kontrole fondů ESI v České republice (dále jen „ČR“) je upraven v Metodickém pokynu finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních a investičních fondů na programové období 2014 – 2020 (dále jen „MPFT“) s účinností od 1. 7. 2014. Závaznost tohoto Pokynu vyplývá z usnesení vlády č. ze dne

Problematika ochrany finančních zájmů EU je upravena v dokumentu Národní strategie na ochranu finančních zájmů Evropských společenství, jež byla schválena usnesením vlády č. 535/2008 ze dne 14. května 2008.

2 Závaznost a účinnost metodického pokynu

Tento metodický pokyn schválila vláda ČR svým usnesením č. 473 ze dne 25. června 2014 a je závazný pro všechny subjekty zapojené do vnitřní a vnější úrovně hlášení nesrovnalostí detekovaných v rámci implementace čerpání finančních prostředků z fondů EU. Jedná se o Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRR), Evropský sociální fond (ESF), Fond soudržnosti (FS), Evropský námořní a rybářský fond (ENRF) a fondy společné zemědělské politiky, kam patří Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV) a Evropský zemědělský záruční fond (EZZF).

Metodický pokyn bude aktualizován dle potřeby. V mezidobí provádění aktualizace budou v urgentních případech vydávána metodická stanoviska ministra financí, která jsou pro subjekty implementační struktury závazná.

Účinnost aktualizovaných verzí metodického pokynu bude zpravidla 1. den třetího měsíce po vydání aktualizované verze, vždy bude přihlédnuto na rozsah provedených změn tak, aby subjekty zapojené do vnitřní a vnější úrovně hlášení nesrovnalostí měly prostor aplikovat změny v rámci implementace.

MF zajistí¹ při prvním vydání a veškerých následných aktualizacích tohoto metodického pokynu zveřejnění na zastřešujících webových stránkách² ESIF a zároveň informuje dopisem ministra o jeho vydání/aktualizaci subjekty zapojené do vnitřní a vnější úrovně hlášení nesrovnalostí.

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti 1. dne třetího měsíce, který následuje po měsíci, kdy byl metodický pokyn schválen vládou ČR.

¹ Prostřednictvím MMR-NOK.

² www.strukturalni-fondy.cz. V rámci dalších příprav programového období 2014-2020 bude název webu upraven tak, aby odpovídal zastřešení všech ESI fondů.

3 Definice pojmů

AFCOS (Anti-Fraud Co-ordination Structure) - síť subjektů v členském státě vytvořená za účelem boje proti podvodům a pro spolupráci s úřadem OLAF;

Auditní orgán (dále jen „AO“) – jedná se o orgán státní správy zodpovědný za zajištění provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému programu a za vykonávání činností v souladu s čl. 127 obecného nařízení;

Evropské strukturální a investiční fondy (Fondy ESI) – jedná se o fondy EU určené k realizaci Společného strategického rámce. Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRR), Evropský sociální fond (ESF), Fond soudržnosti, Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV) a Evropský námořní a rybářský fond (ENRF);

Evropský fond pro regionální rozvoj (dále jen „EFRR“) - cílem tohoto fondu je posílení ekonomické a sociální soudržnosti v Evropské unii vyrovnáváním rozdílů mezi jejími regiony;

Evropský námořní a rybářský fond (dále jen „ENRF“) - fond, který je určený ke spolufinancování projektů v oblasti rozvoje rybářství a rybolovu, k financování prostředků, jež zlepšují kvalitu života v evropských pobřežních oblastech a jejichž prostřednictvím se vytvářejí nové pracovní příležitosti;

Evropský sociální fond (dále jen „ESF“) - hlavním cílem tohoto fondu je rozvoj zaměstnanosti, rozšíření pracovních příležitostí a eliminace jakékoliv diskriminace na pracovním trhu;

Fond soudržnosti (dále jen „FS“) – jedná se o fond EU, který je určený na podporu politiky hospodářské, sociální a územní soudržnosti Evropské unie, konkrétně na spolufinancování projektů v oblasti investic do životního prostředí včetně oblastí souvisejících s udržitelným rozvojem a energetikou, která představuje přínos pro životní prostředí, v oblasti transevropské sítě v oblasti dopravní infrastruktury v souladu s hlavními směry přijatými rozhodnutím č. 661/2010/EU a v oblasti technické pomoci;

Evropský úřad pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“) - úřad na ochranu finančních a ekonomických zájmů EU, jakožto i úřad, který účinně bojuje proti organizovanému zločinu, podvodům a všem dalším nezákonným aktivitám útočícím na rozpočet Evropské unie;

Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (dále jen „EZFRV“) - hlavním cílem tohoto fondu je přispívat ke konkurenceschopnosti zemědělství, udržitelnému řízení přírodních zdrojů, k opatřením v oblasti klimatu a k vyváženému územnímu rozvoji venkovských oblastí;

Evropský zemědělský záruční fond (dále jen „EZZF“) – jedná se o finanční nástroj společné zemědělské politiky, díky kterému jsou kromě jiného financovány náhrady při vývozu zemědělských produktů do třetích zemí, intervenční opatření zaměřená na regulaci zemědělských trhů, výdaje spojené s opatřeními k restrukturalizaci a podobně;

IS MS2014+ – jedná se o informační systém sloužící k monitorování, řízení, hodnocení a reportování implementace ESI fondů v České republice v programovém období 2014 – 2020, a to na všech úrovních implementace (projekt, program, Dohoda o partnerství);

MP – metodický pokyn

Nesrovnalost - jedná se o porušení právních předpisů EU nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, který je zapojen do provádění fondů ESI, které vede nebo by mohlo vest ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR;

NIMS – (New Management Irregularity System) - jedná se o informační systém, jehož vlastníkem a administrátorem je úřad OLAF. Pro potřeby hlášení nesrovnalostí se týká výhradně vnější úrovně hlášení;

Odbor Kontrola - odbor Ministerstva financí, který vytváří koncepci systému finanční kontroly ve veřejné správě, včetně harmonizace legislativy v návaznosti na právní předpisy EU, a vystupuje v této oblasti jako koordinátor vztahů vůči orgánům EU. Odbor Kontrola plní na základě pověření ministra financí funkci Centrální harmonizační jednotky a jako takový je mimo jiné i orgánem odpovědným za zabezpečení systému dohledu nad zajištěním kvality interního auditu v orgánech veřejné správy ve shodě s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy. V oblasti ochrany finančních zájmů EU vykonává roli Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS (dále jen „CKB AFCOS“) v ČR;

Program (Operační program/Program rozvoje venkova; dále jen „OP“)³ – jedná se o základní strategický dokument tematické, finanční a technické povahy pro konkrétní tematickou oblast nebo území, ve kterém jsou popsány konkrétní cíle a priority pro čerpání

³ Metodický slovníček Ministerstva pro místní rozvoj

z EFRR, ESF, FS, EZFRV a ENRF v programovém období 2014–2020, kterých chce členský stát v dané tematické oblasti/prioritě dosáhnout a jakým způsobem, s vazbou na Dohodu o partnerství a strategii Unie. Jedná se o závazný dokument pro řídicí orgán daného programu vůči Evropské komisi;

Platební a certifikační orgán (dále jen „PCO“) – jedná se o orgán zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu EU a certifikaci výdajů v souladu s čl. 126 obecného nařízení;

Řídicí orgán (dále jen „ŘO“)⁴ – jedná se o orgán zodpovědný za účelné, efektivní a hospodárné řízení a provádění operačního programu nebo Programu rozvoje venkova v souladu se zásadami řádného finančního řízení. Funkcemi řídicího orgánu operačního programu spolufinancovaného z EFRR, ESF, FS a ENRF může být pověřen celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné správy nebo veřejný či soukromý subjekt, v případě Programu rozvoje venkova spolufinancovaného z EZFRV se může jednat o veřejný nebo soukromý subjekt působící na celostátní nebo regionální úrovni nebo samotný členský stát. Řídicí orgán vykonává činnosti v souladu s čl. 125 obecného nařízení, resp. čl. 66 nařízení o EZFRV;

Společná zemědělská politika (dále jen „SZP“) – jedná se o politiku zaměřenou na zajištění produkce potravin, jejich export, rozvoj zemědělství a venkova a zabezpečení životní úrovně zemědělců.

⁴ Metodický slovníček Ministerstva pro místní rozvoj

4 Relevantní právní předpisy a dokumenty

Níže uvedené právní předpisy je vždy třeba aplikovat v platném znění. Právní předpisy jsou průběžně aktualizovány.

4.1 Obecná nařízení na ochranu finančních zájmů EU

- Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 ze dne 18. prosince 1995 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství;
- Lisabonská smlouva o fungování Evropské unie pozměňující Smlouvu o Evropské unii a Smlouvu o založení Evropského společenství;
- Rozhodnutí Komise 2013/478/EU ze dne 27. září 2013, kterým se mění rozhodnutí Komise 1999/352/ES, ESUO, Euratom, kterým se zřizuje Evropský úřad pro boj proti podvodům OLAF;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č.1074/1999;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002.

4.2 Strukturální fondy

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 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“);
- Prováděcí Nařízení Komise (EU) č. 215/2014 ze dne 7. března 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. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení č. 1081/2006;

4.3 Fond soudržnosti

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 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;
- Prováděcí Nařízení Komise (EU) č. 215/2014 ze dne 7. března 2014, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení 1303/2013;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1084/2006;

4.4 Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 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;

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1305/2013 ze dne 17. prosince 2013 o podpoře pro rozvoj venkova z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV) a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1698/2005;

4.5 Evropský námořní a rybářský fond

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 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;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 508/2014 ze dne 15. května 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;
- Nařízení Komise (EU) č.....ze dne.....stanovující prováděcí pravidla pro aplikaci nařízení Rady č.....ze dne.....o Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení č. 498/2007;

4.6 Společná zemědělská politika

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 ze dne 17. prosince 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;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1307/2013 ze dne 17. prosince 2013, kterým se stanoví pravidla pro přímé platby zemědělcům v režimech podpory v rámci společné zemědělské politiky a kterým se zrušují nařízení Rady (ES) č. 637/2008 a nařízení Rady (ES) č. 73/2009;
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1308/2013 ze dne 17. prosince 2013, kterým se stanoví společná organizace trhů se zemědělskými

produkty a zrušují nařízení Rady (EHS) č. 922/72, (EHS) č. 234/79, (ES) č. 1037/2001 a (ES) č. 1234/2007;

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1310/2013 ze dne 17. prosince 2013, kterým se stanoví některá přechodná ustanovení o podpoře pro rozvoj venkova z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV), kterým se mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1305/2013, pokud jde o zdroje a jejich rozdělení v roce 2014, a kterým se mění nařízení Rady (ES) č. 73/2009 a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1307/2013, č. 1306/2013 a č. 1308/2013, pokud jde o jejich použití v roce 2014;
- Nařízení Komise (ES) č. 1848/2006 ze dne 14. prosince 2006 o nesrovnalostech a zpětném získávání částek neoprávněně vyplacených v rámci financování společné zemědělské politiky, o organizaci informačního systému v této oblasti a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 595/91;
- Nařízení Rady (ES) č. 1469/95 ze dne 22. června 1995 o opatřeních, která je třeba učinit vůči určitým příjemcům z akcí financovaných záruční sekci EZOZF (Black list).

4.7 Právní předpisy ČR, ostatní dokumenty a odkazy

- Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník;
- Zákon č. 418/2011 Sb.; o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim;
- Zákon 255/2012 Sb., kontrolní řád;
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád;
- Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství;
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých souvisejících zákonů (o finanční kontrole);
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole;
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
- Zákon č. 256/2000Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu ve znění pozdějších předpisů;
- Usnesení vlády č. 601 z roku 2003 ke zdokonalení spolupráce mezi Evropským úřadem pro potírání podvodných jednání a státními orgány České republiky;

- Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z ESIF na programové období 2014 – 2020 schválený usnesením vlády ČR č.....ze dne.....;
- Metodická pomůcka MF obsahující výklad pojmů, podklady a pokyny pro hlášení zjištěných nesrovnalostí s vazbou na Nejvyšší státní zastupitelství a úřad OLAF
- Usnesení vlády ČR č. 1010 z roku 2007 o změně postavení centrálního kontaktního bodu systému AFCOS v ČR;
- Národní strategie na ochranu finančních zájmů Evropských společenství – schválena usnesením vlády č. 535 z roku 2008;
- Usnesení vlády ČR č. 867, ze dne 28. listopadu 2012 k přípravě programů spolufinancovaných z fondů Společného strategického rámce pro programové období let 2014 až 2020 v podmínkách České republiky;
- Pokyn Ministerstva pro místní rozvoj Administrace nesrovnalostí – zapracování formulářů hlášení nesrovnalosti v informačním systému MS2014+ (pro vnitřní a pro vnější úroveň);
- Příručka pro hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni NIMS – bude vydána úřadem OLAF;
- www.strukturalni-fondy.cz/

5 Nesrovnalost a související pojmy

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

- poškozují nebo ohrožují finanční zájmy EU,
- poškozují nebo ohrožují národní finanční zájmy,
- mohou upozornit na existující nebo hrozící větší národní nebo mezinárodní podvody nebo na jejich trendy.

5.1 Pojem nesrovnalost v legislativě EU a ČR

Vymezení pojmu nesrovnalost pro oblast ESIF pro období 2014 - 2020 stanoví Obecné nařízení (čl. 2 bod 36) takto:

„Nesrovnalostí“ se rozumí jakékoli porušení ustanovení unijního nebo vnitrostátního právního předpisu týkajícího se jeho uplatňování, které vyplývá z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu⁵ 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.

Definice nesrovnalosti je přenesena do právního prostředí ČR v metodikách upravujících implementaci finančních prostředků z jednotlivých fondů. V MPFT je definice nesrovnalosti upravena následovně:

„Nesrovnalost“ je porušení právních předpisů ES nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu⁶, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR⁷.

5.2 Pojmové znaky nesrovnalosti

⁵ 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.

⁶ Hospodářským subjektem se rozumí subjekt zapojený do realizace programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU.

⁷ V případě vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zásadně platí, že v důsledku porušení rozpočtové kázně došlo nebo mohlo dojít ke ztrátě ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje. Za nesrovnalost se však nepokládá provedení neoprávněného výdaje organizační složkou státu za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu ze strany řídicího orgánu. Za nesrovnalost se dále nepokládá provedení neoprávněného výdaje na úrovni příjemce, pokud se jedná o dotaci poskytovanou v režimu ex-ante a zároveň za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dodatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu ze strany řídicího orgánu. Tyto případy však budou nadále představovat podezření na porušení rozpočtové kázně, jež budou předávány příslušným orgánům finanční správy. Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost.

1. Porušení komunitárního práva – za porušení komunitárního práva je nutné považovat i porušení jakéhokoliv národního právního předpisu.
2. Ohrožení nebo poškození finančních zájmů EU – v důsledku porušení komunitárního práva došlo k ohrožení nebo porušení finančních zájmů EU.
3. Jednání hospodářského subjektu – členské státy mají povinnost oznamovat nesrovnalosti, které jsou definovány jako „jakékoli porušení právního předpisu EU vyplývající z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu.

5.3 Pojem podvod v legislativě EU a ČR

Podezření na podvod

„Podezřením na podvod“ se rozumí nesrovnalost, která zavdává podnět k zahájení trestního řízení na vnitrostátní úrovni s cílem určit, zda došlo k úmyslnému jednání a zejména zda došlo k podvodu podle čl. 1 písm. a) Úmluvy o ochraně finančních zájmů Evropských společenství, vypracované na základě článku K.3 Smlouvy o Evropské unii. Jde zároveň o případ podléhající ohlašovací povinnosti dle právních předpisů ČR, zejména z hlediska povinnosti kontrolních orgánů ohlašovat orgánům činným v trestním řízení podezření z trestné činnosti zjištěné v průběhu kontroly.

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

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

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

Z uvedené definice vyplývá nutná podmínka pro splnění podvodného jednání, a to **úmyslné jednání či opomenutí** mající za následek poškodit rozpočet EU či veřejné rozpočty ČR.

V podmínkách operačních programů ČR se bude nejčastěji jednat o trestný čin dotačního podvodu, jehož definice je uvedena v § 212 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník. 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 zákona č. 40/2009 Sb.; trestní zákoník upravuje speciální skutkovou podstatu trestného činu poškození finančních zájmů EU.

- 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, bude potrestán odnětím svobody až na tři léta, zákazem činnosti nebo propadnutím věci nebo jiné majetkové hodnoty.
- stejně bude potrestán, kdo neoprávněně zkrátí nebo použije finanční prostředky, které tvoří příjmy nebo výdaje souhrnného rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem.
- odnětím svobody na jeden rok až pět let nebo peněžitým trestem bude pachatel potrestán, způsobí-li činem uvedeným v odstavci 1 nebo 2 větší škodu.
- odnětím svobody na dvě léta až osm let bude pachatel potrestán,
 - a) spáchá-li čin uvedený v odstavci 1 nebo 2 jako člen organizované skupiny,
 - b) spáchá-li takový čin jako osoba, která má zvlášť uloženou povinnost hájit zájmy Evropské unie, nebo
 - c) způsobí-li takovým činem značnou škodu.
- odnětím svobody na pět až deset let bude pachatel potrestán, způsobí-li činem uvedeným v odstavci 1 nebo 2 škodu velkého rozsahu.

V případech podezření ze spáchání trestného činu se za rozhodný okamžik pro prvotní odhalení, které podléhá hlášení nesrovnalosti, považuje zahájení úkonů trestního řízení podle

§ 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb. (Trestní řád), neboť postup policejního orgánu podle tohoto ustanovení již dává jakousi garanci důvodnosti podezření ze spáchání trestného činu.

6 Hlášení nesrovnalostí

6.1 Definice prvotního odhalení ve správním nebo soudním řízení

Předmětem hlášení je „Prvotní odhalení ve správním nebo soudním řízení“. Prvotní odhalení může být jak opodstatněné podezření na nesrovnalost, tak potvrzená nesrovnalost, v závislosti na zákonném postupu, který k prvotnímu odhalení vedl – viz Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z ESIF na programové období 2014 – 2020.

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

V případě správního zjištění se jedná o konstatování nedostatku, který má charakter nesrovnalosti, v protokolu z výsledků kontroly na místě, ve vyrozumění o administrativním ověření⁹ či ve zprávě z auditu/interního auditu.

Povinnost hlásit opodstatněné podezření/nesrovnalost vzniká:

- okamžikem odeslání vyrozumění o závěru administrativního ověření⁸;
- okamžikem ukončení kontroly na místě podle kontrolního řádu⁹;
- okamžikem obdržení finální zprávy z IA;
- okamžikem obdržení finální zprávy od AO;
- okamžikem obdržení protokolu NKÚ (nebo po obdržení rozhodnutí o námitkách nebo po obdržení rozhodnutí o odvolání);
- okamžikem obdržení finální zprávy z kontroly provedené EK.

Podezření ze spáchání trestného činu:

Rozhodným okamžikem pro vznik povinnosti hlásit nesrovnalost je zahájení úkonů trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu.

⁸ Metodický pokyn pro nastavení výkonu kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období 2014 – 2020

⁹ §18 kontrolního řádu: „Kontrola je ukončena a) marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky, b) dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, nebo c) dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu“.

6.2 Výjimky z ohlašovací povinnosti úřadu OLAF

Členské státy neoznamují EK nesrovnalosti související s:

- a) případy, kdy nesrovnalost spočívá pouze v úplném nebo částečném neprovedení určité operace uvedené ve spolufinancovaném operačním programu z důvodu úpadku příjemce;
- b) případy, na něž příjemce upozornil řídicí či certifikační orgán dobrovolně a dříve, než je některý z těchto orgánů odhalil, ať již před nebo po vyplacení příspěvku z veřejných zdrojů;
- c) případy, které řídicí nebo certifikační orgán odhalil a napravil dříve, než byly příslušné výdaje zahrnuty do výkazu výdajů předkládaných EK.

Ve všech ostatních případech, zejména před úpadkem nebo existuje-li podezření na podvod (tím pádem neplatí a) až c)), se zjištěné nesrovnalosti a související preventivní a nápravná opatření oznámí EK.

6.3 Typy hlášení nesrovnalostí

6.3.1 Úvodní hlášení

Jedná se o pravidelná čtvrtletní hlášení nesrovnalostí, jež jsou předmětem prvotního správního nebo soudního zjištění. Terminologicky se stále používá označení „hlášení dle čl. 3“¹⁰.

Tímto okamžikem vzniká povinnost členského státu hlásit EK zjištěné nesrovnalosti v rámci pravidelného čtvrtletního hlášení. V praxi se v případě správního zjištění jedná zejména o konstatování nesrovnalosti orgánem zodpovědným za šetření nesrovnalostí.

Pokud nové nesrovnalosti nebyly za dané čtvrtletí zjištěny, hlásí se EK i tato skutečnost ve formě **nulového hlášení**.

¹⁰ Původní označení vyplývající z nařízení Komise (ES) č. 1681/94 ze dne 11. července 1994 o nesrovnalostech a navrácení neoprávněně vyplacených částek v souvislosti s financováním strukturálních politik a organizací informačního systému v této oblasti.

6.3.2 Aktualizovaná hlášení (zprávy o následných krocích)

Terminologicky se používá označení „hlášení dle čl. 5“¹¹. Tímto hlášením je EK informována o vývoji řešení případů nesrovnalostí, které byly již dříve nahlášený. Tyto nové informace členské státy zasílají Komisi jako součást pravidelných čtvrtletních zpráv.

6.3.3 Naléhavé případy

Terminologicky se používá označení „hlášení dle čl. 4“¹². V těchto případech se hlásí nesrovnalosti, jež jsou předmětem prvotního správního nebo soudního zjištění. Nejedná se ovšem o pravidelně se opakující zprávy, nýbrž o závažné případy, které je třeba hlásit neprodleně po jejich zjištění, protože:

- a) se nesrovnalost může rychle projevit na území jiného členského státu;
- b) bylo použito nových nezákonných praktik.

6.4 Nastavení systému hlášení nesrovnalostí v České republice

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

Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí navazuje na vnitřní úroveň hlášení a popisuje informační povinnost ve vztahu k EK. Vnější úroveň hlášení není identická s vnitřní úrovní. Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí v rámci ČR zajišťují CKB AFCOS a lokální kontaktní body sítě AFCOS (dále jen „LKB AFCOS“). Partnerem na poli hlášení nesrovnalostí je pro CKB AFCOS v oblasti správně-právní a pro Nejvyšší státní zastupitelství (dále jen „NSZ“) v oblasti trestně-právní na straně EU úřad OLAF.

6.4.1 Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí

Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí spolu se způsobem hlášení je mnohem podrobněji upravena v MPFT a Metodiky monitorování procesů v MS20214+.

¹¹ Původní označení vyplývající z nařízení Komise (ES) č. 1681/94 ze dne 11. července 1994 o nesrovnalostech a navrácení neoprávněně vyplacených částek v souvislosti s financováním strukturálních politik a organizaci informačního systému v této oblasti.

¹² Původní označení vyplývající z nařízení Komise (ES) č. 1681/94 ze dne 11. července 1994 o nesrovnalostech a navrácení neoprávněně vyplacených částek v souvislosti s financováním strukturálních politik a organizaci informačního systému v této oblasti.

Podle MPFT je za hlášení nesrovnalostí zodpovědný ŘO. Všechny subjekty, které se podílejí na implementaci finančních prostředků z fondů EU, jsou povinny informovat neprodleně ŘO o všech nesrovnalostech zjištěných v rámci této implementace.

Pro všechna opodstatněná podezření na nesrovnalost/potvrzené nesrovnalosti je ŘO povinen bez zbytečného prodlení vypracovat v MS2014+ formulář hlášení nesrovnalosti v modulu pro vnitřní úroveň – viz příloha č. 2. E-mailem následně informuje PCO, AO, CKB AFCOS a pracovníky LKB sítě AFCOS na příslušném resortu o zadání nového případu, a to nejpozději do 15. dne následujícího měsíce.

V případě, že jsou dle čl. 122 Obecného nařízení naplněny znaky pro ohlašovací povinnost EK, vyplní ŘO bez zbytečného prodlení, nejpozději však do konce příslušného čtvrtletí, formulář hlášení nesrovnalosti v MS2014+ v modulu pro vnější úroveň – viz příloha č. 3. Po finalizaci případu hlášení v tomto modulu dojde k přenesení příslušných informací do informačního systému NIMS, tj. na vnější úroveň – viz příloha č.1. Za přenos příslušných informací do IS NIMS je plně zodpovědný ŘO.

6.4.2 Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí

Hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni je upraveno v čl. 122 Obecného nařízení. Podle odst. 2: „Členské státy předcházejí nesrovnalostem, odhalují je a zajišťují jejich nápravu a vymáhají neoprávněně vyplacené částky spolu s případnými úroky z prodlení. Oznamí EK nesrovnalosti v příspěvcích z fondů **přesahující 10 000 EUR** a průběžně ji informují o podstatném pokroku v souvisejících správních a soudních řízeních.“

Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí úzce navazuje na vnitřní úroveň hlášení a popisuje informační povinnost ve vztahu k EK. Plnění této povinnosti je zajištěno nastavením a fungováním sítě AFCOS, resp. jejím CKB AFCOS a LKB AFCOS. Hlášení nesrovnalostí směrem k úřadu OLAF se provádí vždy ve lhůtě do dvou měsíců po ukončení každého kalendářního čtvrtletí prostřednictvím NIMS.

Pokud ŘO rozpracovaný formulář pro vnější úroveň nezfinalizuje do konce kalendářního čtvrtletí, systém MS2014+ zajistí jeho automatickou finalizaci a přenos do NIMS 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.

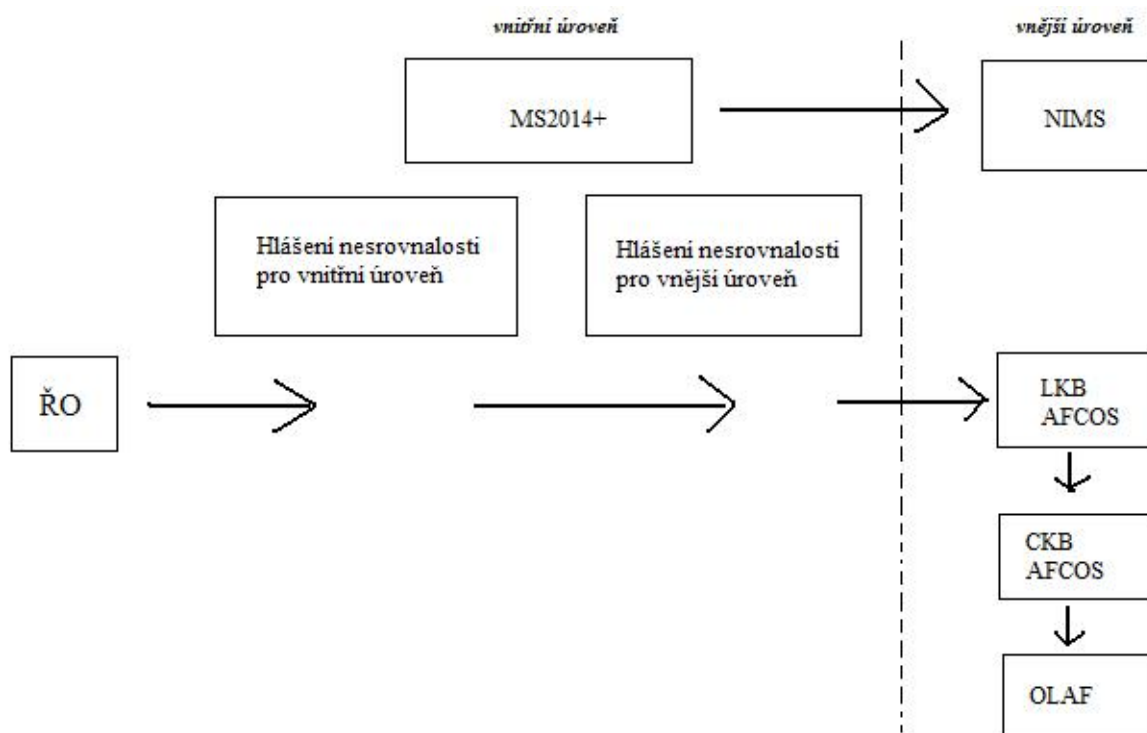
Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí je charakterizována níže uvedenými základními kroky:

- LKB AFCOS obdrží od ŘO příslušného operačního programu e-mailem informaci o zadání hlášení nového případu nesrovnalosti do MS2014+, nejpozději do 15. dne následujícího měsíce.
- Finalizací formuláře hlášení nesrovnalosti pro vnější úroveň v MS2014+ řídicím orgánem dojde k přenesení dat do NIMS. S těmito daty poté pracuje LKB AFCOS přímo v NIMS.
- Pokud byl formulář pro vnější úroveň v MS2014+ na konci kalendářního čtvrtletí zfinalizován automaticky a do NIMS byla přenesena jeho rozpracovaná verze, vyzve LKB AFCOS ŘO k dopracování.
- LKB AFCOS následně hlášení nesrovnalostí v NIMS zkontroluje/doplní/opraví a prostřednictvím tohoto systému odešle CKB AFCOS ke kontrole. Pracovník LKB AFCOS o této skutečnosti informuje CKB AFCOS e-mailem. Uvedené kroky provede LKB AFCOS v termínu **do konce prvního měsíce po ukončení daného kalendářního čtvrtletí.**
- Na základě informace od LKB AFCOS pracovník CKB AFCOS všechna hlášení zkontroluje.
- V případě, že je hlášení v NIMS neúplné či chybné, vrací pracovník CKB AFCOS dané hlášení prostřednictvím NIMS zpět k přepracování/případnému doplnění o chybějící informace, či data. Po odstranění chyb a dopracování CKB AFCOS hlášení odsouhlasí a odešle prostřednictvím NIMS úřadu OLAF, a to nejpozději **do dvou měsíců po uplynutí daného kalendářního čtvrtletí.**
- Po odeslání všech hlášení za dané kalendářní čtvrtletí úřadu OLAF informuje CKB AFCOS e-mailem o této skutečnosti účastníky systému NIMS s rolí „observera“ (PCO, AO, NSZ, PČR, NKÚ a MZe) a pracovníky LKB AFCOS. Po obdržení takového e-mailu od CKB AFCOS předá LKB AFCOS hlášení příslušnému ŘO operačního programu (elektronicky/naskenované či v tištěné formě).
- LKB AFCOS eviduje hlášení nesrovnalostí obdržené od ŘO příslušného operačního programu.
- Pracovník zajišťující agendu LKB AFCOS a ani jeho zástupce nesmí zároveň zajišťovat hlášení na vnitřní úrovni.

6.4.3 Role Nejvyššího státního zastupitelství

Je-li úřadu OLAF hlášena nesrovnalost v podobě podvodného či jiného jednání zakládajícího podezření ze spáchání trestného činu, případně jsou-li provedeny další úkony v podobě podání trestního oznámení v souladu se zákonnou povinností státního orgánu podle § 8 odst. 1 trestního řádu, vyrozumí o tom orgán podávající hlášení o nesrovnalosti rovněž odbor závažné hospodářské a finanční kriminality Nejvyššího státního zastupitelství (dále jen „NSZ“) jako kontaktní bod sítě AFCOS pro trestněprávní oblast. Vyrozumění provede formou zaslání kopie hlášení nesrovnalosti, případně trestního oznámení, nebylo-li toto oznámení již podáno přímo NSZ.“

Obrázek: Schématické znázornění toku informací o nesrovnalostech s ohledem na rozdělení vnitřní a vnější úrovně hlášení.



7 Společná zemědělská politika - SZP

CKB AFCOS převzal od Ministerstva zemědělství od 16. října 2013 agendu hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni za SZP. Do této oblasti jsou kromě CKB AFCOS zapojeny následující subjekty:

7.1 Platební agentura – Státní zemědělský intervenční fond

Pro hlášení nesrovnalostí vzniklých v rámci SZP je klíčovým orgánem Státní zemědělský intervenční fond (dále jen „SZIF“). SZIF rozhoduje o opodstatněnosti podezření na nesrovnalost.

Podezření, která splňují podmínky vnějšího okruhu hlášení nesrovnalostí, předává SZIF za fondy SZP v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému NIMS CKB AFCOS, a to nejpozději do konce měsíce, následujícího po měsíci, ve kterém byly nesrovnalost nebo podezření na nesrovnalost právně kvalifikovány či došlo k jejich změnám.

SZIF používá vlastní informační systém pro hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni a na rozdíl od MS2014+ neexistuje přímé napojení na NIMS. Z tohoto důvodu zadává pracovník SZIF hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni přímo do NIMS. Další postup týkající se kontroly/oprav a odesílání zpráv úřadu OLAF je analogický k postupu popsaném v kapitole 6.4.2. Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí.

LKB AFCOS MZe má v systému NIMS zřízenou náhledovou roli „observer“ na veškerá hlášení v této oblasti.

Postavení SZIFu se dá přirovnat k pozici ŘO v ESIF. SZIF dále vymáhá dlužné částky nesrovnalostí postupem dle zákona o SZIF č. 256/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů a prováděcími právními předpisy ve formě nařízení vlády; o vymozených dlužných částkách informuje prostřednictvím aktualizovaných hlášení nesrovnalostí CKB AFCOS.

7.2 Oddělení Zvláštní orgán

Oddělení Zvláštní orgán (dále jen „OZO“) byl zřízen v rámci MZe v souladu s usnesením vlády č. 689/2003 jako útvar, který zajistí realizaci opatření SZP, sledování a uplatňování hloubkových kontrol podle nařízení Rady (EHS) č. 4045/89, v aktuálním programovém období podle nařízení EU č. 1306/2013.

V případě, že OZO zjistí při své kontrolní činnosti, která je prováděna v souladu s nařízením č. 1306/2013, podezření na nesrovnalost, uvede tuto skutečnost do Protokolu o kontrole a předá tento Protokol do jednoho měsíce od uzavření kontroly SZIF, včetně

upozornění na podezření na nesrovnalost. SZIF jako poskytovatel dotace následně OZO zjištěnou nesrovnalost vyhodnotí, a v případě, že se nesrovnalost potvrdí, tak zahájí s příjemcem dotace řízení o vrátce a postupuje dále dle nařízení Komise č. 1848/2006. Po ukončení administrace podezření na nesrovnalost SZIF, informuje zástupce OZO o způsobu vyřešení podezření na nesrovnalost. OZO pak následně informuje LKB AFCOS na MZe, popř. CKB AFCOS.

Pro oblast SZP vyplývají další povinnosti hlásit nesrovnalosti podle nařízení Rady (ES) č. 1469/95, které je prováděno nařízením Komise (ES) č. 745/96 (tzv. Black List). Pokud se jeden hospodářský subjekt dopustí v rámci jednoho roku¹³ jedné či více nesrovnalostí, jejichž souhrnná hodnota přesahuje 100 000 EUR, musí pracovník CKB AFCOS co nejdříve¹⁴ hlásit tuto nesrovnalost či souhrn nesrovnalostí úřadu OLAF a dotčeným členským státům prostřednictvím dvou speciálních formulářů. Odlišnost pro oblast SZP oproti ostatním fondům kromě jiného také spočívá ve skutečnosti, že částky dotčené příslušnou nesrovnalostí se v této oblasti se hlásí v národní měně.

¹³ Počítáno od 1. spáchané nesrovnalosti.

¹⁴ Objektivní lhůta 4 roky.

8 Ohlašovací povinnost dle právních předpisů ČR

V rámci hlášení nesrovnalostí směrem k EU může dle právních předpisů ČR vzniknout ohlašovací povinnost ve vztahu k následujícím orgánům:

- státnímu zástupci nebo policejnímu orgánu v případě podezření ze spáchání trestného činu, a to bezprostředně po zjištění podezřelých skutečností, v souladu s obecnou oznamovací povinností státních orgánů dle ustanovení § 8 trestního řádu. Trestní oznámení se v těchto případech podává u NSZ, Vrchního státního zastupitelství v Praze či Olomouci, popřípadě u Útvaru odhalování korupce a finanční kriminality Policie ČR, neboť právě tyto orgány jsou příslušné k prověřování a vyšetřování trestních věcí, v nichž byly ohroženy či poškozeny finanční zájmy EU;
- Ministerstvu financí dle ustanovení § 22 a 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, které obsahuje povinnost kontrolních orgánů informovat MF o závažných zjištěních nejpozději do jednoho měsíce od ukončení finanční kontroly. Této oznamovací povinnosti podléhají všechna zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000,- Kč a tato povinnost se vztahuje též na nesrovnalosti ve smyslu právních předpisů EU;
- NSZ dle usnesení vlády č. 1010 ze dne 5. září 2007, které ukládá členům vlády a vedoucím ostatních ústředních orgánů státní správy, aby při nesrovnalostech týkajících se finančních prostředků EU, u nichž vzniklá nebo předpokládaná škoda činí nejméně 10 000,- EUR, informovali NSZ za účelem prověření, zda nedošlo ke spáchání trestného činu.

9 Informační systém NIMS

Vlastníkem a administrátorem informačního systému NIMS je úřad OLAF. Historicky prvním používaným systémem pro hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni byl informační systém AFIS (Anti-Fraud Information System). Ten byl od třetího čtvrtletí 2010 nahrazen systémem IMS.

V souvislosti s novým programovým obdobím 2014 – 2020 začne během prvního pololetí 2014 fungovat informační systém NIMS, který má oproti IMS novou strukturu záložek.

V rámci NIMS se při zadávání nové nesrovnalosti vždy v jedné z kolonek referenčního čísla vybere, pod které nařízení nesrovnalost spadá (výběr je ze sedmi možností modulů - 1848, 1828, 1681, 1831, 498, IPA a PAA). V zásadě ale NIMS vychází ze struktury modulu 1848 týkajícího se SZP. Cílem této nové verze informačního systému je efektivnější přístup k vypracovávání hlášení nesrovnalostí.

Od prvního pololetí 2015 má úřad OLAF v plánu spustit nový software NIMS 5.0, ve kterém budou už jen čtyři moduly, a to modul pro předvstupní fondy, zemědělskou politiku, fondy politiky soudržnosti a oblast rybníkářství.

Pracovník CKB AFCOS prostřednictvím paralelního systému User Registration Tool (dále jen „URT“) spravuje uživatele systému NIMS, přiděluje/ruší uživatelská jména; nastavuje na základě oprávněné žádosti uživatele roli „tvůrce“, „manažera“ nebo „observera“ k jednotlivým modulům.

„Tvůrce“ – uživatel může hlášení v NIMS pouze vytvořit, nikoliv však odeslat na vyšší úroveň (v případě ČR by mohlo být na úrovni LKB AFCOS).

„Manažer“ – uživatel může hlášení v NIMS jak vytvořit, tak též odeslat na vyšší úroveň (nejčastěji používaná role v nastavení – LKB AFCOS hlášení vytvoří a odesílá na CKB AFCOS).

„Observer“ – uživatel má pouze náhledovou roli na jeden nebo více modulů NIMS podle nastavení.

10 Seznam zkratek

AFCOS	Anti-Fraud Co-ordination Structure
AFIS	Anti-Fraud Information System
AO	Auditní orgán
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod sítě AFCOS
ČR	Česká republika
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
EK	Evropská komise
ENRF	Evropský námořní a rybářský fond
ES	Evropské společenství
ESF	Evropský sociální fond
ESIF	Evropské strukturální a investiční fondy
EU	Evropská unie
EZFRV	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
EZOZF	Evropský zemědělský orientační a záruční fond
FS	Fond soudržnosti
IA	Interní audit
IMS	Irregularity Management System
IPA	Instrument for Pre-Accession Assistance (Předstrukturální nástroje)
LKB AFCOS	Lokální kontaktní bod sítě AFCOS
MF	Ministerstvo financí
MPFT	Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních a investičních fondů na programové období 2014 – 2020
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MMR - NOK	Ministerstvo pro místní rozvoj – Národní orgán pro koordinaci
MS 2014+	Monitorovací systém pro programové období 2014-2020
MZe	Ministerstvo zemědělství
NIMS	New Irregularity Management System (informační systém úřadu OLAF)
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NSZ	Nejvyšší státní zastupitelství
OLAF	Evropský úřad pro boj proti podvodům
OP	Operační program
OZO	Oddělení Zvláštní orgán
PAA	Pre-Accession Assistance
PCO	Platební a certifikační orgán
PČR	Policie České republiky
ŘO	Řídicí orgán
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
SZP	Společná zemědělská politika
URT	User Registration Tool

11 Seznam příloh

Příloha č. 1: Záložky formuláře hlášení v NIMS

Příloha č. 2: Formulář hlášení nesrovnalostí v MS2014+ pro vnitřní úroveň

Příloha č. 3: Formulář hlášení nesrovnalostí v MS2014+ pro vnější úroveň

Příloha č. 4: Číselníky (používané kódy v oblasti hlášení)

Příloha č. 5: Příručka pro vyplňování polí v NIMS

Záložka č. 1 - Identifikace

1. Identifikace	2. Osobní údaje	3. Operace	4. Nesrovnalost	5. Odhalení	6. Částky	7. Vymáhání	8. Sankce	9. Poznámky	10. ???tab.olafSpecific???
-----------------	-----------------	------------	-----------------	-------------	-----------	-------------	-----------	-------------	----------------------------

Identifikace hlášení

1.1. Referenční číslo - OLAF R / / CZ / IMS / 2013 / 0 / 1

1.2. ???
field.referenceNumberNational???

???section.draftingInformation???

1.3. Kompetentní orgán zasílající hlášení CZ_IMS - %D

1.4. Hlášení - jazyk Čeština

1.5. Měna EUR~EURO - EU-zone

1.6. ???field.quarterInitial??? Fourth Quarter 2013

1.7. ???field.quarterUpdate???

1.8. ???field.draftingDate??? 05/12/2013 (dd/mm/yyyy)

???section.specialCommunication???

1.9. ???field.newModusOperandi???

1.10. ???
field.necessityInformOtherCountries??
?

1.11. ???field.caseIrrecoverable???

???section.status???

1.12. ???field.proceedingsStatus???

1.13. Finanční stav

???section.caseClosure???

1.14. ???field.caseCanBeClosed???

1.15. Příklad uzavřen

1.16. Datum uzavření případu (dd/mm/yyyy)

Záložka č. 2 – Osobní údaje (identifikace dotčených osob)

NIMS - ???initialCommunication.btn??? EUR~EURO - EU-zone

1. Identifikace 2. Osobní údaje 3. Operace 4. Nesrovnalost 5. Odhalení 6. Částky 7. Vymáhání 8. Sankce 9. Poznámky 10. ???tab.olafSpecific???

Identifikace dotčených osob

2.1. ???
field.legalPersonNaturalPerson???

2.2. ???
field.justificationForNonDisclosure???

???

Page 1 of 0

No records to view

2000

Uložit Validate Finalize Send Storno

Obr. – přidání nového záznamu (dotčené osoby) v záložce č. 2

The image shows a web-based form titled "Add Record" with a close button (X) in the top right corner. The form is organized into several sections:

- 2.1.1. Právní forma (právní status)**: A dropdown menu.
- 2.1.2. ???field.nationalIdNumber???**: A text input field.
- 2.1.3. ???field.companyNameFamilyName???**: A large text area with a vertical scrollbar and a "255" character count indicator.
- 2.1.4. ???field.tradeNameFirstName???**: A large text area with a vertical scrollbar and a "255" character count indicator.
- 2.1.5. ???field.parentNameIndependentPrefix???**: A large text area with a vertical scrollbar and a "255" character count indicator.
- 2.1.6. Ulice**: A text input field.
- 2.1.7. PSČ**: A text input field.
- 2.1.8. Město**: A text input field.
- ???section.territorialUnitPerson???**: A section header followed by four dropdown menus:
 - 2.1.9. Země**
 - 2.1.10. NUTS 1**
 - 2.1.11. NUTS 2**
 - 2.1.12. NUTS 3**
- ???section.flagged???**: A section header followed by two checkboxes:
 - 2.1.13. ???field.onBasisOfReg1469???**
 - 2.1.14. ???field.onBasisOfReg1605???**

At the bottom right of the form are two buttons: "Add" and "Cancel".

Záložka č. 3 - Operace

3.1. Typ fondu

3.2. Programové období

3.3. Cíl

3.4. Mezuregionální

3.5. CCI-číslo

3.6. ARINCO č.

3.7. ???field.EEAFNumber???

3.8. ???field.programme???

3.9. ???field.programmeClosureDate???

3.10. Priorita

3.11. Oblast podpory

3.12. ???field.projectName???

3.13. ???field.progNumber???

3.14. ???field.ECDecisionN???

3.15. ???field.ECDecisionD???

???section.territorialUnitOperation???

3.16. Země

3.17. NUTS 1

3.18. NUTS 2

3.19. NUTS 3

3.20. ???field.competentAuthority???

???section.agriculture???

3.21. Rozpočtová podpoložka

Rozpočtový rok	Rozpočtová podpoložka	???field.amountOfIrregularitytuShare???
Page 1 of 0		
No records to view		

	Podíl-EU	777 field.nationalShare777	Public contribution	Private share	Celkem
3.22. ???field.ExpendTotalAmount???	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3.23. ???field.IrregTotalAmount???	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Záložka č. 4 – Nesrovnalost

Informace vedoucí k podezření na nesrovnalost

4.1. Datum (dd/mm/yyyy)

4.2. Zdroj první informace

Porušené předpisy

4.3.

Číslo	Rok	Článek a odstavec
No records to view		

4.4.

Další Zapojené Státy

4.5. Členský stát(y) +

4.6. +

Konkrétní informace o nesrovnalosti

4.7. (dd/mm/yyyy) do (dd/mm/yyyy)

4.8. Druh nesrovnalosti

???	???
No records to view	

4.9.

4.10.


4.11. Zjištění kompetentního orgánu



4.12. Klasifikace nesrovnalosti



Záložka č. 5 – Odhalení


1. Identifikace	2. Osobní údaje	3. Operace	4. Nesrovnalost	5. Odhalení	6. Částky	7. Vymáhání	8. Sankce	9. Poznámky	10. ???tab.olafSpecific???
-----------------	-----------------	------------	-----------------	-------------	-----------	-------------	-----------	-------------	----------------------------

???field.control???

5.1. Datum zjištění (PACA)  (dd/mm/yyyy)

5.2. Důvod pro provedení kontroly (proč)  +
  -

5.3. Druh a/nebo způsob kontroly (jak)  +
  -

5.4. Kontrola provedena před/po vyplacení dotace 

5.5. ???field.competentAuthority???

2000

???section.olafInvestigation???

5.6. ???section.olafInvestigation???

5.7. ???field.olafNumber???

Odkaz (spisová značka, číslo)

Uložit Validate Finalize Send Storno

Záložka č. 6 – Částky

1. Identifikace	2. Osobní údaje	3. Operace	4. Nesrovnalost	5. Odhalení	6. Částky	7. Vymáhání	8. Sankce	9. Poznámky	10. ???tab.olafSpecific???
???section.financialImpact???									
6.1. Míra spolufinancování		<input type="text"/> %							
		Podíl-EU	777 field.nationalShare777	Public contribution	Private share	Celkem			
6.2. Výše výdajů		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
6.3. Finanční dopad nesrovnalosti		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
6.3.1. ??? field.whereofAmountNotPaid???		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
6.3.2. ???field.whereofAmountPaid???		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
6.4. Částka, která má být vrácena		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
6.5. Decertifikováno		<input type="checkbox"/>							
6.6. Poznámky - ČR		<input type="text"/>							
2000									
Uložit		Validate		Finalize		Send		Storno	

Záložka č. 7 – Vymáhání

1. Identifikace	2. Osobní údaje	3. Operace	4. Nesrovnalost	5. Odhalení	6. Částky	7. Vymáhání	8. Sankce	9. Poznámky	10. ???tab.olafSpecific???
Vymáhání									
7.1. Datum zahájení řízení	<input type="text"/>		(dd/mm/yyyy)						
7.2. Předpokládané datum ukončení řízení o vratech	<input type="text"/>		(dd/mm/yyyy)						
			Podíl-EU	7?? field.nationalShare7??	Public contribution				
7.3. Částka, která má být vrácena	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				
7.4. Amount deducted during interim or final payment	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				
7.5. Vymožená částka	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				
7.6. Zůstatek k vrácení	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>				
7.7. ??? field.amountRepaidToTheEuBudget???	<input type="text"/>								
7.8. ??? field.amountRetainedByTheCountry???	<input type="text"/>								
7.9. ??? field.amountOfInterestCharged???	<input type="text"/>								
7.10. ??? field.measuresAlreadyTaken???	<input type="text"/>								
7.11. Již přijatá předběžná opatření	<input type="text"/>								
7.12. Datum ukončení procesu	<input type="text"/>		(dd/mm/yyyy)						
Uložit	Validate	Finalize	Send	Storno					

Záložka č. 8 - Sankce

1. Identifikace	2. Osobní údaje	3. Operace	4. Nesrovnalost	5. Odhalení	6. Částky	7. Vymáhání	8. Sankce	9. Poznámky	10. ???tab.olafSpecific???
------------------------	------------------------	-------------------	------------------------	--------------------	------------------	--------------------	------------------	--------------------	-----------------------------------

Procedures

8.1. ???

field.proceduresInitiatedToImposePenalties???

8.2. Druh řízení

8.3. Datum zahájení řízení (dd/mm/yyyy)

8.4. Předpokládané datum ukončení řízení o vratce (dd/mm/yyyy)

8.5. Stav řízení

Sankce

8.6. Sankce

777field.category777	777field.type777
+ / - / [icon] / [icon] Page 1 of 0 [5] No records to view	

8.7. Datum ukončení procesu (dd/mm/yyyy)

Uložit **Validate** **Finalize** **Send** **Storno**

Záložka č. 9 – Poznámky


1. Identifikace	2. Osobní údaje	3. Operace	4. Nesrovnalost	5. Odhalení	6. Částky	7. Vymáhání	8. Sankce	9. Poznámky	10. ???tab.olafSpecific???
-----------------	-----------------	------------	-----------------	-------------	-----------	-------------	-----------	--------------------	----------------------------

Poznámky

9.1. ???
field.commentsReportingAuthority???

9.2. Poznámky - OLAF

Přílohy

9.3. Přílohy 
0 attachments uploaded

Uložit Validate Finalize Send Storno

Záložka č. 10 – Vyhrazena pro potřeby úřadu OLAF

1. Identifikace	2. Osobní údaje	3. Operace	4. Nesrovnalost	5. Odhalení	6. Částky	7. Vymáhání	8. Sankce	9. Poznámky	10. ???tab.olafSpecific???
-----------------	-----------------	------------	-----------------	-------------	-----------	-------------	-----------	-------------	----------------------------

European Commission use only

10.1. ???
field.countryRequestedCaseClosure???

10.2. ???field.dateOfClosureRequest??? (dd/mm/yyyy)

10.3. ???field.aresNumber???

10.4. ???field.olafOpinion???

10.5. ???field.olafOpinionDate??? (dd/mm/yyyy)

10.6. ???field.ecDec??? (dd/mm/yyyy)

10.7. ???
field.amountChargedToTheEUBudget??
?

10.8. ???
field.amountChargedToTheCountry???

Uložit Validate Finalize Send Storno

Hlášení nesrovnalosti

Identifikace zprávy

1. Identifikace případu		
1.1	Číslo případu:	Automatické plnění
1.2	Verze hlášení:	Automatické plnění
1.3	Datum uložení:	Automatické plnění

Identifikace projektu/akce

2. Popis operace		
2.1	Číslo projektu/akce:	Automatické plnění
2.2	Název projektu/akce:	Automatické plnění
2.3	Název operačního programu:	Automatické plnění
2.4	Název příjemce:	Automatické plnění
2.5	IČ/RČ	Automatické plnění
2.6	Cíl:	Automatické plnění
2.7	Fond:	Automatické plnění
2.8	Region(y) soudržnosti (NUTS II):	Automatické plnění
2.9	Řídící orgán:	Automatické plnění

Detaily nesrovnalosti

3. Informace vedoucí k podezření/nesrovnalosti		
3.1	Datum předání informace vedoucí k opodstatněnému podezření/nesrovnalosti řídicímu orgánu:	Datum
3.2	Subjekt, který informaci vedoucí k podezření/nesrovnalosti vypracoval:	Textové pole nebo číselník+textové pole
3.3	Charakter/zdroj informace vedoucí k podezření/nesrovnalosti:	Textové pole nebo číselník+textové pole
4. Popis podezření/nesrovnalosti		
4.1	Popis podezření/nesrovnalosti:	Textové pole
5. Finanční dopad vycházející z informace vedoucí k podezření/nesrovnalosti		
5.1	Celková výše podezření/nesrovnalosti:	Číslo (2 desetiny)
5.1.1	Odpovídající výše podílů z prostředků EU:	Číslo (2 desetiny)

Šetření případu

6. Průběh šetření		
6.1	Stav případu:	Číselník (opodstatněné podezření/potvrzená nesrovnalost/nepotvrzená nesrovnalost)
6.2	Průběh šetření případu:	Textové pole
6.3	Datum rozhodnutí o potvrzení/nepotvrzení nesrovnalosti:	Datum

7. Finanční dopad potvrzené/nepotvrzené nesrovnalosti			
7.1	Celková výše nesrovnalosti:	Číslo (2 desetiny)	
7.1.1	Odpovídající výše podílů z prostředků EU:	Číslo (2 desetiny)	
7.1.1.1	Odpovídající podíl k žádosti o platbu:	Číselník (seznam KP daného projektu, ideálně i s informací o pořadí žádosti o platbu)	Číslo (2 desetiny)
7.1.1.1.1	Z toho částka, která je nebo bude vymáhaná:	Číslo (2 desetiny)	
7.1.1.1.2	Z toho částka, která je nebo bude ŘO započtena vůči žádosti o platbu:	Číselník (seznam KP daného projektu, ideálně i s informací o pořadí žádosti o platbu, nebo možnost budoucí žádosti o platbu)	Číslo (2 desetiny)
7.1.1.1.x	Z toho částka, která je nebo bude ŘO započtena vůči žádosti o platbu:	Číselník (seznam KP daného projektu, ideálně i s informací o pořadí žádosti o platbu, nebo možnost budoucí žádosti o platbu)	Číslo (2 desetiny)
7.1.1.2	Odpovídající podíl k žádosti o platbu:	Číselník (seznam KP daného projektu, ideálně i s informací o pořadí žádosti o platbu)	Číslo (2 desetiny)
7.1.1.2.1	Z toho částka, která je nebo bude vymáhaná:	Číslo (2 desetiny)	
7.1.1.2.2	Z toho částka, která je nebo bude ŘO započtena vůči žádosti o platbu:	Číselník (seznam KP daného projektu, ideálně i s informací o pořadí žádosti o platbu, nebo možnost budoucí žádosti o platbu)	Číslo (2 desetiny)
7.1.1.2.x	Z toho částka, která je nebo bude ŘO započtena vůči žádosti o platbu:	Číselník (seznam KP daného projektu, ideálně i s informací o pořadí žádosti o platbu, nebo možnost budoucí žádosti o platbu)	Číslo (2 desetiny)
7.1.1.x			
7.1.2	Odpovídající výše podílů z národních veřejných zdrojů:	Číslo (2 desetiny)	
7.1.3	Odpovídající výše podílů ze soukromých zdrojů:	Číslo (2 desetiny)	
7.1.4	Řídící orgán potvrzuje, že částky uvedené v části 7 tohoto hlášení jsou správné a PCO může na jejich základě očistit výkaz výdajů:	Ano/Ne	

Vymáhání případu

8. Způsob provedení finanční opravy		
8.1	Vymáhání nezpůsobilých výdajů:	Check box
8.1.1	Datum zahájení řízení o vymáhání:	Datum
8.1.2	Průběh vymáhání:	Textové pole
8.1.3	Finální datum vymožení všech nezpůsobilých výdajů:	Datum
8.1.4	Vymožena částka – podíl z prostředků EU:	Číslo (2 desetiny)
8.1.5	Výše úroku z prodlení, pokud vznikl:	Číslo (2 desetiny)
8.2	Započtení nezpůsobilých výdajů vůči následujícím žádostem o platbu:	Check box
8.2.1	Finální datum započtení všech nezpůsobilých výdajů:	Datum
8.2.2	Započtená částka – podíl z prostředků EU:	Číslo (2 desetiny)

9. Poznámky:	Textové pole
---------------------	--------------

10. Uzavření případu ze strany ŘO:	ANO/NE	Datum
---	--------	-------

	Datum	Jméno a příjmení, funkce
Vypracoval(a):		
Schválil(a):		

Hlášení nesrovnalosti

Identifikace zprávy

1.1	Číslo případu:	Automatické předvyplnění
1.2	Čtvrtletí a rok zpracovaného hlášení:	1./2./3./4. čtvrtletí 20XX
1.3	Nové použité praktiky	Zaškrtnávací pole
1.4	Nutnost informovat ostatní země	Zaškrtnávací pole
1.5	Administrativní stav	Výběr z číselníku
1.6	Finanční stav	Výběr z číselníku
1.7	Případ uzavřen ze strany ŘO	Zaškrtnávací pole
1.8	Datum uzavření případu	Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář)

Osobní údaje

Jméno a adresa fyzických a právnických osob, které způsobily/zapříčinily nesrovnalost			
2.1 Fyzická osoba	Název:	Příjmení: *	35 znaků
		Jméno: *	24 znaků;
	Adresa	Ulice a č. p.:	150 znaků
		PSČ:	20 znaků
		Město/Obec:	50 znaků
		RČ/IČ: *	20 znaků;
		Stát:	50 znaků
2.2 Právnická osoba	Název:	Název (jméno): *	50 znaků;
		Obchodní název:	50 znaků
	Sídlo	Právní status:	50 znaků
		IČ: *	20 znaků;
		Ulice a č. p.:	150 znaků
		PSČ:	20 znaků
		Město/Obec:	50 znaků
		Stát:	50 znaků
2.3	Dotčená na základě Nařízení č. 966/2012 (čl. 108)	Zaškrtnávací pole	

Identifikace projektu/akce

3.1	Fond:	30 znaků; automatické předvyplnění
3.2	Programové období:	15 znaků; automatické předvyplnění
3.3	Cíl:	30 znaků; automatické předvyplnění
3.4	Název programu:	255 znaků; automatické předvyplnění
3.5	Název prioritní osy:	300 znaků; automatické předvyplnění
3.6	Název oblasti podpory/podoblasti podpory:	300 znaků; automatické předvyplnění
3.7	Název projektu/akce:	255 znaků; automatické předvyplnění
3.8	Číslo projektu/akce:	50 znaků; automatické předvyplnění
3.9	Rozhodnutí EK č.:	15 znaků; automatické předvyplnění
3.10	Datum vydání rozhodnutí EK:	Formát DD.MM.YYYY; automatické předvyplnění
3.11	Region(y) soudržnosti (NUTS II):	2000 znaků; automatické předvyplnění
3.12	ŘO	Automatické předvyplnění

Detaily nesrovnalosti

4. První informace vedoucí k opodstatněnému podezření na nesrovnalost		
4.1	Datum první informace vedoucí k opodstatněnému podezření/nesrovnalosti:	Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář)
4.2	Zdroj první informace vedoucí k opodstatněnému podezření/nesrovnalosti:	500 znaků nebo číselník + textové pole
5. Porušené předpisy		
5.1	Porušený předpis EU:	1000 znaků
5.2	Porušený předpis – národní/porušené ustanovení smlouvy/rozhodnutí o poskytnutí dotace:	1000 znaků
6. Další zapojené členské státy EU nebo třetí země		
6.1	Členské státy EU:	1000 znaků, popř. výběr z číselníku
6.2	Třetí země:	1000 znaků, popř. výběr z číselníku
7. Popis nesrovnalosti		
7.1	Období, popř. datum, kdy k nesrovnalosti docházelo/došlo:	Od: Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář) Do: Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář)
7.2	Metody odhalení:	Výběr z číselníku
7.3	Druh nesrovnalosti:	Výběr z číselníku
7.4	Průběh šetření:	Text
7.5	Praktiky použité při spáchání nesrovnalosti (popis nesrovnalosti):	2000 znaků
7.6	Klasifikace nesrovnalosti:	Výběr z číselníku
7.7	Kompetentní orgány:	Výběr z číselníku
7.8	Datum, kdy bylo opodstatněné podezření potvrzeno Řídicím orgánem:	Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář)

Finanční hlediska

Měsíční směnný kurz CZK/EUR, který bude dotažen k okamžiku finálního uložení první verze hlášení nesrovnalosti na vnitřní úrovni.

Měsíční směnný kurz CZK/EUR		Automatické předvyplnění	
Míra spolufinancování (v %)		Číslo – celé (v %)	
8. Celková částka a rozdělení mezi zdroje financování			
8.1	Celková výše výdajů na projekt/akci v Kč/EUR:	Automatický součet polí 8.1.1 + 8.1.2 + 8.1.3 (v Kč); číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	Automatický součet polí 8.1.1 + 8.1.2 + 8.1.3; číslo – 2 desetinná místa (v €)
8.1.1	<i>Výše podílu z prostředků EU v Kč/EUR:</i>	Automatické předvyplnění řídicí měnou (Kč nebo EUR); přepočteno do druhé měny příslušným měsíčním směnným kurzem, číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
8.1.2	<i>Výše podílu z národních zdrojů v Kč/EUR:</i>	Automatické předvyplnění řídicí měnou (Kč nebo EUR); přepočteno do druhé měny příslušným měsíčním směnným kurzem, číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
8.1.3	<i>Soukromé financování:</i>	Automatické předvyplnění řídicí měnou (Kč nebo EUR); přepočteno do druhé měny příslušným měsíčním směnným kurzem, číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)

9. Stanovení finančního dopadu nesrovnalosti			
9.1	Celkový finanční dopad nesrovnalosti (celková částka dotčená nesrovnalostí) v Kč/EUR:	Automatický součet polí 9.1.1 + 9.1.2; číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	Automatický součet polí 9.1.1 + 9.1.2; číslo – 2 desetinná místa (v €)
9.1.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
9.1.2	Výše podílu z národních zdrojů v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
9.2	Z toho částka nevyplacená v Kč/EUR - celkem:	Automatický součet polí 9.2.1 + 9.2.2; číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	Automatický součet polí 9.2.1 + 9.2.2; číslo – 2 desetinná místa (v €)
9.2.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
9.2.2	Výše podílu z národních zdrojů v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
9.3	Z toho částka již vyplacená v Kč/EUR - celkem:	Automatický součet polí 9.3.1 + 9.3.2; číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	Automatický součet polí 9.3.1 + 9.3.2; číslo – 2 desetinná místa (v €)
9.3.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
9.3.2	Výše podílu z národních zdrojů v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
9.4	Decertifikováno	Zaškrtnuté pole	
10. Vymáhání (částky, které povinný subjekt má uhradit/uhradil v souvislosti s nesrovnalostí)			
10.1	Datum zahájení řízení o vymáhání	Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář)	
10.2	Předpokládané datum ukončení řízení o vymáhání	Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář)	
10.3	Skutečné datum ukončení řízení	Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář)	
10.4	Celková částka k vymáhání v Kč/EUR	Automatický součet polí 10.4.1 + 10.4.2; číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	Automatický součet polí 10.4.1 + 10.4.2; číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.4.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.4.2	Výše podílu z národních zdrojů v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.5	z toho krácená částka v Kč/EUR - celkem:	Automatický součet polí 10.5.1 + 10.5.2; číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	Automatický součet polí 10.5.1 + 10.5.2; číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.5.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč/EUR	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.5.2	Výše podílu z národních zdrojů v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.6	z toho celková částka vymožená v Kč/EUR:	Automatický součet polí 10.6.1 + 10.6.2; číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	Automatický součet polí 10.6.1 + 10.6.2; číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.6.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.6.2	Výše podílu z národních zdrojů v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.7	z toho částka, kterou zbývá ještě vymoci - celkem v Kč/EUR:	Automatický součet polí 10.7.1 + 10.7.2; číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	Automatický součet polí 10.7.1 + 10.7.2; číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.7.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.7.2	Výše podílu z národních zdrojů v Kč/EUR:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.8	Částka účtovaného úroku v Kč/EUR	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v €)
10.9	Průběh vymáhání:	2000 znaků	

11. Uložené sankce		
11.1	Datum zahájení řízení o sankcích:	Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář)
11.2	Předpokládané datum ukončení řízení o sankcích	Datum - formát DD.MM.YYYY (kalendář)
11.3	Druh uplatňované sankce:	Výběr z číselníku
12. Poznámky, připomínky:		2000 znaků

	Datum	Jméno a příjmení, funkce
Vypracoval(a):		

* Povinné pole

Číselníky do formuláře hlášení nesrovnalostí pro vnitřní úroveň hlášení

3.2 - Subjekt, který informaci vedoucí k podezření/nesrovnalosti prvotně zjistil

ŘO	Řídicí orgán
ZS	Zprostředkující subjekt
kontrolor	Kontrolor v rámci implementace OPPS
správce	Správce fondu mikroprojektů
AO	Auditní orgán
PCO	Platební a certifikační orgán
EK	Evropská komise
EÚD	Evropský účetní dvůr
OLAF	Evropská úřad pro boj proti podvodům
OFS	Orgán finanční správy
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
PČR/SZ	Policie České republiky/státní zastupitelství
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
Anonym	Anonymní podnět
Jiný	v textovém poli specifikovat

Pole 3.3 - Charakter/zdroj informace vedoucí k podezření/nesrovnalosti

Administrativní ověření – ex ante
Kontrola na místě – ex ante
Administrativní ověření – interim
Kontrola na místě – interim
Administrativní ověření – interim s žádostí o platbu
Kontrola na místě – interim s žádostí o platbu
Administrativní ověření – ex post
Kontrola na místě – ex post
Audit operace
Audit systému
Audit účtů
Kontrola na místě PCO
Audit EK
Audit EÚD
Zpráva OLAF
Zpráva o daňové kontrole OFS
Kontrolní protokol NKÚ
Informace o tom, že byly zahájeny úkony trestního řízení
Rozhodnutí ÚOHS o tom, že došlo ke spáchání správního deliktu
Jiný

Číselníky do formuláře hlášení nesrovnalostí pro vnější úroveň hlášení

1.5 Administrativní stav

AC	Řízení dle článku 5§2
AP	Správní řízení
JP	Soudní řízení
PA	Ukončení stíhání
PP	Trestní řízení
TF	Neúspěšný pokus
TT	Ukončená řízení
DD	Duplicitní hlášení
XX	Bez nesrovnalosti

1.6 Finanční stav

ICE	Na vrub EU
IEM	Na vrub členského státu
IMI	Částka, jež má být vypočtena
IRR	Částka, již nelze vymoci zpět
RBA	Vymáhání, jež má být zahájeno
RBC	Probíhající vymáhání
RBR	Opravný prostředek: pozastavené vymáhání
RRC	Vymáhání po opravném prostředku
SCF	Žádná částka k vymáhání
TRE	Vymožení plné výše
DDD	Duplicitní hlášení
XXX	Bez nesrovnalosti
DMC	Klauzule "de minimis"
BEM	Převzato rozpočtem členského státu
ICM	Částečně převzato rozpočtem členského státu, částečně rozpočtem EU

7.2 Metoda odhalení

101	Vnitrostátní správní nebo finanční kontrola
104	Vnitrostátní daňová kontrola
111	Související kontroly
113	Oznámení nebo žádost jiného členského státu
130	Kontrola národního orgánu boje proti podvodům
150	Spolupráce mezi útvary
160	Iniciativa Společenství
161	Dodatečná kontrola na žádost EK
170	Kontroly Unie
180	Soudní vyšetřování
199	Jiné kontroly
206	Kontrola dokladů
207	Kontrola účetnictví
208	Kontrola písemností

209	Kontrola v prostorách společnosti
230	Kontrola na místě týkající se cílů projektu nebo akce
301	Dobrovolné přiznání
302	Informátor
303	Stížnost
304	Statistická analýza
305	Porovnání údajů
306	Kontroly pravděpodobnosti
307	Běžný postup/ověření
308	Náhodné zjištění
309	Existující pochybnosti
310	Odmítnutí kontroly
311	Podezřelé jednání
316	Informace z médií
317	Parlamentní šetření
320	Kontrola ex-post
330	Preventivní kontrola
341	Průběžná nebo celková platba
342	Platba zůstatku
343	Uvolnění záruky
350	Přezkoumání podmínek
999	Další skutečnosti
140	Kontrola policejním orgánem

7.3 Druh nesrovnalosti

101	Chybějící účetnictví
102	Nesprávné účetnictví
103	Padělané účetnictví
104	Nepředložené účetnictví
199	Ostatní případy nesrovnalostí v účetnictví
201	Chybějící nebo neúplné dokumenty/doklady
206	Nedostatečné osvědčení
207	Nesprávná nebo neúplná žádost o podporu
208	Nepravdivá nebo padělaná žádost o podporu
210	Chybějící nebo neúplné podpůrné dokumenty/doklady
211	Nesprávné podpůrné dokumenty
213	Zfalšované podpůrné dokumenty
214	Chybná nebo padělaná osvědčení
299	Ostatní případy nesrovnalostí v dokumentech
324	Nezpůsobilá opatření pro podporu/pomoc
325	Nezpůsobilé výdaje
326	Nezákonné přijetí provize
401	Nesprávná identita
402	Neexistující hospodářský subjekt
403	Nepřesný popis vlastnictví

405	Nesprávné ukončení, prodej nebo omezení
408	Hospodářský subjekt/příjemce nemající požadované vlastnosti
499	Ostatní nesrovnalosti způsobené hospodářským subjektem
601	Nedodržení termínů/lhůt
602	Operace zakázaná v průběhu opatření
603	Chyby v interpretaci
604	Nedodržení stanovené nebo deklarované ceny
606	Neslučitelná kumulace pomoci
607	Chybějící písemné důkazy
608	Odmítnutí kontroly
611	Více žádostí pro tentýž předmět
612	Nerespektování ostatních podmínek v nařízení/smlouvě
614	Porušení pravidel týkajících se zadávání veřejných zakázek
699	Ostatní nesrovnalosti týkající se práva na pomoc/podporu
741	Nedodržení přijatých závazků
810	Nerealizovaná akce
811	Nedokončená akce
812	Akce neprobíhá v souladu s pravidly/předpisy
817	Nesprávné prohlášení
818	Padělané prohlášení
821	Neoprávněné výdaje
822	Výdaje nevztahující se k období, v němž se akce konala
823	Nezákonné výdaje
831	Financování nad povolený rámec
832	Porušení vzhledem k systému spolufinancování
840	Nepřiznaný příjem
850	Korupce
851	Zneužití (dle čl. 4, odst. 3 nař. 2988/95)
998	Neoznačeno
999	Jiné nesrovnalosti (nutno upřesnit)
605	Chybějící nebo pozdní prohlášení

7.6 Klasifikace nesrovnalosti

IRQ 0	Bez nesrovnalosti
IRQ 2	Nesrovnalost ve smyslu nařízení č. 2988/95
IRQ 3	Podezření na podvod ve smyslu Úmluvy/Dohody
IRQ 5	Prokázaný podvod

11.3 Druh uplatňované sankce

500	Neuvalené sankce
550	Uvalené sankce
600	Vnitrostátní správní pokuta
610	Vnitrostátní poměrná pokuta
620	Nepoměrná pokuta
630	Vnitrostátní paušální pokuta

640	Ztráta vnitrostátních subvencí
650	Vyloučení vnitrostátních subvencí do budoucna
660	Omezení přístupu k veřejným zakázkám
700	Správní sankce EU
710	Pokuta EU
720	Paušální pokuta EU
730	Ztráta subvencí EU
740	Vyloučení ze subvencí EU do budoucna
800	Trestní sankce
810	Peněžité trest
820	Trest odnětí svobody
821	Trest odnětí svobody do 1 roku
822	Trest odnětí svobody nad 1 rok
900	Další předepsané sankce

Pozn. 1: Záložky pro NIMS jsou návrhy (zatím nebyly schváleny).

Pozn. 2: Formuláře hlášení pro vnitřní a vnější úroveň jsou zatím návrhy (zatím nebyly schváleny).

Pozn. 3: Číselníky budou ještě doplněny dle aktuálních podkladů.

Pozn. 4: Příručka pro vyplňování polí v NIMS bude dopracována až v okamžiku, kdy bude znám přesný obsah NIMS