



**Financováno  
Evropskou unií**  
NextGenerationEU



**Ministerstvo financí  
České republiky**



**MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU**

## **MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY**



**NÁRODNÍ  
PLÁN OBNOVY**

### **Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026**

**Verze 5.0**

**s platností od 11. 8. 2025**

**MINISTERSTVO FINANCÍ**

**Centrální kontaktní bod AFCOS**

**Letenská 15**

**118 01 Praha**

**E-mail: [npo@mpo.gov.cz](mailto:npo@mpo.gov.cz)**

## OBSAH

PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU.....	4
ÚVOD .....	5
1 PRÁVNÍ PŘEDPISY.....	6
2 ZÁVAZNOST A ÚČINNOST.....	7
3 NESROVNALOST A SOUVISEJÍCÍ POJMY.....	8
3.1 Nesrovnalost .....	8
3.2 Podvod .....	9
3.3 Korupce.....	11
3.4 Střet zájmů.....	12
3.5 Dvojití financování.....	12
4 HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ .....	13
4.1 Nesrovnalosti, které je třeba hlásit.....	13
4.2 Pravidla pro hlášení nesrovnalostí .....	15
4.3 Typy hlášení nesrovnalostí.....	16
4.4 Nastavení systému hlášení nesrovnalostí .....	17
5 ZKRATKY .....	19

## PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU

Verze	Datum účinnosti
1.0 - Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	1. 2. 2022
2.0 - Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	18. 7. 2023
3.0 - Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	28. 11. 2023
4.0 - Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	26. 3. 2024
5.0 - Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	11. 8. 2025

## ÚVOD

Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy (dále jen „MPN“) vytváří základní rámec hlášení nesrovnalostí vzniklých při implementaci Nástroje pro oživení a odolnost – Recovery and Resilience Facility (dále jen „RRF“).

MPN byl vypracován v souladu s právními předpisy Evropské unie, právními předpisy České republiky a ostatními vnitrostátními metodickými pokyny upravujícími výše zmíněný nástroj.

Ochrana finančních zájmů Evropské unie je základní povinností všech členských států. Hlášení nesrovnalostí je jedním z kroků protipodvodného cyklu sestávajícího z prevence, odhalování, šetření, vymáhání a nápravy. Za splnění určitých podmínek je podáváno Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „úřad OLAF“) formou hlášení pravidelných zpráv jak o nově identifikovaných nesrovnalostech, tak o vývoji v šetření již dříve nahlášených nesrovnalostí. Na základě obdržených podkladů a dalších informací provádí úřad OLAF potřebné analýzy a případně rozhodne, zda v členském státě provede vlastní šetření na místě.

Gestorem za metodický výklad oblasti hlášení nesrovnalostí na národní úrovni<sup>1</sup> a za komunikaci s úřadem OLAF je Ministerstvo financí – Centrální kontaktní bod AFCOS (dále jen „MF – CKB AFCOS“).

Problematika ochrany finančních zájmů EU, včetně využití RRF v České republice (dále jen „ČR“) je upravena v průřezovém dokumentu „Národní strategie na ochranu finančních zájmů EU“, jež byla schválena usnesením vlády č. 535/2008 ze dne 14. května 2008 a která bývá pravidelně aktualizována<sup>2</sup>. Základním nařízením týkajícím se RRF je nařízení 2021/241.

MPN má za cíl nastavit postupy při zajištění monitorovací funkce v přímém řízení<sup>3</sup>, kdy Evropská komise nastavuje podmínky a řídí implementaci prostředků daného fondu. Nahlášené nesrovnalosti zajišťují podklad pro analýzy použitých praktik zejména v oblasti prevence podvodů a dalších závažných nekalých praktik.

---

<sup>1</sup> Schváleno usnesením vlády ze dne 17. května 2021 č. 467/2021, kterým se schválil materiál Národní plán obnovy.

<sup>2</sup> Dokument byl naposledy aktualizován v roce 2023, s platností od 1. ledna 2024.

<sup>3</sup> V přímém řízení je významově jiné postavení než v případě koheze a sdíleného řízení. Nelze tyto dva způsoby řízení porovnávat nebo nastavovat ve všech částech analogicky.

# 1 PRÁVNÍ PŘEDPISY

Právní předpisy a dokumenty je nutné vždy používat v platném a účinném znění. Ministerstvo průmyslu a obchodu – Delivery Unit (dále jen „MPO-DU“) zodpovídá za zajištění informovanosti vlastníků komponent (dále jen „VK“) o platném znění předpisů EU v rámci koordinace celého Národního plánu obnovy (dále jen „NPO“); v oblasti hlášení nesrovnalostí ve spolupráci s MF – CKB AFCOS.

## Vybraná legislativa EU a související dokumenty

Nařízení	Název
2021/241	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/241 ze dne 12. února 2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost (dále jen „nařízení 2021/241“)
883/2013	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 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
2185/96	Nařízení Rady (Euratom, ES) 2185/96 ze dne 11. prosince 1996 o kontrolách a inspekcích na místě prováděných Komisí za účelem ochrany finančních zájmů Evropských společenství proti podvodům a jiným nesrovnalostem
2988/95	Nařízení Rady (ES, Euratom) 2988/95 ze dne 18. prosince 1995 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství
2024/2509	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2024/2509 ze dne 23. září 2024, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie (dále jen „Finanční nařízení“)
2017/1371	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2017/1371 ze dne 5. července 2017 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie

## Vybrané právní předpisy ČR

Zákon	Název
218/2000 Sb.	o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
134/2016 Sb.	o zadávání veřejných zakázek
159/2006 Sb.	o střetu zájmů ve znění pozdějších předpisů (zákon o střetu zájmů)
320/2001 Sb.	o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
255/2012 Sb.	o kontrole (kontrolní řád)
40/2009 Sb.	Trestní zákoník
141/1961 Sb.	o trestním řízení soudním (trestní řád)

## 2 ZÁVAZNOST A ÚČINNOST

MPN obsahuje závazné postupy pro všechny subjekty implementační struktury zapojené do hlášení nesrovnalostí vzniklých při implementaci NPO (české i evropské části komponent).

Tento MPN nabývá platnosti a účinnosti datem schválení na Řídícím výboru NPO (dále jen ŘV NPO).

Metodický pokyn bude upravován dle potřeby. V mezidobí provádění aktualizací budou v urgentních případech vydávána metodická stanoviska MF – CKB AFCOS, která jsou pro subjekty implementační struktury rovněž závazná.

MF – CKB AFCOS zajistí při této a veškerých následných aktualizacích tohoto Metodického pokynu jeho zveřejnění na svých webových stránkách a rovněž na webových stránkách Ministerstva průmyslu a obchodu a Národního plánu obnovy (<https://www.planobnovy.gov.cz/>). Zároveň bude o jeho aktualizaci informovat subjekty zapojené do hlášení nesrovnalostí.

### 3 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 rizikové oblasti pro vznik podvodů nebo na trendy ve vývoji ekonomiky a společnosti, které mohou vést ke vzniku rizikových oblastí podvodů.

#### 3.1 Nesrovnalost

Ochrana finančních zájmů Evropské unie je v případě RRF upravena článkem 22, odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2021/241, který říká:

*„Při provádění tohoto nástroje **přijmou členské státy** jakožto příjemci finančního příspěvku nebo půjčky v rámci tohoto nástroje **veškerá vhodná opatření k ochraně finančních zájmů Unie a k zajištění toho, aby využívání finančních prostředků v souvislosti s opatřeními podporovanými z tohoto nástroje bylo v souladu s platným unijním a vnitrostátním právem**, zejména pokud jde o předcházení podvodům, korupci a střetu zájmů a o jejich odhalování a nápravu. Za tímto účelem **zajistí členské státy efektivní a účinný systém vnitřní kontroly a zpětné získávání neoprávněně vyplacených nebo nesprávně použitých částek**. Členské státy mohou využít své obvyklé vnitrostátní systémy řízení rozpočtu.“*

Definice pojmu „nesrovnalost“ není v nařízení k RRF přímo definována, avšak bod 72 Preambule odkazuje mj. na nařízení (ES, Euratom) č. 2988/95 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství, které upravuje „nesrovnalost“ v čl. 1 odst. 2 (definice promítnuta do Slovníku pojmů).

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2021/241 se primárně zaměřuje na **nesrovnalosti závažného charakteru**, které mohou být indikovány varovnými signály<sup>4</sup>:

- podvod,
- korupce,
- střet zájmů,
- dvojí financování.

Je však třeba zdůraznit, že i v případě čerpání prostředků z RRF mohou vznikat „běžné“ nesrovnalosti, **které mají nepodvodný charakter (IRQ2)**.

---

<sup>4</sup> Sledování varovných signálů – Red Flags z pohledu kontrolního systému je upraveno v Metodickém pokynu systému varovných signálů „RED FLAGS“ pro Národní plán obnovy na období 2021–2026.



Nesrovnalost tedy může být jak podvodného, tak nepodvodného charakteru. Všechny nesrovnalosti je třeba sledovat a řešit. V hlášení nesrovnalostí může být zjištěná nesrovnalost klasifikována dle kategorizace OLAF jako IRQ2 – nesrovnalost nepodvodného charakteru, IRQ3 – podezření na podvod<sup>5</sup> nebo IRQ5 – potvrzený podvod<sup>6</sup>. V případě jejího nepotvrzení či duplicitního zadání se pro analytické účely používá zkratka IRQ0.

Pro přehlednost je uvedena tabulka s číselnými označeními kódů užívaných pro klasifikaci nesrovnalosti (dle OLAF):

Kód	Popis
IRQ0	Není nesrovnalost
IRQ2	Nesrovnalost nepodvodného charakteru
IRQ3	Nesrovnalost – podezření na podvod
IRQ5	Nesrovnalost – potvrzený podvod

### 3.2 Podvod

„Podezřením na podvod“ se rozumí nesrovnalost, která zavedává podnět k zahájení trestního řízení na vnitrostátní úrovni. 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.

Je třeba vycházet z širší definice podvodu vyplývající ze směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2017/1371<sup>7</sup>, čl. 3, kdy se za podvod poškozující nebo ohrožující finanční zájmy Unie ve smyslu přímého řízení považují:

---

<sup>5</sup> Byly zahájeny úkony trestního řízení.

<sup>6</sup> Byl vynesen rozsudek soudu a nabyl právní moci (rozsudek je pravomocný).

<sup>7</sup> Jedná se o Směrnici Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371 ze dne 5. července 2017 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie. S účinností od 6. 7. 2019 nahradila směrnice Úmluvu o ochraně finančních zájmů ES.

a) ve vztahu k výdajům nesouvisejícím se zadáváním veřejných zakázek, jakékoli konání nebo opomenutí v souvislosti s:

- i) použitím nebo předložením nepravdivých, nesprávných nebo neúplných údajů nebo podkladů, které mají za následek zpronevěru nebo neoprávněné zadržování prostředků nebo aktiv z rozpočtu Unie nebo rozpočtů spravovaných Unií nebo jejím jménem,
- ii) neposkytnutím informace v rozporu se zvláštní povinností<sup>8</sup>, které má stejný důsledek nebo
- iii) nesprávným použitím takových prostředků či aktiv za jinými účely, než pro které byly původně přiděleny;

b) ve vztahu k výdajům souvisejícím se zadáváním veřejných zakázek, jakékoli konání nebo opomenutí, je-li spácháno 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 mají za následek zpronevěru nebo neoprávněné zadržování prostředků nebo aktiv z rozpočtu Unie nebo rozpočtů spravovaných Unií nebo jejím jménem,
- ii) neposkytnutím informace v rozporu se zvláštní povinností<sup>9</sup>, které má stejný důsledek nebo
- iii) nesprávným použitím takových prostředků či aktiv za jiným účelem, než pro který byly původně přiděleny, čímž dochází k poškození finančních zájmů Unie;

Z uvedené definice vyplývá nutná podmínka pro splnění podvodného jednání, a to **úmyslné jednání či úmyslné opomenutí**<sup>10</sup> mající za následek poškození rozpočtu EU či veřejných rozpočtů ČR.

V podmínkách implementace fondů EU se nejčastěji jedná o trestný čin dotačního podvodu, jehož skutkové podstaty jsou uvedeny 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 příspěvek na jiný než určený účel.

---

<sup>8</sup> Uložené osobě, která má zvlášť uloženou povinnost hájit zájmy Evropské unie.

<sup>9</sup> Uložené osobě, která má zvlášť uloženou povinnost hájit zájmy Evropské unie.

<sup>10</sup> Se všemi znaky skutkové podstaty trestných činů stanovených ve směrnici 2017/1371 musí být spojen pojem úmyslu. Úmysl při jednání nebo opomenutí lze odvodit z objektivních skutkových okolností. Tato směrnice se nevztahuje na trestné činy, k jejichž spáchání není vyžadován úmysl (preambule, bod (11)).

Dále § 260 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník upravuje pět skutkových podstat trestného činu poškození finančních zájmů EU. Základní skutkové podstaty trestného činu dle § 260 trestního zákoníku spáchá ten,

- kdo vyhotoví, použije nebo předloží nepravdivé, nesprávné nebo neúplné doklady nebo uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje anebo zatají doklady nebo podstatné údaje, a tím umožní neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků pocházejících z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem anebo zmenšení zdrojů některého takového rozpočtu nebo umožní neoprávněné použití nebo zadržování majetku pořízeného z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem,
- kdo neoprávněně použije finanční prostředky pocházející z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem, majetek pořízený z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem anebo zmenší zdroje některého takového rozpočtu.

Ve vztahu k oběma základním skutkovým podstatám vymezeným v § 260 odst. 1 a v § 260 odst. 2 existují tři kvalifikované skutkové podstaty, jejichž kvalifikačními okolnostmi zakládajícími trestní odpovědnost za ně, je způsobení větší škody, stanovení sankce patřící do kategorie zločinů, způsobení škody velkého rozsahu.

V hlášení nesrovnalostí je podvodné jednání klasifikováno jako IRQ2 – nesrovnalost nepodvodného charakteru (ve fázi podezření)<sup>11</sup>, IRQ3 – podezření na podvod (od okamžiku zahájení úkonů trestního řízení) nebo IRQ5 – potvrzený podvod.

### 3.3 Korupce

Korupci je možné charakterizovat jako vztah mezi dvěma subjekty (jednotlivci nebo institucemi), z nichž jeden nabízí a většinou i poskytuje druhému určitou formu odměny za poskytnutí či příslib neoprávněné výhody. Druhý pak očekává za tuto poskytnutou výhodu protislužbu, ať už materiální či nemateriální povahy.

---

<sup>11</sup> Jako IRQ2 – nesrovnalost nepodvodného charakteru pouze ve fázi podezření/ do okamžiku zahájení úkonů trestního řízení. Daným okamžikem dochází k překvalifikování na IRQ3.

Takové jednání je nezákonné a jeho definice je upravena v zákoně č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, konkrétně v části druhé, díle 3 Úplatkářství (§ 331 – Přijetí úplatku, § 332 – Podplacení, § 333 – Nepřímé úplatkářství a § 334 – Společná ustanovení). Evropská legislativa definuje korupci mj. ve smyslu čl. 4, odst. 2 Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2017/1371 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie.

Korupční jednání je považováno za trestný čin., z pohledu nesrovnalostí za závažnou nesrovnalost v hlášení nesrovnalostí klasifikovanou jako IRQ2 – nesrovnalost nepodvodného charakteru (ve fázi podezření), IRQ3 – podezření na podvod (od okamžiku zahájení úkonů trestního řízení) nebo IRQ5 – potvrzený podvod.

### **3.4 Střet zájmů**

Střetem veřejného zájmu se zájmem osobním se rozumí takové jednání, popřípadě opomenutí veřejného funkcionáře, které ohrožuje důvěru v jeho nestrannost nebo při němž veřejný funkcionář zneužívá svého postavení k získání neoprávněného prospěchu pro sebe nebo jinou fyzickou či právnickou osobu.

Střet zájmů je v evropské legislativě upravující čerpání prostředků z fondů EU definován v čl. 61 Finančního nařízení<sup>12</sup>, v národní legislativě je pak upraven v zákoně č. 159/2006 Sb.<sup>13</sup>, v hlavě II, ustanovení § 3, v souvislosti s pojmem veřejný funkcionář, resp. v hlavě III, ustanovení § 4b a 4c.

Střet zájmů může a nemusí být podvodným jednáním; záleží na prokázaném úmyslu. V každém případě se však jedná o nežádoucí jev a z pohledu nesrovnalostí je považován za nesrovnalost závažného charakteru, která může být dle úřadu OLAF klasifikována jako IRQ2 – nesrovnalost nepodvodného charakteru, IRQ3 – podezření na podvod nebo IRQ5 – potvrzený podvod.

### **3.5 Dvojitý financování**

Aktivity financované z RRF mohou obdržet podporu z jiných programů a nástrojů EU, popř. z národních programů a zdrojů pouze za předpokladu, že nepokrývají totožné výdaje, nebo jejich totožné části, tj. pouze v případech, kdy se jedná o komplementární financování rozdílných výdajů či vícezdrojové financování, v souladu s právními předpisy<sup>14</sup>.

---

<sup>12</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32024R2509&qid=1736344609907>

<sup>13</sup> <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-159>

<sup>14</sup> Zásada, resp. zákaz kumulace a dvojího financování je upravena v čl. 191 finančního nařízení.

V rámci RRF je dvojí financování považováno za nesrovnalost závažného charakteru, která může být klasifikována dle fáze řešení nesrovnalosti dle kategorizace OLAF jako IRQ2 – nesrovnalost nepodvodného charakteru, IRQ3 – podezření na podvod nebo IRQ5 – potvrzený podvod. Prvky podvodného jednání lze najít v případě, že tuto důležitou okolnost – spolufinancování operace z jiných dotačních prostředků, příjemce **záměrně zatají**<sup>15</sup>, ať už ve fázi, kdy o podporu z RRF žádá, v době realizace či po ukončení operace.

## 4 HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

### 4.1 Nesrovnalosti, které je třeba hlásit

Vzhledem k tomu, že v rámci RRF jsou všechny aktivity předfinancovány ze státního rozpočtu, dochází oproti fondům sdíleného řízení k posunu ve vztahu dotčení finančních prostředků EU.

Při naplňování milníků a cíle však jakákoliv pochybení mohou vzniknout. Vlastníci komponenty (dále jen „VK“) budou evidovat všechna porušení, která budou zjištěna při provedených kontrolách u operací/projektů NPO, a to i operací/projektů, které nebudou zahrnuty do seznamu operací v rámci monitorovací zprávy k žádosti o výplatu, kterou VK předkládají prostřednictvím Agendového informačního systému MPO a zároveň jsou povinni zajistit jejich dořešení v souladu s národní legislativou.

Obecně lze shrnout, že předmětem hlášení nesrovnalostí v rámci RRF jsou **nesrovnalosti, definované v kapitole 4 MP FT, tedy nesrovnalosti, které VK zařadí do Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU, viz příloha č. 4 MP monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021 - 2026 (dále jen MP monitorování)**. VK prostřednictvím pověřeného zástupce hlásí nesrovnalosti za celou komponentu, kterou spravuje, a to i za případné činnosti, jež v rámci administrace zajišťuje subjekt implementace pro VK. Konkrétně VK hlásí nesrovnalosti, které:

- a) v rámci plnění jednotlivých milníků a cílů uvedl do Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU nebo monitorovací zprávy předložené MPO-DU. Zahrnutím akcí dotčených nesrovnalostí do monitorovací zprávy VK deklaruje, že přestože došlo k naplnění milníku/cíle, byla některá z akcí zasažena nesrovnalostí. Proplacením aktivit spojených s konkrétním milníkem/cílem z RRF je naplněna vazba k finančním prostředkům EU a definice nesrovnalosti,
- b) se vztahují ke zjištění Auditního orgánu (dále jen „AO“), která odhalil v rámci auditu konkrétní monitorovací zprávy VK předložené MPO-DU,
- c) odhalil VK/jiný kontrolní/auditní subjekt v rámci kontroly/auditů (až po okamžiku předložení monitorovací zprávy MPO-DU)

---

<sup>15</sup> V případě, že příjemce např. načerpá neúmyslnou chybou více prostředků ze spolufinancující podpory, nejedná se o závažnou nesrovnalost a lze ji vyřešit vratkou prostředků napadených dvojím financováním. Tím je pak možné považovat chybu za napravenou.

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 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<sup>16</sup>.

„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 dospělo 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.

- a) v případě zjištění správního orgánu se jedná o konstatování nedostatku, který má charakter nesrovnalosti, který je uveden v protokolu z výsledků kontroly na místě
- b) ve vyrozumění o administrativním ověření<sup>17</sup>
- c) ve zprávě z auditu.

Povinnost hlásit nesrovnalost vzniká VK:

- okamžikem předložení monitorovací zprávy MPO-DU deklarující naplnění milníku/cíle,
- okamžikem předložení Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU
- okamžikem obdržení finální zprávy/seznamu zjištění od AO,
- okamžikem obdržení protokolu Nejvyššího kontrolního úřadu (nebo po obdržení rozhodnutí o námitkách nebo po obdržení rozhodnutí o odvolání),
- okamžikem obdržení finální zprávy z kontroly provedené Evropskou komisí / Evropským účetním dvorem / Evropským úřadem pro boj proti podvodům.

Podezření na podvod:

Rozhodným okamžikem pro vznik povinnosti hlásit tento typ nesrovnalosti (klasifikace IRQ3) je zahájení trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu (sepsáním záznamu o zahájení úkonů v trestním řízení) nebo zahájení vyšetřování dle článku 26 Nařízení Rady (EU) 2017/1939 ze dne 12. října 2017 Úřadem evropského veřejného žalobce EPPO.

---

<sup>16</sup> Podle čl. 1 odst. 1 písm. a) Úmluvy o ochraně finančních zájmů Evropských společenství v případě členských států, které nejsou vázány směrnicí (EU) 2017/1371 nebylo původně vázáno Spojené království a Dánsko. Po Brexitu se jedná pouze o Dánsko.

<sup>17</sup> Administrativní ověření spočívá v kontrole úplnosti a správnosti dokladů předložených žadatelem nebo příjemcem. Může se jednat o ověření např. žádostí o platbu, monitorovacího hlášení nebo jiné zprávy nebo ověření podpisu apod.

## 4.2 Pravidla pro hlášení nesrovnalostí

VK 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 **definované v kapitole 4 MP FT, tedy nesrovnalosti, které VK zařadí do Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU (viz příloha č. 4 MP monitorování)**, je třeba respektovat následující pravidla:

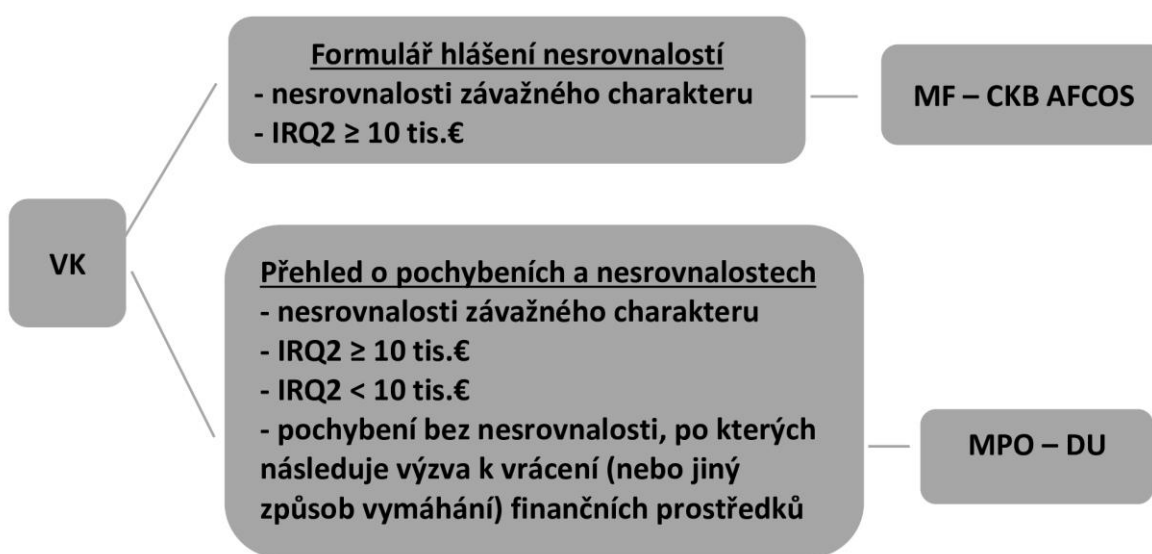
- nesrovnalosti závažného charakteru (podezření na podvod, korupce, dvojí financování, střet zájmů) hlásí VK **vždy**, bez ohledu na výši částky dotčené nesrovnalostí. VK vyplňuje formulář hlášení, který předává MF – CKB AFCOS a zadává do přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO–DU, který podává dle MP monitorování),
- „běžné“ nesrovnalosti nepodvodného charakteru typu IRQ2 hlásí VK pouze při dosažení limitu částky dotčené ve výši minimálně 10 000 €, tj. rovno a výše. VK vyplňuje formulář hlášení, který předává MF – CKB AFCOS a zadává do přehledu o nesrovnalostech pro MPO-DU),
- „běžné“ nesrovnalosti nepodvodného charakteru typu IRQ2 ve výši do 10 000 €<sup>18</sup> VK pouze zadává do přehledu o pochybeních a nesrovnalostech předávaného MPO-DU v rámci reportingu nesrovnalostí viz kap. 2.10 MP Monitorování,
- k pochybením přistupuje VK v souladu s vnitrostátními předpisy<sup>19</sup>.

---

<sup>18</sup> V reálu do 9 999, 999€.

<sup>19</sup> Mj. v případě naplnění podmínek stanovených v ustanovení § 22, odst. 5, písm. a), b) zákona o finanční kontrole je VK, resp. kontrolní orgán povinen oznámit závažná zjištění z vykonaných finančních kontrol Ministerstvu financí.

V přehledu o pochybeních a nesrovnalostech zachytí VK všechny nesrovnalosti zmíněné pod prvními třemi odrážkami. U první a druhé odrážky navíc vypracuje formulář hlášení nesrovnalostí<sup>20</sup> určený pro CKB AFCOS (způsob viz kapitola 4). Do přehledu o pochybeních a nesrovnalostech VK uvádí všechna zjištěná pochybení a nesrovnalosti vztahující se k dané komponentě kumulativně za celé období NPO. Tzn., že u již dříve nahlášených pochybení/nesrovnalostí provádí VK aktualizaci jejich stavu včetně jejich řešení, tedy stavu nápravného opatření.



Obr. 1: Schéma informací o nesrovnalostech vzniklých v rámci plnění jednotlivých milníků a cílů, které VK uvedl do monitorovací zprávy.

### 4.3 Typy hlášení nesrovnalostí

Z časového hlediska lze rozlišovat následující typy hlášení nesrovnalostí:

- **nové:** Jedná se o první verzi hlášení nesrovnalosti, nově zařazené do monitorovací zprávy VK a předkládané MPO-DU (k přípravě souhrnné žádosti o výplatu finančních prostředků), ke které došlo při naplňování stanovených milníků/cílů,
- **aktualizované:** sledování vývoje ve správním/soudním řízení, při vymáhání neoprávněně vyplacených prostředků,
- **nulové:** informování o skutečnosti, že VK při předložení konkrétní monitorovací zprávy MPO-DU, resp. při podání informace o vývoji ve sledovaném období, neneviduje žádnou novou nesrovnalost ani neprovádí žádnou aktualizaci již dříve nahlášené nesrovnalosti.

<sup>20</sup> Formulář hlášení je k dispozici v MS2014+ nebo v zabezpečeném úložišti k ochraně finančních zájmů EU – SharePoint Ochrana finančních zájmů EU (<https://czmfcr.sharepoint.com/sites/share/afcos>).



Všechny výše uvedené typy hlášení nesrovnalostí budou VK prostřednictvím pověřeného zástupce zasílat MF – CKB AFCOS. V případě:

- nového hlášení při prvním zařazení do přehledu o nesrovnalostech vztahujících se k monitorovací zprávě určené pro souhrnnou žádost o výplatu finančních prostředků,
- aktualizovaného hlášení – 2x ročně, a to vždy k 30. 6. a 31. 12.,
- nulového hlášení vždy, pokud nebude evidována žádná nová nesrovnalost (žádná nebude zjištěna) a ani žádná již dříve nahlášená nesrovnalost nebude aktualizována (nedojde u ní od posledního hlášení k žádnému vývoji). Totéž platí v případě, že zatím žádná monitorovací zpráva nebyla předložena – 2x ročně, a to vždy k 30. 6. a 31. 12.

Lze shrnout, že **VK budou prostřednictvím pověřeného zástupce podávat hlášení nesrovnalostí vždy k 30. 6. a 31. 12. daného roku.** Pokud VK ve sledovaném období neeviduje žádné nové nesrovnalosti, vyplní pouze aktualizované hlášení nesrovnalostí (pokud došlo k vývoji v dané nesrovnalosti) nebo nulové hlášení nesrovnalostí.

#### **4.4 Nastavení systému hlášení nesrovnalostí**

Usnesením vlády ze dne 17. května 2021 č. 467 byl schválen NPO. V části č. III., bodě 5 vláda uložila ministrovi financí zajistit výkon auditní činnosti a činností spojených s **reportingem nesrovnalostí** pro prostředky čerpané z RRF.

Systém hlášení nesrovnalostí zahrnuje primárně úroveň VK a MF – CKB AFCOS. VK je odpovědný za řešení nesrovnalostí a v této souvislosti je povinen zasílat hlášení MF – CKB AFCOS, a to **svodně za všechny své komponenty a za všechny své subjekty implementace, využívá-li je.** MF – CKB AFCOS metodicky řídí oblast hlášení nesrovnalostí, přijímá hlášení, vyzývá k opravě a analyzuje, která postoupí úřadu OLAF. Dle konkrétní použité praxe si může u „běžných“ nesrovnalostí klasifikovaných jako IRQ2 vyžádat i vypracování hlášení s částkou dotčenou pod limitem 10 000 €.

Na straně Evropské unie je úřad OLAF partnerem pro MF – CKB AFCOS na poli hlášení nesrovnalostí v oblasti správně-právní a pro Policii České republiky (Národní centrálu proti organizovanému zločinu) SKPV<sup>21</sup> v oblasti trestněprávní.

MPO-DU obdrží ze strany VK vždy k 15. 1. a 15. 7. vyplněný **Přehled o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU** Tento přehled postoupí MF – CKB AFCOS, který tak bude mít k dispozici kontrolní

---

<sup>21</sup> V souvislosti se zřízením Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO) a zahájení jeho faktické činnosti od 1. 6. 2021 došlo v ČR ke změně nastavení v oblasti trestněprávní roviny.

prostředek k ověření, zda všechny nesrovnalosti byly rozpracovány do formulářů hlášení a byly mu VK dodány. AO po provedení auditu na konkrétní monitorovací zprávě VK předložené MPO-DU zpracuje podklad pro souhrnnou žádost o výplatu za ČR. V daném materiálu bude shrnutí auditů nebo jeho část, kde budou uvedena identifikovaná zjištění. AO předá seznam zjištění MF – CKB AFCOS obdobně jako MPO-DU v případě popsaném výše.

VK pro administraci realizace svých komponent využívá na základě vlastního uvážení buď MS 2014+ nebo vlastní informační systém. Dle zvoleného informačního systému, vypracuje hlášení nesrovnalostí následovně:

- z hlediska efektivity, zjednodušení a také časového aspektu je v rámci MS2014+ zpřístupněn obdobný formulář hlášení nesrovnalostí používaný pro ESI fondy. Přesný rozsah vyplňování formuláře (jaká pole jsou požadována k vyplnění) je upřesněn v Uživatelské příručce pro nesrovnalosti v rámci NPO<sup>22</sup>,
- v případě využívání vlastního informačního systému pro hlášení nesrovnalostí je nutné vyplňovat formulář hlášení nesrovnalostí, který je k dispozici v zabezpečeném úložišti na SharePointu Ochrana finančních zájmů EU (dále jen SharePoint AFCOS) - <https://czmfcr.sharepoint.com/sites/share/afcos><sup>23</sup>.

V obou dvou výše uvedených případech zasílá VK prostřednictvím pověřeného zástupce ve stanovených termínech (k 30. 6. a 31. 12.) průvodní dopis MF – CKB AFCOS s přehledem nahlášených nesrovnalostí, které naplňují podmínky pro hlášení nesrovnalostí, a do datového úložiště SharePoint AFCOS vloží jednotlivé vypracované formuláře hlášení případů nesrovnalostí z příslušného monitorovacího systému.

Následně MF – CKB AFCOS obdržená hlášení do 2 měsíců zkontroluje, zpracuje, zanalyzuje a vyhodnotí, která hlášení postoupí úřadu OLAF. V případě, že je hlášení neúplné či chybné, kontaktuje zástupce VK, který hlášení vypracoval, se žádostí o doplnění/opravu. CKB AFCOS hlášení určená pro úřad OLAF zadá do informačního systému Evropské komise IMS (Irregularity Management System) a odešle je. Tím zajistí zpřístupnění hlášení úřadu OLAF k dalším účelům.

---

<sup>22</sup> Uživatelská příručka pro vyplňování hlášení nesrovnalostí - Národní plán obnovy (2021–2026)

<sup>23</sup> Přístup do SharePoint AFCOS přiděluje MF – CKB AFCOS na základě vyplněného a schváleného formuláře, který je k dispozici na webových stránkách MF na odkaze <https://www.mfcr.cz/cs/zahranici-a-eu/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/cinnost-ckb-afcos/2020/formular-pro-pristup-do-informacniho-sys-38728>

NPO má 12<sup>24</sup>, resp. 11 VK ve vztahu k evropským prostředkům. VK najmenuje pro oblast hlášení nesrovnalostí dva zástupce (aby byla zajištěna zastupitelnost), kteří budou komunikačním partnerem pro MF – CKB AFCOS. VK mohou využít zkušeností Lokálních kontaktních bodů AFCOS působících v rámci hlášení nesrovnalostí ve sdíleném řízení nebo jmenovat jiné zaměstnance úřadu na základě definovaných komponent a organizační struktury samotného úřadu.

Za účelem sdílení zkušeností a jednotného metodického přístupu ustaví MF – CKB AFCOS pracovní skupinu Nesrovnalosti (NPO) složenou z těchto zástupců, a dále zástupců MPO-DU a AO. Pracovní skupina se bude scházet dle potřeby. Předsedou této skupiny bude zástupce MF – CKB AFCOS.

## 5 ZKRATKY

Zkratky použité v tomto MP jsou uvedeny v samostatném dokumentu s názvem Seznam zkratk pro NPO.

---

<sup>24</sup> Ministerstvo vnitra, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo kultury, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo zemědělství, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo pro místní rozvoj, Ministerstvo zdravotnictví, Ministerstvo dopravy a Ministerstvo spravedlnosti, Digitální a informační agentura.