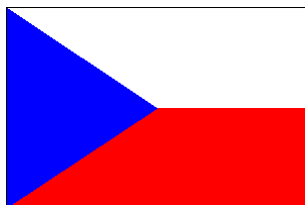




Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra



**PROGRAM ŠVÝCARSKO-ČESKÉ SPOLUPRÁCE**

**POKYN č. 5**

**NÁRODNÍ KOORDINAČNÍ JEDNOTKY**

**Pokyn pro nesrovnalosti**

Schváleno / revize: 19. května 2010 / 2. května 2013 (1. revize) / 23. prosince 2015 (2. revize) / 5. dubna 2017 (3. revize)

**Národní koordinační jednotka – Ministerstvo financí**

## Obsah

1.	Definice pojmu nesrovnalost	3
2.	Šetření nesrovnalostí	4
2.1.	Případy řešené v režimu § 14 e, f zákona č. 218/2000 Sb	4
2.2.	Rozhodnutí národních orgánů	5
3.	Hlášení nesrovnalostí	6
3.1.	Orgán odpovědný za oznamování nesrovnalostí	6
3.2.	Typy nesrovnalostí	6
3.3.	Hlášení nových nesrovnalostí	7
3.4.	Směnný kurz	7

Příloha č. 1 – Reporting on irregularities and transfer of recoveries

Příloha č. 2 – Použití směnného kurzu

## 1. Definice pojmu nesrovnalost

Nesrovnalostí se rozumí jakékoliv jednání nebo opomenutí směřující k neoprávněnému čerpání anebo užití prostředků dotace, zejména podvod, zpronevěra, uvedení klamavých údajů, porušení řádného využití dotace, porušení účelu nebo podmínek, za kterých byly prostředky zařazeny do státního rozpočtu nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány apod.

Nesrovnalost znamená porušení:

- . Rámcové dohody, Dohody o projektu (včetně sub-projektů),
- . jakéhokoliv ustanovení práva Evropských společenství nebo,
- . jakéhokoliv ustanovení vnitřního práva přijímacího státu.

Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostí, jejich další monitoring a ve stanovených případech také vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí. Za řešení nesrovnalostí na úrovni KP/ZP je odpovědný příslušný ZS. Pokud ZS pro daný projekt neexistuje nebo jím je MF, řeší nesrovnalosti CFCU. Za řešení nesrovnalostí vzniklých na úrovni ZS je odpovědná CFCU. CFCU a ZS si vzájemně poskytují informace o nesrovnalostech.

## 2. Šetření nesrovnalostí

Subjekty zapojené do implementace Programu švýcarsko-české spolupráce jsou povinny veškerá podezření na nesrovnalost bezodkladně oznámit ZS a CFCU. ZS a CFCU jsou povinny prověřit také všechny ostatní podněty vedoucí k podezření na nesrovnalost, které jsou jim předány od jiných subjektů.

Dojde-li CFCU na základě ukončených kontrol (svých, či jiných příslušných orgánů) k závěru, že:

- se nejedná o nesrovnalost, CFCU tuto skutečnost zaeviduje do registru nesrovnalostí a případ uzavře;
- v opačném případě CFCU tuto skutečnost zaeviduje do registru nesrovnalostí a podnikne kroky vedoucí k vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí, popř. o to požádá dopisem příslušný ZS, který o postupu šetření průběžně informuje CFCU (dále viz kapitola 2.1 a 2.2).

Za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalostí na úrovni KP/ZP zodpovídá ZS. Tato opatření navrhuje KP/ZP.

## 2.1. Případy řešené v režimu § 14 e, f zákona č. 218/2000 Sb.

Pokud při šetření podezření na nesrovnalost CFCU (popř. ZS) postupuje v souladu s §14e,f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech<sup>1</sup>, může v níže uvedených případech sám podezření na nesrovnalost řešit<sup>2</sup>, aniž by případ předával OFS.

- CFCU (popř. ZS) je oprávněno dát pokyn k nevyplacení dotace nebo její části v případě, že konečný příjemce/zprostředkovatel porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta (§ 14e zákona č. 218/2000 Sb.). CFCU (popř. ZS) o tomto opatření informuje konečného příjemce/zprostředkovatele a OFS<sup>3</sup>. Konečný příjemce/zprostředkovatel je oprávněn podat proti tomuto opatření námitky. O případném rozhodnutí o námitkách informuje CFCU (popř. ZS) příslušný OFS.
- V případě, že se CFCU (popř. ZS) na základě kontrolního zjištění domnívá, že konečný příjemce/zprostředkovatel porušil podmínku, za které byla dotace poskytnuta, příp. vyplacena a jejíž náprava je možná v náhradní lhůtě, vyzve konečného příjemce/zprostředkovatele k provedení opatření k nápravě a stanoví mu lhůtu k jejímu provedení (§ 14f, odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb.). CFCU (popř. ZS) bez zbytečného odkladu informuje OFS<sup>4</sup> o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.
- Pokud se CFCU (popř. ZS) na základě kontrolního zjištění domnívá, že konečný příjemce/zprostředkovatel porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta a příp. vyplacena, a nelze jej vyzvat k provedení opatření k nápravě, vyzve konečného příjemce/zprostředkovatele k vrácení dotace nebo její části (§ 14f, odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb.). CFCU (popř. ZS) bez zbytečného odkladu informuje příslušný OFS<sup>5</sup> o vydání výzvy k vrácení dotace a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

V situaci, kdy je konečný příjemce/zprostředkovatel vyzván k provedení nápravného opatření či vrácení dotace, ale neplní požadavky vyplývající z výzvy, je případ předán spolu s relevantní dokumentací příslušnému OFS k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně v souladu s kapitolou 2.2 Rozhodnutí národních orgánů.

---

<sup>1</sup> V případě aplikace §14e a §14f, odst. 1 je nutné mít v právních aktech o přidělení prostředků nastaveny snížené odvody v souladu s §14 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb.

<sup>2</sup> V souladu s §44a, odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb. je doporučeno jednotlivá porušení evidovat a odvod za porušení rozpočtové kázně uložit až po překročení hranice 1000 Kč v souhrnu za všechna porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům.

<sup>3</sup> V souladu s §44a, odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb. je doporučeno jednotlivá porušení evidovat a OFS informovat až po překročení hranice 1000 Kč v souhrnu za všechna porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům.

<sup>4</sup> Viz poznámka pod čarou č. 3

<sup>5</sup> Viz poznámka pod čarou č. 3

## **2.2. Rozhodnutí národních orgánů**

V případě, že:

- se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, CFCU (popř. ZS) případ předá příslušnému OFS k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně. CFCU tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí a v příslušném hlášení o nich informuje odbor Kontrola, CZP1, CZP2, NF. CFCU (popř. ZS) informuje o nesrovnalosti subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo. V případě porušení rozpočtové kázně se jedná o potvrzenou nesrovnalost až po uplynutí lhůty 1 roku od okamžiku nabytí právní moci rozhodnutí OFS. Dojde-li v této lhůtě jednoho roku k podání žádosti o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v souladu s § 44a odst. 12 a 13 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, o potvrzenou nesrovnalost se jedná dnem nabytí právní moci rozhodnutí o prominutí, přičemž v závislosti na okamžiku ukončení řízení o prominutí a nabytí právní moci rozhodnutí o prominutí může dojít k potvrzení nesrovnalosti před uplynutím této jednoleté lhůty či později.
- se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu, CFCU (popř. ZS) předá případ ve smyslu § 8 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu, státnímu zastupitelství či policejnímu orgánu. CFCU tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí a v příslušném hlášení o nich informuje odbor Kontrola, CZP1, CZP2, NF.
- se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. CFCU (popř. ZS) předá případ k dalšímu šetření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“). CFCU tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí a v příslušném hlášení o nich informuje odbor Kontrola, CZP1, CZP2, NF.

## **3. Hlášení nesrovnalostí**

### **3.1. Orgán odpovědný za oznamování nesrovnalostí**

Za oznamování nesrovnalostí vůči SDC/SECO je odpovědný Národní kontrolní orgán – v tomto případě oddělení 6901 Ministerstva financí - Centrální kontaktní bod AFCOS<sup>6</sup>. Jedná se o ústřední administrativní orgán, který odpovídá za zajištění efektivního fungování řídicích a kontrolních systémů včetně prevence podvodů a nesrovnalostí, což zahrnuje hlášení jakýchkoli nesrovnalostí do Švýcarska.

Informace o zjištěných nesrovnalostech získává Centrální kontaktní bod AFCOS z registru nesrovnalostí. Registr nesrovnalostí vede CFCU.

---

<sup>6</sup> Oddělení 6901 Ministerstva financí - Centrální kontaktní bod AFCOS není z organizačních důvodů od května 2015 součástí Odboru Kontrola, nicméně i nadále plní funkci NKO a to právě v souvislosti s hlášením nesrovnalostí.

## 3.2. Typy nesrovnalostí

### 1. Okamžité hlášení nesrovnalostí

Centrální kontaktní bod AFCOS je povinen okamžitě nahlásit nesrovnalost, pokud:

- a) je podezření na neúspěšné splnění projektu
- b) jedná se o podezření, které má za následek správní nebo soudní postih (např. korupci, zpronevěru apod.)
- c) částka týkající se nesrovnalosti je vyšší než 50.000,- CHF

Další aktivity spojené s šetřením této nesrovnalosti jsou dále průběžně uváděny v následujících pravidelných hlášeních.

### 2. Pravidelná hlášení nesrovnalostí

Centrální kontaktní bod AFCOS je povinen každých šest měsíců připravit dle hlášení a registru nesrovnalostí připravených CFCU výkaz „Report on irregularities“ a nejdéle do 6 týdnů od konce tohoto období jej zaslat na SDC/SECO, v kopii CFCU, CZP1, CZP2 a NF. Toto hlášení obsahuje:

- nové skutečnosti týkající se již nahlášených podezření na nesrovnalost
- všechna nová podezření na nesrovnalost, kdy předmětná částka přesahuje 4.000,- CHF a zároveň pokud byla alespoň částečně zahrnuta v příslušném IR, který byl již odeslán SDC/SECO

Pokud v daném reportovaném období nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti, ani nenastal vývoj v již dříve nahlášených případech, Centrální kontaktní bod AFCOS o této skutečnosti informuje ve výše uvedeném termínu dopisem SCO a v kopii CFCU, CZP1, CZP2 a NF.

### 3. Hlášení nesrovnalostí pouze na základě žádosti SDC/SECO

Pokud částka týkající se podezření na nesrovnalost je nižší než 4.000,- CHF, není Centrální kontaktní bod AFCOS povinen zahrnout tuto nesrovnalost do pravidelného hlášení. Nicméně tuto nesrovnalost a její další šetření eviduje.

Na základě žádosti SDC/SECO je pak Centrální kontaktní bod AFCOS povinen poskytnout veškeré informace týkající se tohoto podezření na nesrovnalost do 15 dnů.

### 4. Nesrovnalosti, které se švýcarské straně nehlásí

Centrální kontaktní bod AFCOS není povinen nahlásit nesrovnalost, pokud je chyba zjištěna a **vyřešena** ještě před zahrnutím příslušné částky do IR a jejím proplacením (vyjma případů 3.2.1.a-b).

Specifické případy jsou dále popsány v příloze č. 1 tohoto Pokynu, především řešení podezření na nesrovnalost u Blokového grantu.

### 3.3. Hlášení nových nesrovnalostí

Přijímací stát musí pokud možno předložit následující podrobnosti:

- a) typ hlášení
- b) reportovací období
- c) název a registrační číslo projektu, kde byla nesrovnalost způsobena
- d) název ZS,ZP/KP
- e) celkovou částku finanční podpory projektu a její distribuci mezi Program švýcarsko-české spolupráce a další zdroje financování
- f) popis nesrovnalosti včetně ustanovení, která byla porušena
- g) popis současného stavu
- h) období nebo okamžik, ve kterém byla nesrovnalost způsobena
- i) možné finanční důsledky nesrovnalosti

### 3.4. Směnný kurz

Směnný kurz získáme podle následujících pravidel<sup>7</sup>:

1. Kurz vztahující se k příslušné IR, k níž se potvrzená nesrovnalost váže.
2. Pokud částka vztahující se k nesrovnalosti dosud nebyla zahrnuta do žádné IR a dále v případě BG, za předpokladu, že je zpracovaný Neprodlený report o závažné nesrovnalosti na SDC/SECO<sup>8</sup>, je pro přepočtení nesrovnalosti do CHF využít směnný kurz použitý v Neprodleném reportu o závažné nesrovnalosti, který je ve výjimečných případech zasílán švýcarské straně. Směnný kurz odpovídá kurzu z IS Viola CZK/CHF pro den předcházející poslednímu pracovnímu dni kalendářního měsíce, který předchází měsíci, ve kterém je Neprodlený report o závažné nesrovnalosti zasílán.
3. Pokud částka vztahující se k nesrovnalosti dosud nebyla zahrnuta do žádné IR a dále v případě BG, za předpokladu, že je zpracován pravidelný Report on irregularities na SDC/SECO<sup>9</sup>, je pro přepočtení využít směnný kurz použitý v tomto Reportu, který odpovídá kurzu IS Viola CZK/CHF pro den předcházející poslednímu pracovnímu dni posledního kalendářního měsíce daného reportovacího období, za které je Report zasílán švýcarské straně.
4. Pokud částka vztahující se k nesrovnalosti dosud nebyla zahrnuta do žádné IR a dále v případě BG, za předpokladu, že není zpracován Neprodlený report o závažné nesrovnalosti ani pravidelný Report on irregularities na SDC/SECO<sup>10</sup>, je pro přepočtení nesrovnalosti do CHF využít směnný kurz IS Viola CZK/CHF pro den předcházející poslednímu pracovnímu dni posledního kalendářního měsíce daného reportovacího období, za které je Hlášení nesrovnalostí zasíláno na AFCOS.
5. V ostatních specifických případech, které nespadají pod žádnou z předchozích variant, je využít směnný kurz IS Viola CZK/CHF dne, kdy byla vratka přijata na UÚ.

<sup>7</sup> Viz. příloha č. 2: Použití směnného kurzu

<sup>8</sup> Případy, kdy je AFCOS povinen okamžitě nahlásit nesrovnalost: podezření na trestný čin, podezření na neúspěšné splnění projektu a pokud je částka nesrovnalosti vyšší než 50 000 CHF. Pokud již bylo o možném podezření reportováno dříve v pravidelném Reportu on irregularities, přebírá Neprodlený report kurz použitý při předchozím pravidelném reportování.

<sup>9</sup> Pokud částka týkající se podezření na nesrovnalost je vyšší než 4 000 CHF, je zpracovávalo Hlášení nesrovnalostí i Report on irregularities, který stanovuje směnný kurz CZK/CHF.

<sup>10</sup> Report on irregularities zasílaný SDC/SECO, ve kterém je stanoven směnný kurz CZK/CHF pro každou reportovanou částku, není zpracováván, pokud částka týkající se podezření na nesrovnalost je nižší než 4 000 CHF (je zpracováváno pouze interní Hlášení nesrovnalostí CFCU pro AFCOS) nebo pokud je chyba zjištěna a vyřešena ještě před zahrnutím příslušné částky do IR a jejím proplacením (s výjimkou závažných případů viz kapitola 3.2.1 a-b).





**SEZNAM ZKRATEK:**

<b>BG (NNO)</b>	Blokový grant (pro nevládní neziskové organizace)
<b>CFCU</b>	Centrální finanční a kontraktační jednotka (oddělení 5805 MF)
<b>CKB AFCOS</b>	Centrální kontaktní bod AFCOS ( <i>Anti-Fraud Coordinating Structure</i> )
<b>CZK</b>	Koruna česká
<b>CZP 1</b>	CZP – oddělení přípravy a koordinace (oddělení 5804 MF)
<b>CZP 2</b>	CZP – oddělení realizace, monitorování a hodnocení (oddělení 5801 MF)
<b>CHF</b>	Švýcarský frank
<b>IR</b>	Průběžná zpráva o projektu ( <i>Interim Report</i> )
<b>IS</b>	Informační systém
<b>KP</b>	Konečný příjemce = Prováděcí agentura ( <i>Executing Agency</i> )
<b>NF</b>	Národní fond (odbor 55 MF)
<b>NKO</b>	Národní kontrolní orgán (odbor 17 MF – Kontrola)
<b>O17</b>	Odbor Kontrola
<b>OFS</b>	Orgán finanční správy
<b>SCO</b>	Kancelář Programu švýcarsko - české spolupráce ( <i>Swiss Contribution Office</i> ) při Švýcarském velvyslanectví v ČR
<b>SDC</b>	Švýcarská agentura pro rozvoj a spolupráci
<b>SECO</b>	Švýcarská státní kancelář pro hospodářské záležitosti
<b>ÚOHS</b>	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
<b>UÚ</b>	Univerzální účet Národního fondu pro příjem vymožených prostředků a vyrovnávání kurzových rozdílů
<b>ZP</b>	Zprostředkovatel programu / blokového grantu / fondu ( <i>Intermediary</i> )
<b>ZS</b>	Zprostředkující subjekt ( <i>Intermediate Body</i> )
<b>ZÚ</b>	Zdrojový účet Národního fondu pro Program švýcarsko-české spolupráce