

# **Zpráva o finančních opravách EU prostředků v České republice**

## Obsah

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Úvod .....                                                                            | 3  |
| 2. Uplatněné finanční opravy .....                                                       | 5  |
| 2.1 Fondy EU v oblasti kohezní politiky.....                                             | 5  |
| 2.1.1 Finanční opravy uplatněné ze strany Evropské komise .....                          | 5  |
| 2.1.2 Finanční opravy uplatněné ze strany České republiky.....                           | 7  |
| 2.2. Společná zemědělská politika .....                                                  | 13 |
| 2.2.1 Finanční opravy uplatněné ze strany Evropské komise v rámci SZP .....              | 13 |
| 2.2.2 Finanční opravy uplatněné ze strany České republiky ve vztahu k SZP .....          | 14 |
| 3. Přehled kroků, které učinily české orgány vůči osobám, které finanční opravy zavinily | 17 |
| 3.1 Fondy EU v oblasti koheze .....                                                      | 17 |
| 3.2 Oblast společné zemědělské politiky .....                                            | 24 |
| Seznam tabulek .....                                                                     | 26 |
| Seznam zkratk .....                                                                      | 27 |

## 1. Úvod

Ministerstvo financí zpracovalo ve spolupráci s řídícími orgány operačních programů a u Společné zemědělské politiky také ve spolupráci se Státním zemědělským intervenčním fondem **Zprávu o finančních opravách EU prostředků v České republice**(dále také „Zpráva“).

Tato Zpráva byla vytvořena na základě úkolu uloženého usnesením Poslanecké sněmovny č. 644 ze dne 4. 6. 2019 *k projednání rizika možných finančních ztrát České republiky v souvislosti s předběžnou zprávou Evropské komise o šetření střetu zájmů předsedy vlády České republiky*.

V tomto usnesení v části II. vyzývá Poslanecká sněmovna vládu, aby předložila v termínu do 31. 8. 2019:

- a) *zprávu obsahující informace o všech korekcích dotací ze strany Evropské komise vůči žadatelům z České republiky, a to od vstupu České republiky do EU;*
- b) *zprávu, jaké kroky učinily české orgány vůči osobám, které tyto korekce zavinily.*

Zpráva pokrývá období od počátku čerpání fondů EU do 30. června 2019 a je dle formátu usnesení Poslanecké sněmovny č. 644 je rozdělena na dvě části.

**První část Zprávy se zabývá finančními opravami**(tzn. korekcemi, dále jen jako „finanční opravy“).V součtu byly provedeny finanční opravy **celkové výši 38,4 mld. Kč.**, v základním rozdělení takto:

- A) Za fondy EU v oblasti kohezní politiky<sup>1</sup> byly od vstupu ČR do EU uplatněny finanční opravy ve výši 36,4 mld. Kč:

| Programové období | Finanční opravy ze strany ČR |                     | Finanční opravy ze strany EK | Celkem              |
|-------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|
|                   | Plošné a extrapolované       | Individuální        |                              |                     |
| <b>2007-2013</b>  | 18,9 mld. Kč                 | 15,8 mld. Kč        | 0,038 mld. Kč                | 34,7 mld. Kč        |
| <b>2014-2020</b>  | 1,1 mld. Kč                  | 0,6 mld. Kč         | 0 mld. Kč                    | 1,7 mld. Kč         |
| <b>Celkem</b>     | <b>20,0 mld. Kč</b>          | <b>16,4 mld. Kč</b> | <b>0,038 mld. Kč</b>         | <b>36,4 mld. Kč</b> |

<sup>1</sup> Fondy EU v oblasti kohezní politiky zahrnují pro období 2007-2013 Strukturální fondy, Kohezní fond a Evropský rybářský fond, pro období 2014-2020 zahrnují ESI fondy s výjimkou Programu rozvoje venkova, který je pro lepší přehlednost zahrnut ve Společné zemědělské politice i přesto, že spadá pod ESI fondy dle nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013.

B) V oblasti Společné zemědělské politiky<sup>2</sup> byly aplikovány finanční opravy v celkové výši 2 mld. Kč.

| Období/Fond   | Finanční opravy ze strany ČR | Finanční opravy ze strany EK | Celkem              |
|---------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| PRV 2007-2013 | 0,5 mld. Kč                  | 0,12 mld. Kč                 | 0,62 mld. Kč        |
| PRV 2014-2020 | 0,05 mld. Kč                 | 0 Kč                         | 0,05 mld. Kč        |
| EZZF          | 0,3 mld. Kč                  | 0,98 mld. Kč                 | 1,28 mld. Kč        |
| <b>Celkem</b> | <b>0,85 mld. Kč</b>          | <b>1,1 mld. Kč</b>           | <b>1,95 mld. Kč</b> |

Druhá část Zprávy pak poskytuje informaci o krocích, které české orgány učinily vůči osobám, které popsané finanční opravy zavinily. Standardním postupem je v takové situaci vymáhání dotčených částek ze strany poskytovatele dotace, resp. orgánů finanční správy, a to v režimu rozpočtových pravidel, případně v režimu jiného právního předpisu upravujícího poskytování dotací. V odůvodněných případech jsou případy předávány orgánům činným v trestním řízení k prověření podezření na trestný čin, případně dochází k uplatnění nároků na náhradu škody v rámci adhezního řízení trestního.

---

<sup>2</sup> Společná zemědělská politika zahrnuje Evropský zemědělský záruční fond a Evropský fond rozvoje venkova. V rámci tohoto fondu jsou implementovány programy rozvoje venkova. Program rozvoje venkova 2014-2020 je pro lepší přehlednost zahrnut v části Společné zemědělské politiky a to i přesto, že spadá pod Evropské strukturální a investiční fondy dle nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013.

## **2. Uplatněné finanční opravy**

Finanční opravy se dle evropské legislativy dělí na finanční opravy provedené ze strany členského státu a finanční opravy provedené ze strany Evropské komise.<sup>3</sup>Kapitola je rozdělena do dvou částí, první část se zabývá finanční opravami v rámci fondů EU v oblasti kohezní politiky, druhá část je věnována samostatně finančním opravám v oblasti Společné zemědělské politiky.

Obě části informují o finančních opravách za jednotlivé operační programy v rámci programových období 2007-2013 a 2014-2020. V programovém období 2004-2006 nebyly finanční opravy ve výše uvedené podobě uplatňovány, neboť Evropské komisi byly vráceny pouze vymožené prostředky.

### **2.1 Fondy EU v oblasti kohezní politiky**

#### **2.1.1 Finanční opravy uplatněné ze strany Evropské komise**

V určitých případech, kdy existují opravdu závažné nedostatky v účinném fungování systému řízení a kontroly daného operačního programu, případně členský stát neprovede finanční opravu v souladu s požadavky Evropské komise, EK přistoupí k provedení opravy zrušením celého příspěvku Evropské unie na operační program nebo jeho části, kdy dochází k tzv. čisté opravě, tedy ke snížení alokace daného programu a prostředky finanční opravy již nelze znovu využít.

V rámci kohezní politiky byly v ČR od jejího vstupu do EK aplikovány čisté finanční opravy pouze v programovém období 2007-2013 (viz tabulka č. 1 „Finanční opravy aplikované ze strany EK“). Měly formu individuální opravy, byly uplatněny na 4 projektech v rámci 3 operačních programů – OP Technická pomoc, OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a OP Výzkum a vývoj pro inovace a jejich celková výše činila 0,038 mld. Kč (EU podíl).

Důvodem byla dle EK nesprávná aplikace výjimky z postupů dle zákona č. 137/2016 Sb., o veřejných zakázkách, resp. dle směrnice EP a Rady č. 2004/18/ES (dále jen „zadávací směrnice“), týkající se pořízení programového obsahu (televizních spotů) ze strany některých českých příjemců. Konkrétně příjemci v pozici veřejných zadavatelů v dotčených projektech využili výjimky, kterou jim poskytoval český zákon o veřejných zakázkách, která umožňovala nepostupovat při nákupu televizních spotů podle zákona o veřejných zakázkách.

---

<sup>3</sup>Tato Zpráva informuje o finančních opravách (tj. korekcích), které byly v souladu s unijní legislativou provedeny Českou republikou, coby členským státem (čl. 98 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, resp. čl. 96 nařízení Rady (ES) č. 1198/2006, resp. čl. 143 nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013 a čl. 99 nařízení EP a Rady (EU) č. 508/2014), a Evropskou komisí (čl. 99 a násl. nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, resp. čl. 96 nařízení Rady (ES) č. 1198/2006, resp. čl. 144, resp. čl. 31 nařízení Rady (ES) č. 1290/2005 a násl. nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013 a čl. 97 nařízení EP a Rady (EU) č. 508/2014, resp. čl. 52 nařízení EP a Rady (EU) č. 1306/2013).

Podle výkladu EK však mohli tuto výjimku využít pouze příjemci – vysílací společnosti a pokud ji využili ostatní veřejní zadavatelé-příjemci, postupovali v rozporu se zadávací směrnicí.

EK uplatnila čisté opravy prostřednictvím prováděcího rozhodnutí Komise C (2017) 4682 ze dne 6. července 2017, kterým se ruší část pomoci ESF pro OP VK a část pomoci ERDF pro OP VaVpl a OPTP.

Tyto čisté finanční opravy jsou nicméně stále předmětem sporu mezi ČR a EK. ČR podala žalobu k Soudnímu dvoru EU v souladu s čl. 263 Smlouvy o fungování EU, kterou se domáhá zrušení výše uvedeného prováděcího rozhodnutí EK, v současné chvíli se tak čeká na rozhodnutí Soudního dvora EU v této věci.

**Tabulka č. 1**

| <b>Finanční opravy aplikované ze strany EK</b> |                         |                                                 |                                                   |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>PO 2007-2013</b>                            |                         |                                                 |                                                   |
| <b>OP</b>                                      | <b>Dotčené projekty</b> |                                                 | <b>Výše opravy<br/>za EU podíl<br/>v mil. CZK</b> |
| <b>OP Technická pomoc</b>                      | CZ.1.08/4.1.00/08.00030 | Zajištění obecné informovanosti o fondech EU    | 35,7                                              |
| <b>OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost</b>   | CZ.1.07/4.1.00/06.0017  | Příprava podmínek reformované maturitní zkoušky | 0,6                                               |
|                                                | CZ.1.07/5.2.00/04.0043  | Informovanost a publicita OP VK Ia              | 0,9                                               |
| <b>OP Výzkuma vývoj pro inovace</b>            | CZ.1.05/5.2.00/06.0055  | Informovanost a publicita OP VaVpl I            | 0,9                                               |
| <b>Čistá finanční oprava celkem</b>            |                         |                                                 | <b>38,1</b>                                       |

### **2.1.2 Finanční opravy uplatněné ze strany České republiky**

Na úrovni členského státu provádí finanční opravy Ministerstvo financí ČR, a to odečtením nezpůsobilého výdaje od žádosti o platbu do Evropské komise nebo (počínaje programovým obdobím 2014-2020) odečtením od účetní závěrky za účetní rok daného operačního programu. Evropská komise tedy v danou chvíli proplatí méně prostředků, než kdyby oprava uplatněna nebyla, a tyto nezpůsobilé prostředky se tak považují za vrácené Evropské komisi. Zároveň nedochází ke snížení alokace programu a Česká republika může odečtené prostředky využít následně na jiné, pochybením nezasažené projekty stejného operačního programu.

Tyto finanční opravy se dále člení s ohledem na charakter pochybení a s tím souvisejícím odlišným způsobem určení výše finanční opravy na individuální, plošné a extrapolované opravy.

#### **a) Individuální finanční opravy**

Individuální finanční oprava se aplikuje v návaznosti na zjištění nezpůsobilých výdajů v rámci projektu na základě individuálního pochybení konkrétního příjemce. Pochybení jsou nejčastěji odhalena v rámci zjištění z kontrol řídicího orgánu nebo zprostředkujícího subjektu, kontrol Platebního a certifikačního orgánu a dále v rámci auditů Auditního orgánu, Evropského účetní dvora, Evropské komise či dalších orgánů oprávněných ke kontrole fondů EU v oblasti kohezní politiky.

Za **programové období 2007-2013** činí kumulativní suma všech individuálních finančních oprav 15,7 mld. Kč (EU podíl), viz Tabulka č. 2.

**Tabulka č. 2**

| <b>Individuální finanční opravy v PO 2007-2013 k 30. 6. 2019</b> |                                                        |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>OP</b>                                                        | <b>Individuální finanční opravy<br/>EU podíl v CZK</b> |
| OP Doprava                                                       | 4 884 135 947,72                                       |
| OP Životní prostředí                                             | 716 026 410,02                                         |
| OP Podnikání a inovace                                           | 3 005 746 293,81                                       |
| OP Lidské zdroje a zaměstnanost                                  | 555 451 161,28                                         |
| OP Výzkum a vývoj pro inovace                                    | 424 661 865,94                                         |
| Integrovaný operační program                                     | 941 170 016,67                                         |
| OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost                            | 701 137 446,83                                         |
| OP Technická pomoc                                               | 803 227 754,38                                         |
| ROP Severozápad                                                  | 781 752 138,95                                         |
| ROP Moravskoslezsko                                              | 380 832 943,49                                         |
| ROP Jihovýchod                                                   | 249 026 872,74                                         |
| ROP Střední Morava                                               | 510 349 455,97                                         |
| ROP Severovýchod                                                 | 454 104 553,30                                         |
| ROP Jihozápad                                                    | 795 449 547,86                                         |
| ROP Střední Čechy                                                | 279 002 873,91                                         |
| OP Praha Konkurenceschopnost                                     | 180 189 001,65                                         |
| OP Praha Adaptabilita                                            | 18 699 170,77                                          |
| OP Rybářství                                                     | 41 798 589,91                                          |
| OP Přeshraniční spolupráce ČR-PL                                 | 30 212 462,35                                          |
| <b>CELKEM</b>                                                    | <b>15 722 762 045,20</b>                               |

Přehled všech individuálních finančních oprav uplatněných v programovém období 2007-2013 dle jejich velikosti v řazení po jednotlivých operačních programech je uveden v příloze č. 1.

Za **programové období 2014-2020** činí kumulativní suma všech individuálních finančních oprav od počátku programového období do 30.června2019 celkem 0,6 mld. Kč (EU podíl), viz Tabulka č. 3.

**Tabulka č. 3**

| <b>Individuální finanční opravy v PO 2014-2020 k 30. 6. 2019</b> |                                                        |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>OP</b>                                                        | <b>Individuální finanční opravy<br/>EU podíl v CZK</b> |
| <b>OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost</b>            | 66 176 019,83                                          |
| <b>OP Výzkum vývoj a vzdělávání</b>                              | 6 213 893,18                                           |
| <b>OP Zaměstnanost</b>                                           | 35 369 903,12                                          |
| <b>OP Doprava</b>                                                | 434 350 478,54                                         |
| <b>OP Životní prostředí</b>                                      | 8 092 630,38                                           |
| <b>Integrovaný regionální OP</b>                                 | 585 548,65                                             |
| <b>OP Praha - pól růstu ČR</b>                                   | 483 605,94                                             |
| <b>OP Technická pomoc</b>                                        | 9 095 300,45                                           |
| <b>OP Rybářství</b>                                              | 4 685 482,52                                           |
| <b>Interreg V-A ČR-PL</b>                                        | 347 312,88                                             |
| <b>CELKEM</b>                                                    | <b>565 052 862,61</b>                                  |

Přehled všech individuálních finančních oprav uplatněných v programovém období 2014-2020 v řazení po jednotlivých operačních programech je uveden v příloze č. 2.

#### **b) Plošné a extrapolované finanční opravy**

Plošné finanční opravy jsou formou finanční opravy, která je zpravidla aplikována na pochybení (nesrovnalosti) systémové povahy, jako jsou často se opakující a ze strany řídicího orgánu neodhalená pochybení příjemců, nedostatky v hodnocení a výběru projektů atd., a to zejména v případě, že ze strany řídicího orgánu nelze provést 100% ověření všech výdajů a uplatnit individuální finanční opravy.

S ohledem na velikost rizika výskytu daného pochybení na dané skupině projektů (např. konkrétní výzva, prioritní osa nebo případně i program jako celek za určitý časový úsek) je určena procentní sazba, jejíž aplikací na danou skupinu projektů je určena výše plošné finanční opravy. Systémová pochybení mohou být odhalena v rámci zjištění z auditů Auditního orgánu, Evropského účetní dvora, Evropské komise či dalších orgánů oprávněných ke kontrole prostředků spolufinancovaných z rozpočtu EU.

Extrapolovaná finanční oprava je formou plošné opravy, která nemá vazbu na konkrétní typ pochybení, ale je aplikována z důvodu vysoké chybovosti daného operačního programu.

Auditní orgán provádí každoročně audit na vzorku projektů za každý operační program. V případě, že chybovost vybraného vzorku překročí povolenou 2% hranici, musí být na výdaje vykázané EK aplikována extrapolovaná finanční oprava daná procentní sazbou na neauditovaný zbytek populace. Extrapolovaná finanční oprava může vyplývat také z auditů Evropské komise.

Následující tabulky uvádí přehled plošných/extrapolovaných a individuálních finančních oprav v součtu za jednotlivé operační programy uplatněných v programovém období 2007-2013 (Tabulka č. 4 - celková částka finančních oprav činí 34,7 mld. Kč) a programovém období 2014-2020 (Tabulka č. 5 - celková částka finančních oprav činí 1,7 mld. Kč) vycházejících jak ze zjištění z auditů EK, tak národních orgánů.

Přehled všech plošných a extrapolovaných oprav včetně důvodu jejich uplatnění je uveden v přílohách č. 3 (2007-2013) a č. 4 (2014-2020).

Tabulka č. 4

| Finanční opravy aplikované ze strany českých orgánů k 30. 6. 2019 |                                                               |                                                                |                                                  |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| PO 2007-2013                                                      |                                                               |                                                                |                                                  |
| OP                                                                | Výše<br>plošné/extrapolované<br>opravy<br>EU podíl v mil. CZK | Suma individuálních<br>finančních oprav<br>EU podíl v mil. CZK | Celkem finanční<br>opravy<br>EU podíl v mil. CZK |
| OP Doprava                                                        | 8 971,3                                                       | 4 884,1                                                        | 13 855,4                                         |
| OP Životní prostředí                                              | 1 643,2                                                       | 716,0                                                          | 2 359,2                                          |
| OP Podnikání a inovace                                            | 3 735,4                                                       | 3 005,7                                                        | 6 741,1                                          |
| OP Lidské zdroje a<br>zaměstnanost                                | 207,8                                                         | 555,5                                                          | 763,3                                            |
| OP Výzkum a vývoj pro<br>inovace                                  | 34,3                                                          | 424,7                                                          | 459,0                                            |
| Integrovaný operační<br>program                                   | 59,6                                                          | 941,2                                                          | 1 000,8                                          |
| OP Vzdělávání pro<br>konkurenceschopnost                          | 1 153,5                                                       | 701,1                                                          | 1 854,6                                          |
| OP Technická pomoc                                                | 0,0                                                           | 803,2                                                          | 803,2                                            |
| ROP Severozápad                                                   | 1 882,2                                                       | 781,8                                                          | 2 664,0                                          |
| ROP Moravskoslezsko                                               | 196,6                                                         | 380,8                                                          | 577,4                                            |
| ROP Jihovýchod                                                    | 0,0                                                           | 249,0                                                          | 249,0                                            |
| ROP Střední Morava                                                | 129,1                                                         | 510,3                                                          | 639,4                                            |
| ROP Severovýchod                                                  | 255,6                                                         | 454,1                                                          | 709,7                                            |
| ROP Jihozápad                                                     | 212,9                                                         | 795,4                                                          | 1 008,3                                          |
| ROP Střední Čechy                                                 | 334,2                                                         | 279,1                                                          | 613,3                                            |
| OP Praha<br>Konkurenceschopnost                                   | 0,0                                                           | 180,2                                                          | 180,2                                            |
| OP Praha Adaptabilita                                             | 85,7                                                          | 18,7                                                           | 104,4                                            |
| OP Rybářství                                                      | 8,7                                                           | 41,8                                                           | 50,5                                             |
| OP Přeshraniční<br>spolupráce ČR-PL                               | 0,0                                                           | 30,2                                                           | 30,2                                             |
| <b>CELKEM</b>                                                     | <b>18 910,1</b>                                               | <b>15 753,0</b>                                                | <b>34 663,1</b>                                  |

**Tabulka č. 5**

| <b>Finanční opravy aplikované ze strany českých orgánů k 30. 6. 2019</b> |                                                                         |                                                                             |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>PO 2014-2020</b>                                                      |                                                                         |                                                                             |                                                           |
| <b>OP</b>                                                                | <b>Výše<br/>plošné/extrapolované<br/>opravy<br/>EU podíl v mil. CZK</b> | <b>Suma<br/>individuálních<br/>finančních oprav<br/>EU podíl v mil. CZK</b> | <b>Celkem finanční<br/>opravy<br/>EU podíl v mil. CZK</b> |
| <b>OP Podnikání a inovace<br/>pro konkurenceschopnost</b>                | 718,7                                                                   | 66,2                                                                        | 784,9                                                     |
| <b>OP Výzkum vývoj a<br/>vzdělávání</b>                                  | 0,0                                                                     | 6,2                                                                         | 6,2                                                       |
| <b>OP Zaměstnanost</b>                                                   | 0,0                                                                     | 35,4                                                                        | 35,4                                                      |
| <b>OP Doprava</b>                                                        | 381,3                                                                   | 434,4                                                                       | 815,7                                                     |
| <b>OP Životní prostředí</b>                                              | 0,0                                                                     | 8,1                                                                         | 8,1                                                       |
| <b>Integrovaný regionální OP</b>                                         | 0,0                                                                     | 0,6                                                                         | 0,6                                                       |
| <b>OP Praha - pól růstu ČR</b>                                           | 0,0                                                                     | 0,5                                                                         | 0,5                                                       |
| <b>OP Technická pomoc</b>                                                | 0,0                                                                     | 9,1                                                                         | 9,1                                                       |
| <b>OP Rybářství</b>                                                      | 0,0                                                                     | 4,7                                                                         | 4,7                                                       |
| <b>Interreg V-A ČR-PL</b>                                                | 0,0                                                                     | 0,3                                                                         | 0,3                                                       |
| <b>CELKEM</b>                                                            | <b>1 100,06</b>                                                         | <b>565,4</b>                                                                | <b>1 665,4</b>                                            |

## 2.2. Společná zemědělská politika

Společná zemědělská politika je financována dvěma fondy – EZZF – Evropský zemědělský záruční fond a EZFRV – Evropský zemědělský fond rozvoje venkova.

Z EZFRV byl v programovém období 2007-2013 financován Program rozvoje venkova 2007-2013 a v programovém období 2014-2020 je z něj financován Program rozvoje venkova 2014-2020. V rámci Programů rozvoje venkova existují dva základní typy podpor. Podpory na projektová opatření, kdy jsou realizovány jednotlivé projekty (analogicky k operačním programům strukturálních fondů) a podpory na tzv. neprojektová opatření, v rámci kterých jsou financovány především víceleté závazky. Hlavní objem prostředků z EZZF je pak určen na přímé platby zemědělcům.

Implementační struktura i finanční toky SZP jsou koncipovány odlišně od ostatních ESI fondů. Prostředky jsou příjemcům poskytovány platební agenturou na základě zákona č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu (dále jen „zákon č. 256/2000 Sb.“). Právě tyto skutečnosti společně se zvláštní úpravou těchto fondů na úrovni unijního práva vedou k tomu, že jednotlivé kroky vykonávané ve vztahu k finančním opravám jsou realizovány odlišně od ostatních ESI fondů.

### 2.2.1 Finanční opravy uplatněné ze strany Evropské komise v rámci SZP

Finanční opravy prováděné formou rozhodnutí Evropské komise jsou prováděny v případech, kdy existují závažné nedostatky v účinném fungování řídicího a kontrolního systému, v oblasti kontrol, anebo v dodržování akreditačních kritérií. Tyto skutečnosti zjistí EK zejména na základě auditního šetření u členského státu. Na základě zjištěných nedostatků stanoví EK částky, které mají být vyloučeny z financování EU, v případě EZFRV však lze prostředky dotčené finanční opravou EK použít na jiné projekty v rámci konkrétního programu (nedochází tak ke ztrátě alokace pro Českou republiku). U podpor realizovaných od roku 2007 byly na základě již ukončených auditních šetření Evropské komise vyloučeny z financování EU částky v celkové výši 1,1 mld. Kč (0,12 mld. Kč za PRV2007 -2013 a 0 Kč za PRV 2014 - 2020 viz tabulka č. 6 a 0,97 mld. Kč za EZZF viz tabulka č.7). Důvodem byly nedostatky ve vnitřním a kontrolním systému a v oblastech kontrol.

**Tabulka č. 6**

#### **Program rozvoje venkova**

| Programové období                          | Finanční opravy ze strany EK<br>EU podíl v mil. CZK* |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Program rozvoje venkova 2007 - 2013</b> | 119,0                                                |
| <b>Program rozvoje venkova 2014 - 2020</b> | 0                                                    |

\* Přepočteno kurzem 25,843 Kč/EUR

**Tabulka č.7**

## Evropský zemědělský záruční fond od roku 2007

|               | Finanční opravy ze strany EK<br>EU podíl v mil. CZK * | Finanční oprava uplatněna na platby realizované ve finančním roce | Důvod uplatnění finanční opravy                                                       |
|---------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|               | 77,3                                                  | 2015 - 2017                                                       | Nedostatečný sankční systém                                                           |
|               | 12,0                                                  | 2013 - 2015                                                       | Nedostatky v oblasti kontrol a v aktualizaci systému veřejného registru půdy          |
|               | 16,5                                                  | 2011 - 2014                                                       | Nedostatečná úroveň kontrol na místě                                                  |
|               | 0,1                                                   | 2011 - 2012                                                       | Neoprávněné platby a neuplatnění snížení/ vyloučení v případě zvířat s nesrovnalostmi |
|               | 696,2                                                 | 2011 - 2014                                                       | Nedostatky v oblasti kontrol, nedefinovaný požadavek pro poskytnutí dotace            |
|               | 169,5                                                 | 2007 - 2009                                                       | Nedefinovaný požadavek pro poskytnutí dotace, nedostatky v hodnocení nesrovnalostí    |
| <b>Celkem</b> | <b>971,5</b>                                          |                                                                   |                                                                                       |

\* Přepočteno kurzem 25,843 Kč/EUR

### 2.2.2 Finanční opravy uplatněné ze strany České republiky ve vztahu k SZP

V rámci SZP provádí na úrovni členského státu finanční opravy platební agentura. V rámci EZFRV nedochází ke snížení alokace programu a Česká republika může odečtené prostředky vyžádat následně na jiné, pochybením nezasažené, projekty Programu rozvoje venkova.

Částky, které odpovídají finančním opravám, jsou vymáhány prostřednictvím řízení o vrácení dotace na základě zákona č. 256/2000 Sb. Tato řízení o vrácení dotace se aplikují v návaznosti na zjištění nezpůsobilých výdajů v rámci projektu na základě individuálního pochybení. Pochybení jsou nejčastěji odhalena v rámci zjištění z kontrol platební agentury, certifikačního subjektu nebo v rámci auditů Evropského účetní dvora, Evropské komise či dalších orgánů oprávněných ke kontrole fondů SZP.

Přehledy individuálních korekcí uplatněných u projektových opatření Programů rozvoje venkova v období 2007-2013 a 2014-2020 v rámci SZP do data 30. června 2019 jsou uvedeny v přílohách č. 5 a č. 6 dle jednotlivých programových období.

Za **Program rozvoje venkova 2007-2013** činí kumulativní suma všech individuálních finančních oprav za projektová i neprojektová opatření 0,5 mld. Kč. Z toho finanční opravy za projektová opatření činí 0,3 mld. Kč. Přehled všech individuálních korekcí uplatněných u projektových opatření Programu rozvoje venkova 2007-2013 v řazení dle jejich velikosti uveden v příloze č. 5.

Za **Program rozvoje venkova 2014-2020** činí kumulativní suma všech individuálních finančních oprav za projektová i neprojektová opatření od počátku programového období do 30. června 2019 celkem 0,05 mld. Kč. Z toho finanční opravy za projektová opatření činí 0,01 mld. Kč. Přehled všech individuálních korekcí uplatněných u projektových opatření Programu rozvoje venkova 2014 - 2020 v řazení dle jejich velikosti uveden v příloze č. 6.

Za **Evropský zemědělský záruční fond** činí kumulativní suma všech individuálních finančních oprav od roku 2007 do 30. června 2019 celkem 0,3 mld. Kč.

Z důvodu odlišného systému implementace u EZZF a neprojektových opatření EZFRV, kdy se jedná o nárokové typy podpor, nebyly přehledy individuálních korekcí u těchto titulů ze strany MZe a SZIF poskytnuty. Tabulky individuálních korekcí uplatněných u projektových opatření Programů rozvoje venkova mají ve vztahu k ostatním operačním programům strukturálních fondů nejvyšší vypovídající hodnotu.

Následující tabulka uvádí sumu finančních oprav ze strany EK a sumu individuálních finančních oprav u jednotlivých programů rozvoje venkova a EZZF za jednotlivá období.

**Tabulka č. 8**

**Program rozvoje venkova 2007-2013**

| <b>Finanční opravy ze strany EK</b><br>EU podíl v mil. CZK* | <b>Suma individuálních finančních oprav</b><br>EU podíl v mil. CZK | <b>Celkem finanční opravy</b><br>EU podíl v mil. CZK |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 119,0                                                       | 498                                                                | 617,00                                               |

\* Přepočteno kurzem 25,843 Kč/EUR

**Program rozvoje venkova 2014-2020**

| <b>Finanční opravy ze strany EK</b><br>EU podíl v mil. CZK* | <b>Suma individuálních finančních oprav</b><br>EU podíl v mil. CZK | <b>Celkem finanční opravy</b><br>EU podíl v mil. CZK |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 0                                                           | 50,8                                                               | 50,8                                                 |

### Evropský zemědělský záruční fond od roku 2007

| <b>Finanční opravy ze strany EK</b><br>EU podíl v mil. CZK* | <b>Suma individuálních finančních oprav</b><br>EU podíl v mil. CZK | <b>Celkem finanční opravy</b><br>EU podíl v mil. CZK |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 971,5                                                       | 274,5                                                              | 1 246                                                |

\* Přepočteno kurzem 25,843 Kč/EUR

### **3.Přehled kroků, které učinily české orgány vůči osobám, které finanční opravy zavinily**

Zpráva dle požadavku Poslanecké sněmovny poskytuje přehled opatření, které subjekty implementace, zejména řídicí orgány, učinily vůči osobám, které finanční opravy zavinily. Jedná se o vymáhání uplatněných finančních oprav, které jsou po příjemcích standardně vymáhány prostřednictvím odvodů za porušení rozpočtové kázně, případně ve specifických případech jako náhrada škody v rámci adhezního řízení trestního.

#### **3.1 Fondy EU v oblasti koheze**

Opatření, která mohou subjekty implementace operačních programů, zejména řídicí orgány, činit vůči osobám, které finanční opravy zavinily, spočívají ve vymáhání uplatněných finančních oprav v režimu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (dále jen „zákon č. 218/2000 Sb.“), resp. v režimu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“). Ve specifických případech nesrovnalostí nabývajících trestního charakteru je pak za strany národních orgánů uplatňována náhrada škody v rámci adhezního řízení trestního. V režimu uvedených rozpočtových předpisů může poskytovatel za určitých zákonem stanovených okolností vyzvat příjemce k vrácení dotace nebo její části, pokud se na základě kontrolního zjištění domnívá, že příjemce porušil podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta (§ 14f zákona č. 218/2000 Sb., resp. § 22 zákona č. 250/2000Sb.). V případě, že neoprávněně využité prostředky nejsou vráceny na výzvu poskytovatele, je s příjemcem (zpravidla na návrh poskytovatele dotace, resp. řídicího orgánu) zahajováno řízení o odvodu za porušení rozpočtové kázně, které v režimu zákona č. 218/2000 Sb. vedou orgány finanční správy, v režimu zákona č. 250/2000 Sb. pak sami poskytovatelé dotací. Poskytovatel dotace v režimu zákona č. 218/2000 Sb. pak navíc může využít institutu odnětí dotace, jehož podmínky jsou upraveny v § 15 tohoto zákona.

Státní orgány jsou dále dle § 8 odst. 1 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu, povinny neprodleně oznamovat státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin („trestní oznámení“). V případě dotací se jedná nejčastěji o podezření na trestné činy dotačního podvodu podle § 212 trestního zákoníku (zákon č. 40/2009 Sb.) nebo poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 trestního zákoníku. Trestní řád upravuje i postavení poškozeného jako toho, komu byla trestným činem mj. způsobena majetková škoda, nebo toho, na jehož úkor se pachatel trestným činem obohatil, včetně jeho práva navrhnout, aby soud v odsuzujícím rozsudku uložil obžalovanému povinnost nahradit v penězích způsobenou škodu. Právě tohoto institutu pak národní orgány nezřídka využívají, když vůči konkrétním osobám uplatňují nárok na náhradu škody v rámci tzv. adhezního řízení trestního.

Tabulky níže obsahují přehledy opatření uplatněných ze strany řídicích orgánů v jednotném členění za jednotlivé operační programy po programových obdobích 2007-2013 (tabulka č. 8) a 2014-2020 (tabulka č. 9). Tabulka č. 10 informuje o trestních oznámeních podaných z iniciativy Auditního orgánu MF.

**Tabulka č. 9**

**Učiněná opatření řídicích orgánů v programovém období 2007 – 2013**

| <b>Operační program Doprava</b>                                      |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 143                  | 1 957 000 706,35              |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 55                   | 628 936 855,12                |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Operační program Životní prostředí</b>                            |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 690                  | 582 340 361,25                |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 224                  | 1 040 000 000,00              |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 60                   | 150 000 000,00                |
| Trestní oznámení                                                     | 77                   | <i>neuveďeno</i>              |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 50                   | <i>neuveďeno</i>              |

| <b>Operační program Podnikání a inovace</b>                          |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 0                    | 0,00                          |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 819                  | 3 643 270 481,00              |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 1                    | <i>neuveďeno</i>              |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 43                   | 1 169 805 532,95              |

| <b>Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost</b>                 |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 3 982                | 61 061 031,65                 |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 5 657                | 503 069 320,76                |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 2                    | 1 539 726,59                  |
| Trestní oznámení                                                     | 45                   | 13 456 845,36                 |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 14                   | 6 553 490,70                  |

| <b>Operační program Výzkum a vývoj pro inovace</b>                   |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 250                  | 77 328 688,00                 |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 1 606                | 623 643 149,00                |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 8                    | <i>neuveďeno</i>              |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Integrovaný operační program</b>                                  |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 35                   | 33 914 228,56                 |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 781                  | 1 031 095 001,67              |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 17                   | 651 431 769,37                |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 13                   | 590 688 804,73                |

| <b>Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost</b>           |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 34                   | 2 464 864,00                  |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 10 678               | 1 245 808 411,00              |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 1                    | 5 301 151,52                  |
| Trestní oznámení                                                     | 43                   | <i>neuveďeno</i>              |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Operační program Technická pomoc</b>                              |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 10                   | 5 852 985,27                  |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 32                   | 390 484 161,25                |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Regionální operační program Severozápad</b>                       |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 80                   | 228 024 194,32                |
| Řízení o porušení rozpočtové kázně                                   | 217                  | 1 099 638 494,38              |
| Trestní oznámení                                                     | 8                    | 131 084 627,49                |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | <i>neuveďeno</i>     | 630 000 000,00                |

| Regionální operační program Moravskoslezsko                          |               |                        |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Postup                                                               | Počet případů | Částka - EU podíl v Kč |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 364           | 289 969 000,00         |
| Řízení o porušení rozpočtové kázně                                   | 126           | 175 031 000,00         |
| Trestní oznámení                                                     | 4             | <i>neuveđeno</i>       |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 1             | 102 208 410,00         |

| Regionální operační program Jihovýchod                               |               |                        |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Postup                                                               | Počet případů | Částka - EU podíl v Kč |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 455           | 338 285 144,96         |
| Řízení o porušení rozpočtové kázně                                   | 0             | 0,00                   |
| Trestní oznámení                                                     | 12            | 153 388 901,00         |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0             | 0,00                   |

| Regionální operační program Střední Morava                           |               |                        |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Postup                                                               | Počet případů | Částka - EU podíl v Kč |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 132           | 226 528 136,63         |
| Řízení o porušení rozpočtové kázně                                   | 247           | 571 291 801,71         |
| Trestní oznámení                                                     | 9             | <i>neuveđeno</i>       |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 7             | 69 985 073,58          |

| Regionální operační program Severovýchod                             |               |                        |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Postup                                                               | Počet případů | Částka - EU podíl v Kč |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 63            | 96 038 963,00          |
| Řízení o porušení rozpočtové kázně                                   | 324           | 547 804 013,00         |
| Trestní oznámení                                                     | 9             | 80 858 581,00          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 5             | 188 633 725,00         |

| Regionální operační program Jihozápad                                |               |                        |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Postup                                                               | Počet případů | Částka - EU podíl v Kč |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 78            | <i>neuveđeno</i>       |
| Řízení o porušení rozpočtové kázně                                   | 92            | <i>neuveđeno</i>       |
| Trestní oznámení                                                     | 8             | <i>neuveđeno</i>       |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 5             | 93 004 414,82          |

| Regionální operační program Střední Čechy                            |               |                        |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Postup                                                               | Počet případů | Částka - EU podíl v Kč |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 53            | 82 843 113,00          |
| Řízení o porušení rozpočtové kázně                                   | 77            | 250 632 717,00         |
| Trestní oznámení                                                     | 0             | 0,00                   |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 2             | <i>neuveđeno</i>       |

| <b>Operační program Rybářství</b>                                    |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 26                   | 7 414 198,50                  |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 76                   | 47 164 554,43                 |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Operační program Praha - Konkurenceschopnost</b>                  |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 32                   | 41 175 613,10                 |
| Řízení o porušení rozpočtové kázně                                   | 74                   | 152 651 807,53                |
| Trestní oznámení                                                     | 1                    | 10 684 530,32                 |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 1                    | 10 684 530,32                 |

| <b>Operační program Praha - Adaptabilita</b>                         |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 37                   | 6 110 346,71                  |
| Řízení o porušení rozpočtové kázně                                   | 66                   | 17 084 299,50                 |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - Polsko</b>          |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 14                   | 18 683 801,10                 |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 4                    | 11 528 661,25                 |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

**Tabulka č. 10**

**Učiněná opatření řídicích orgánů v programovém období 2014 – 2020**

| <b>Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost</b>  |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 170                  | 95 496 523,10                 |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 50                   | 13 126 052,00                 |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 4                    | <i>neuveďeno</i>              |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 3                    | 103 933 641,70                |

| <b>Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání</b>                   |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 389                  | 38 142 502,00                 |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 104                  | 56 463 198,00                 |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 32                   | 49 446 791, 68                |
| Trestní oznámení                                                     | 14                   | <i>neuveďeno</i>              |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Operační program Zaměstnanost</b>                                 |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 985                  | 34 910 879,15                 |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 576                  | 19 369 103,00                 |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 1                    | 1 425 600,00                  |
| Trestní oznámení                                                     | 11                   | 5 859 617,64                  |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 4                    | 1 075 100,40                  |

| <b>Operační program Doprava II</b>                                   |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 16                   | 293 011 192,37                |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 7                    | 336 347 621,39                |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Operační program Životní prostředí II</b>                         |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 98                   | 25 917 780,02                 |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 1                    | 300 000,00                    |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 205                  | 1 090 000 000,00              |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Integrovaný regionální operační program</b>                       |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 38                   | 7 569 755,76                  |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 7                    | 1 425 789,81                  |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 13                   | 76 036 940,83                 |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Operační program Praha - pól růstu ČR</b>                                                                                    |                      |                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                                                                                   | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                                                                                        | 0                    | 0,00                          |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                                                                             | 0                    | 0,00                          |
| Řízení o odnětí dotace                                                                                                          | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                                                                                | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení                                                            | 0                    | 0,00                          |
| <b>V případě pochybení na straně příjemců využívá Řídící orgán OP PPR k nápravě započtení vůči následující žádosti o platbu</b> |                      |                               |
| Započtení vůči ŽoP                                                                                                              | 16                   | 483 605,94                    |

| <b>Operační program Technická pomoc II</b>                           |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 28                   | 1 584 489,04                  |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 13                   | 10 779 656,37                 |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Operační program Rybářství 2014 - 2020</b>                        |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 8                    | 5 178 607,52                  |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 7                    | 4 685 482,52                  |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

| <b>Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - Polsko</b>          |                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Postup</b>                                                        | <b>Počet případů</b> | <b>Částka - EU podíl v Kč</b> |
| Výzva poskytovatele k vrácení prostředků                             | 7                    | 347 312,88                    |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně)                  | 0                    | 0,00                          |
| Řízení o odnětí dotace                                               | 0                    | 0,00                          |
| Trestní oznámení                                                     | 0                    | 0,00                          |
| Uplatnění nároku na náhradu škoda v rámci adhezního trestního řízení | 0                    | 0,00                          |

**Tabulka č. 11****Trestní oznámení z iniciativy Auditního orgánu MF**

| <b>Operační program / Regionální operační program<br/>(2007 – 2013)</b> | <b>Počet podnětů</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| OP Podnikání a inovace                                                  | 1                    |
| OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost                                   | 2                    |
| ROP Severozápad                                                         | 1                    |
| ROP Jihovýchod                                                          | 1                    |
| ROP Střední Morava                                                      | 2                    |
| ROP Střední Čechy                                                       | 1                    |
| OP Rybářství                                                            | 1                    |
| OP Přeshraniční spolupráce ČR – Polsko                                  | 1                    |

**3.2 Oblast společné zemědělské politiky**

Opatření, která mohou subjekty implementace SZP, zejména platební agentura, činit vůči osobám, které finanční opravy zaviniily, spočívají ve vymáhání uplatněných finančních oprav v režimu zákona č. 256/2000 Sb. V případě neoprávněné platby dotace vede Státní zemědělský intervenční fond s příjemci řízení o vrácení dotace. V případě porušení rozpočtové kázně ze strany SZIF dle § 44 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb. jsou prostředky vymáhány finančními úřady.

Státní orgány jsou dále dle § 8 odst. 1 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu, povinny neprodleně oznamovat státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin („trestní oznámení“). V případě dotací se jedná nejčastěji o podezření na trestné činy dotačního podvodu podle § 212 trestního zákoníku (zákon č. 40/2009 Sb.) nebo poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 trestního zákoníku. Trestní řád upravuje i postavení poškozeného jako toho, komu byla trestným činem mj. způsobena majetková škoda nebo toho, na jehož úkor se pachatel trestným činem obohatil, včetně jeho práva navrhnout, aby soud v odsuzujícím rozsudku uložil obžalovanému povinnost nahradit v penězích způsobenou škodu. Právě tohoto institutu pak národní orgány nezřídka využívají, když vůči konkrétním osobám uplatňují nárok na náhradu škody v rámci tzv. adhezního řízení trestního. V rámci SZP bylo podáno 55 trestních oznámení, souhrnný objem takto uplatněných nároků však nebylo možné vyčíslit. Tabulka č. 11 níže obsahuje přehledy opatření uplatněných ze strany platební agentury v členění za jednotlivé fondy a po programových obdobích 2007-2013 a 2014-2020.

**Tabulka č. 12****Opatření uplatněná ze strany platební agentury**

| <b>Program rozvoje venkova 2007-2013</b>            |               |                        |
|-----------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Postup                                              | Počet případů | Částka - EU podíl v Kč |
| Řízení o vrácení dotace                             | 5 227         | 497 993 265,24         |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně) | 9             | 6 485 814,00           |

| <b>Program rozvoje venkova 2014-2020</b>            |               |                        |
|-----------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Postup                                              | Počet případů | Částka - EU podíl v Kč |
| Řízení o vrácení dotace                             | 1 426         | 50 838 283,72          |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně) | 0             | 0,00                   |

| <b>Evropský zemědělský záruční fond od 2007</b>     |               |                        |
|-----------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Postup                                              | Počet případů | Částka - EU podíl v Kč |
| Řízení o vrácení dotace                             | 5 420         | 274 522 461,89         |
| Podnět na finanční úřad (porušení rozpočtové kázně) | 0             | 0,00                   |

## Seznam tabulek

Tabulka č. 1 - Finanční opravy aplikované ze strany EK

Tabulka č. 2 - Individuální finanční opravy v PO 2007-2013 k 30. 6. 2019

Tabulka č. 3 - Individuální finanční opravy v PO 2014-2020 k 30. 6. 2019

Tabulka č. 4 - Finanční opravy aplikované ze strany českých orgánů k 30. 6. 2019 (PO 2007-2013)

Tabulka č. 5 - Finanční opravy aplikované ze strany českých orgánů k 30. 6. 2019 (PO 2014-2020)

Tabulka č. 6 - Program rozvoje venkova

Tabulka č. 7 - Evropský zemědělský záruční fond od roku 2007

Tabulka č. 8–SZP - suma finančních oprav ze strany EK a suma individuálních finančních oprav

Tabulka č. 9 - Učiněná opatření řídicích orgánů v programovém období 2007 – 2013

Tabulka č. 10 - Učiněná opatření řídicích orgánů v programovém období 2014 – 2020

Tabulka č. 11 - Trestní oznámení z iniciativy Auditního orgánu MF

Tabulka č. 12 - Opatření uplatněná ze strany platební agentury

## Seznam zkratk

|             |                                                     |
|-------------|-----------------------------------------------------|
| ČR          | Česká republika                                     |
| ČS          | členský stát                                        |
| EK          | Evropská komise                                     |
| EP          | Evropský parlament                                  |
| ES          | Evropské společenství                               |
| ESF         | Evropský sociální fond                              |
| ESI fondy   | Evropské strukturální a investiční fondy            |
| ERDF        | Evropský fond pro regionální fond                   |
| EU          | Evropská unie                                       |
| EZFRV       | Evropský zemědělský fond rozvoje venkova            |
| EZZF        | Evropský zemědělský záruční fond                    |
| MF          | Ministerstvo financí                                |
| mil. Kč/CZK | miliony korun českých                               |
| mld. Kč     | miliardy korun českých                              |
| MZe         | Ministerstvo zemědělství                            |
| OP          | operační program                                    |
| OPTP        | Operační program Technická pomoc                    |
| OP VaVpl    | Operační program Výzkum a vývoj pro inovace         |
| OPVK        | Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost |
| PL          | Polsko                                              |
| PO          | programové období                                   |
| PRV         | Program rozvoje venkova                             |
| ROP         | regionální operační program                         |
| SZIF        | Státní zemědělský intervenční fond                  |
| SZP         | Společná zemědělská politika                        |
| ZVZ         | Zákon o veřejných zakázkách                         |
| ŽoP         | žádost o platbu                                     |