



Strategie pro boj s podvody a korupcí v rámci čerpání fondů SSR v období 2014 - 2020

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR

Březen 2013

OBSAH

1. ÚVOD.....	2
2. CÍLE STRATEGIE.....	6
3. PRINCIPY.....	7
4. STRATEGIE NAPLNĚNÍ DÍLČÍCH CÍLŮ.....	7
5. MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE.....	11
6. IMPLEMENTACE, MONITORING A VYHODNOCOVÁNÍ STRATEGIE.....	11
7. PŘÍLOHA - PŘEHLED POUŽITÝCH DOKUMENTŮ.....	13

1. ÚVOD

Východiska a záměr

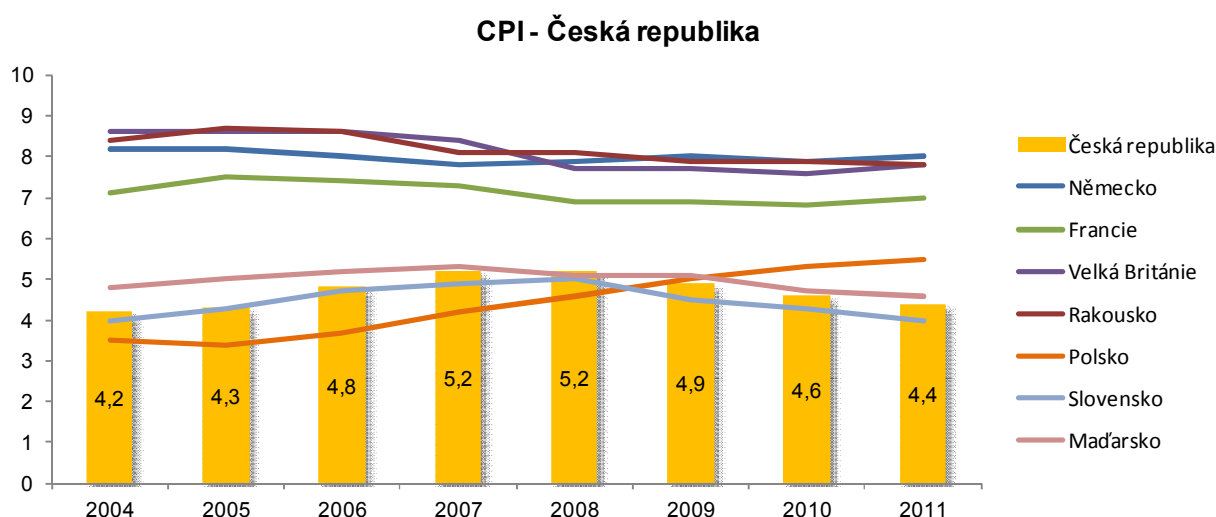
Riziko podvodu a korupce nelze v oblasti čerpání fondů Společného strategického rámce (dále „SSR“) eliminovat a je tedy třeba ho aktivně řídit.

Strategie pro boj s podvody a korupcí v rámci čerpání fondů SSR v období 2014 – 2020 (dále jen „Strategie“) byla zpracována za účelem formulace cílů v oblasti řízení rizika podvodu a vytvoření souboru opatření na úrovni subjektů implementační struktury fondů SSR.

V současné době je pro období 2014 – 2020 předpokládán objem prostředků ve výši 20,5 mld. EUR¹ alokovaných z rozpočtu Evropské unie (dále „EU“).

Výsledky studií a analýz naznačují zvýšené riziko korupce v ČR.

Obecně prostředí v ČR z hlediska korupce popisuje např. Index vnímání korupce / Corruption Perception Index (CPI), který každoročně publikuje Transparency International pro jednotlivé země. Každá země je hodnocena na škále od 0 do 10, kdy 10 je nejlepší dosažitelný výsledek. Ze statistik vyplývá, že se hodnocení ČR v posledních letech spíše zhoršuje – viz graf níže².



Zdroj: Transparency International

Obdobně znepokojující výsledky byly představeny v posledním průzkumu Ernst & Young o podvodech a korupci³. Dle výsledků této studie se 80 % českých respondentů (zástupců významných společností v ČR) domnívá, že korupce je v ČR rozšířeným jevem.

Z „Analýzy implementačního procesu operačních programů z pohledu korupčních rizik“ zpracované Ernst & Young v roce 2011 vyplynulo, že v procesu implementace existovala v období 2007 – 2013 významná korupční rizika. Lze očekávat, že většina z nich bude relevantní i v období 2014 – 2020.

¹ Předběžný údaj dle výsledků summitu EU konaného dne 8. 2. 2013.

² V roce 2012 došlo k úpravě způsobu výpočtu CPI a výsledky kvůli nekonzistenci nejsou zobrazeny.

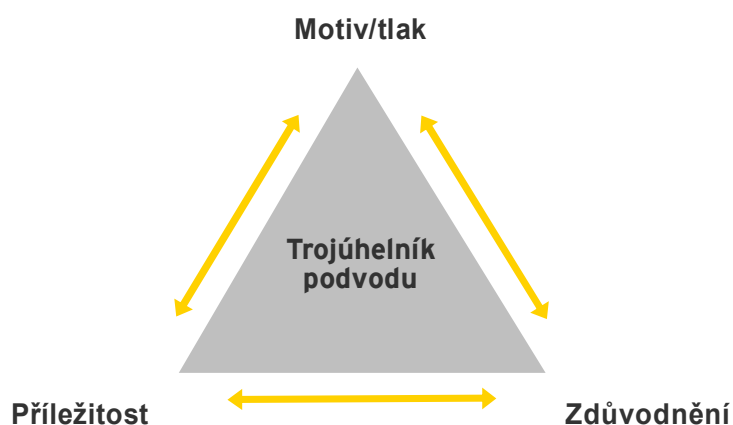
³ Global Fraud Survey 2012

V období 2007 - 2013 se vyskytlo množství případů zneužití prostředků poskytnutých z fondů EU. V případě několika operačních programů došlo k významným negativním dopadům na státní rozpočet a v několika případech bylo dočasně pozastaveno proplácení ze strany Evropské komise.

Na významnost dané problematiky v ČR poukazuje také vládou zpracována a implementována „Strategie vlády v boji s korupcí na období let 2013 a 2014“. Zároveň si je i Evropská komise vědoma rizika podvodu a klade směřem k období 2014 - 2020 na prevenci podvodu vyšší důraz. Snaží se tak posilovat omezování jednání ohrožujícího finanční zájmy EU (blíže viz přehled dokumentů v Příloze č. 1, ze kterých Strategie vychází).

V kontrastu s rizikem podvodu a korupce stojí nízké povědomí a chybějící expertíza v oblasti řízení tohoto rizika na úrovni veřejných institucí v ČR. Pro období 2004 – 2006 ani období 2007 – 2013 nebyla např. vytvořena na úrovni implementační struktury strategie pro boj s podvody či korupcí.

Tato Strategie vychází z metodiky, jejímž základem je „Teorie trojúhelníku podvodu“ formulovaná uznávaným americkým sociologem a kriminologem Donaldem Cresseyem⁴. Podvod je dle této metodiky spáchán v případě, že společně existuje příležitost pro spáchání podvodu, pachatelův motiv, a schopnost pachatele zdůvodnit si podvodné jednání.



Rozsah Strategie

Strategie je vytvořena pro čerpání fondů SSR v ČR. Strategie je zpracována pro subjekty implementační struktury na národní úrovni, nepokrývá tedy činnost Evropské komise či jiných subjektů implementace mimo ČR.

Strategie nepokrývá ty subjekty na národní úrovni, které jsou pro boj s podvody a korupcí významné, ale do implementační struktury SSR nespádají (např. státní zastupitelství, policie, soudy, finanční úřady, apod.).

Strategie je dokumentem upravujícím boj s podvodem a korupcí a to ve všech oblastech řízení a implementace SSR. Z hlediska sledu aktivit souvisejících s čerpáním fondů SSR je Strategie aplikovatelná na činnosti od přípravy operačních programů až po jejich uzavření.

⁴ Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement; Donald R. Cressey; 1973

Strategie je vytvořena pro programovací období 2014 – 2020, nicméně vybrané principy a opatření mohou být zaváděny již v programovacím období 2007 - 2013.

Strategie je v souladu s aktuálně platnými předpisy v ČR a EU týkajícími se boje proti podvodu a korupci. V případě změn v této oblasti je nutné Strategii aktualizovat a prosadit implementaci adekvátních opatření.

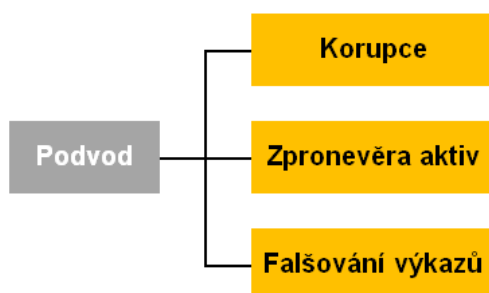
Definice podvodu a korupce

Strategie vychází z „**definice podvodu**“ uvedené v Úmluvě o ochraně finančních zájmů Evropských společenství⁵. Dle této Úmluvy se „podvodem“ rozumí následující:

- a) „V oblasti výdajů jde o každé úmyslné jednání nebo úmyslné opomenutí týkající se
- ▶ *použití nebo předložení nepravdivých, nesprávných nebo neúplných prohlášení nebo dokladů, které má za následek neoprávněné přisvojení nebo zadržování prostředků ze souhrnného rozpočtu Evropských společenství či rozpočtů spravovaných Evropskými společenstvími nebo jejich jménem,*
 - ▶ *neposkytnutí informací v rozporu se zvláštní povinností se stejnými následky,*
 - ▶ *neoprávněného použití těchto prostředků pro jiné účely, než pro které byly původně poskytnuty;*
- b) V oblasti příjmů pak jde o každé úmyslné jednání nebo opomenutí týkající se
- ▶ *použití nebo předložení nepravdivých, nesprávných nebo neúplných údajů nebo dokladů, které má za následek nedovolené snížení prostředků v souhrnném rozpočtu Evropských společenství či v rozpočtech spravovaných Evropskými společenstvími nebo jejich jménem,*
 - ▶ *neposkytnutí informací v rozporu se zvláštní povinností se stejnými následky,*
 - ▶ *neoprávněného použití dovozeně získaného prospěchu se stejnými následky.“*

Tuto definici podvodu používá i Ministerstvo financí v rámci metodické pomůcky CHJ – 5⁶.

Typy podvodu definuje Evropská komise např. v metodice COCOF⁷. Vychází z metodologie Asociace certifikovaných vyšetřovatelů podvodu (Association of Certified Fraud Examiners – „ACFE“). Dle této metodologie existují tři základní typy podvodu – korupce, zpronevěra aktiv a falšování výkazů.



⁵ Článek 1 Úmluvy o ochraně finančních zájmů Evropských společenství, vypracované na základě článku K.3 Smlouvy o Evropské unii (Úřední věstník C 316, 27.11.1995, s. 49)

⁶ Metodická pomůcka obsahující výklad pojmů, podklady a pokyny pro hlášení zjištěných nesrovnalostí s vazbou na Nejvyšší státní zastupitelství a Evropský úřad pro potírání podvodných jednání (OLAF), CHJ – 5, březen 2004.

⁷ Information Note on Fraud Indicators for ERDF, ESF and CF (COCOF 09/003/00-EN), finální verze z 18. 2. 2009.

Tato Strategie pokrývá všechny tři typy podvodu.

Pro definování pojmu „**korupce**“ vychází Strategie z definice Transparency International, která korupci definuje následovně:

- ▶ Korupcí se rozumí zneužití svěřených pravomocí za účelem získání nezaslouženého osobního (soukromého) prospěchu. Konkrétněji se jedná o příslib poskytnutí nebo o poskytnutí jakékoli neoprávněné výhody v něčí prospěch za určitou formu odměny. Tato odměna nemusí mít vždy pouze finanční podobu (úplatek), může se jednat o úniky výhodných informací, protežování známých (klientelismus), zvýhodňování příbuzných (nepotismus) apod.

Pojem „**zpronevěra aktiv**“ je dle ACFE⁸ definován jako:

- ▶ *„krádež nebo zneužití zdrojů organizace jejím zaměstnancem (např. krádež hotovosti, uvedení nepravdivých fakturačních údajů nebo nadhodnocení žádosti o proplacení nákladů).“*

„**Falšování výkazů**“ pak ACFE rozumí:

- ▶ *„úmyslné uvádění nesprávných údajů nebo opomenutí podstatných informací ve finančních výkazech organizace (např. vykazování fiktivních příjmů, podhodnocení vykazovaných výdajů nebo umělé zvýšení hodnoty aktiv).“*

Pro lepší chápání pojmu „podvod“ lze využít i definici uvedenou v Mezinárodním auditorském standardu ISA 240, která říká, že:

- ▶ *„podvod je úmyslný čin, jehož se dopustí jeden nebo více členů vedení, osob pověřených správou a řízením účetní jednotky nebo osob z řad zaměstnanců nebo třetích stran, a při němž se použije klamavého jednání za účelem získání neoprávněné nebo protiprávní výhody.“*

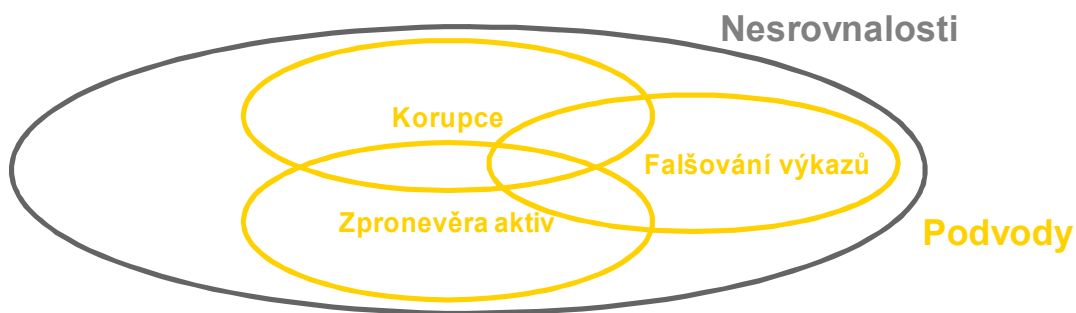
Pro úplnost je potřeba uvést, že česká legislativa obsahuje obdobnou definici podvodného jednání, která je uvedena v § 209 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník:

- ▶ *„Kdo sebe nebo jiného obohatí tím, že uvede někoho v omyl, využije něčího omylu nebo zamlčí podstatné skutečnosti, a způsobí tak na cizím majetku škodu nikoli nepatrnou.“*

Pro účely Strategie je nutné vymezit vztah mezi pojmy „podvod“, „korupce“, „zpronevěra aktiv“, „falšování výkazů“ a „nesrovnalost“.

„**Nesrovnalostí**“ rozumí Evropská komise jakékoli porušení pravidel, tedy úmyslné i neúmyslné (chybné), které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu Evropské unie. Tato Strategie se zabývá pouze těmi nesrovnalostmi, které byly způsobeny úmyslně – viz definice podvodu uvedené výše. Podvod je podmnožinou nesrovnalosti a zahrnuje pouze úmyslné jednání. Korupce, zpronevěra aktiv a falšování výkazů jsou typy podvodu.

⁸ Association of Certified Fraud Examiners. Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse: 2012 Global Fraud Study.



2. CÍLE STRATEGIE

Hlavní cíl

Minimalizace podvodů při implementaci fondů SSR v období 2014 – 2020 v ČR.

Dílčí cíle

1. Prevence – omezení faktorů vedoucích k vzniku podvodu (příležitost, motiv a zdůvodnění).
2. Úspěšná identifikace indikátorů podvodu.
3. Minimalizace ztrát Evropských společenství a státního rozpočtu v důsledku podvodu.
4. Minimalizace rizika opakování potvrzeného případu podvodu v budoucnu.



3. PRINCIPY

Vedle konkrétních opatření, která jsou uvedeny v části 4, je žádoucí nastavit rámcová pravidla (principy), jejichž dodržování významným způsobem napomáhá naplňovat hlavní cíl Strategie.

1. Nulová tolerance podvodů na všech úrovních implementace fondů SSR

Subjekty implementační struktury působí proti vzniku podvodu, bezodkladně reagují při vzniku podezření na podvod jeho prošetřením, kroky minimalizujícími finanční ztráty Evropských společenství a státního rozpočtu a kroky zabraňujícími opakovanému výskytu podvodu. Takto nastavený a efektivní systém přispívá k vybudování povědomí a kultury, které odrazují potenciálního pachatele od podvodného jednání.

2. Transparentnost

Subjekty implementační struktury postupují transparentně a zpřístupňují své jednání a rozhodování veřejnosti i nad rámec požadavků platné legislativy. Informace jsou zveřejňovány ve formátu, který umožňuje jejich analýzu, srovnání či agregaci. Tím je umožněna veřejná kontrola, která zvyšuje pravděpodobnost odhalení podvodu a odrazuje pachatele.

3. Snižování administrativní zátěže, jasné a jednoduché postupy

Nadměrná administrativa, komplikované postupy, nejasně rozdělené odpovědnosti a z toho pramenící časová náročnost vytvářejí příležitosti pro vznik korupce a snižují možnost odhalení podvodu. Subjekty implementační struktury proto mají jasně vymezené odpovědnosti, stanovené jednoznačné a jednoduché postupy zpracované do přehledných manuálů. Aktivně se snaží o omezování administrativy, např. využíváním informačních technologií.

4. Efektivnost, účelnost a hospodárnost

Dodržování tohoto principu omezuje prostor vynakládání veřejných výdajů na jiný než veřejný zájem. Odchýlení od něj je indikátorem podvodu a mělo by být řádně prošetřeno. Tento princip nazývaný též „**princip 3E**“ je definován zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole následujícím způsobem:

- ▶ hospodárností se rozumí „*takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů*“,
- ▶ efektivností se rozumí „*takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění*“,
- ▶ účelností se rozumí „*takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů*“.

5. Omezování politických vlivů

Rozhodování o způsobu implementace SSR fondů musí být v maximální možné míře prováděno odborníky a v souladu s veřejným zájmem. Implementace fondů SSR je prováděna způsoby, které omezují politický vliv na chod fondů SSR.

4. STRATEGIE NAPLNĚNÍ DÍLČÍCH CÍLŮ

Tato kapitola uvádí opatření, jejichž implementace na úrovni každého subjektu implementační struktury přispěje k naplňování stanovených cílů Strategie. Příklady konkrétních nástrojů

uvedené u opatření jsou uvedeny pouze pro lepší pochopení a nepředstavují úplný výčet vhodných nástrojů, které mohou být v rámci opatření implementovány.

Prevence – omezení faktorů vedoucích k vzniku podvodu

Prevence slouží k omezení výskytu podvodů, nelze však za její pomoci podvody zcela eliminovat. Je realizována pomocí opatření ve dvou hlavních oblastech - nastavení kultury subjektu implementační struktury a posilování kontrolních mechanismů.

Prosazování kultury odmítající podvodné jednání

- ▶ Aktivní propagace postoje proti podvodům, zejména vedením všech subjektů odpovědných za implementaci SSR fondů (*např. prostřednictvím pravidelné komunikace na schůzkách se zaměstnanci, interních e-mailů, intranetu, při školeních žadatelů a příjemců*),
- ▶ nastavení odpovědnosti za řízení rizika podvodu na úrovni nejvyššího vedení (*např. na úrovni náměstka ministra*),
- ▶ zvyšování povědomí o podvodech mezi zaměstnanci implementační struktury (*např. prostřednictvím pravidelných školení, distribuce tištěných materiálů, uveřejňování skutečných i teoretických podvodných scénářů*),
- ▶ vyhodnocování a posilování kultury subjektů implementační struktury z hlediska rizika selhání pracovního chování a potenciálu podvodu (*např. prostřednictvím dotazníkových šetření či specializovaných analýz na hodnocení firemní kultury*),
- ▶ řádná implementace a pravidelná propagace Etického kodexu zaměstnanců implementační struktury (*např. propagace prostřednictvím pravidelné komunikace na schůzkách se zaměstnanci, zavedení formou interní směrnice*) a adekvátní disciplinární opatření při jeho porušení,
- ▶ prověřování kandidátů na pracovní místa z hlediska jejich morální integrity / poctivosti a případného střetu zájmů (*např. analýzy veřejně dostupných informací, ověřování údajů a referencí uvedených v životopise*),
- ▶ prověřování žadatelů o dotace z hlediska poctivosti a dřívějšího zapojení do praktik podvodného jednání (*např. ověření záznamů v rejstříku trestů u všech jednatelů žadatele, prověřování čestných prohlášení*)
- ▶ předcházení vzniku nežádoucích vazeb či střetů zájmů (*např. rotace osob na pozicích s vyšším rizikem vzniku nežádoucích vazeb, transparentní postupy v případě hrozícího střetu zájmů, prověřování střetů zájmů při náborů nových zaměstnanců vč. podpisu čestných prohlášení o nepodjatosti*).

Posilování kontrolních mechanismů

- ▶ Jednoznačné stanovení rolí a odpovědností až na úroveň pracovních míst, oddělení funkcí souvisejících s administrací a kontrolou,
- ▶ identifikace, aktualizace a pravidelné vyhodnocování rizika podvodu na úrovni každého subjektu a implementace adekvátních opatření ke snížení pravděpodobnosti výskytu či dopadu podvodů,
- ▶ ověřování nastavení a účinnosti kontrolních mechanismů u významných rizik podvodu a v případě potřeby zdokonalování těchto mechanismů,
- ▶ sdílení identifikovaných rizik podvodu a opatření k jejich omezení napříč implementační strukturou SSR (*např. na pravidelných schůzkách osob odpovědných za hodnocení rizik podvodu*).

Úspěšná identifikace indikátorů podvodu

Aktivní přístup k identifikaci podvodů přispívá ke zvýšení pravděpodobnosti odhalení podvodu a umožňuje díky dřívějšímu odhalení lépe omezit i ztráty z nich vyplývající, než přístup reaktivní.

Indikátory podvodů jsou skutečnosti, jejichž výskyt může znamenat, že byl spáchán podvod. Samotné skutečnosti mohou, ale nemusí být porušením platných pravidel či legislativy, v každém případě ale vyžadují hlubší prověření s cílem potvrdit či vyvrátit domněnku o výskytu podvodu.

Jako příklady indikátorů podvodů lze uvést např.

- ▶ stejné sídlo příjemce (zadavatele veřejné zakázky) a dodavatele - může znamenat předem určeného vítěze a tedy neexistující soutěž v rámci veřejné zakázky,
- ▶ ručně psané faktury na vysoké částky – mohou znamenat, že jde o jednotlivce či malou firmu bez dostatečné kapacity či zkušeností, která dále poptává služby u firem, které mohou být napojeny na příjemce,
- ▶ různé písmo u podpisů téže osoby – mohou indikovat falšování podpisů,
- ▶ výkazy práce na přesných 8 hodin denně a stejnou činnost - mohou znamenat falšování výkazů,
- ▶ použití zprostředkovatele pro získání dotace spojeného s korupční kauzou – může znamenat korupční jednání při hodnocení či výběru projektů.

Opatření související s aktivní identifikací indikátorů podvodů lze rozdělit do tří skupin:

Využívání dat k identifikaci indikátorů podvodu

- ▶ Zajištění dostupnosti dat relevantních z hlediska detekce podvodu (*např. definovat požadavky na dostupnost dat a upravit systémy podporující čerpání fondů SSR*),
- ▶ pravidelná analýza dat s cílem identifikovat transakce, smlouvy, veřejné zakázky apod. se zvýšeným rizikem podvodu (*např. definovat typy datových analýz na základě aktualizovaných rizik podvodu a souvisejících scénářů podvodného jednání*),
- ▶ sdílení indikátorů podvodu napříč implementační strukturou SSR (*např. na pravidelných setkáních koordinovaných Národním orgánem pro koordinaci („NOK“), výměnou seznamu indikátorů*).

Zahrnutí identifikace indikátorů podvodu do kontrolní činnosti

- ▶ Aktivní vyhledávání indikátorů podvodu v rámci monitoringu a kontrol projektů (*např. upravit kontrolní listy tak, aby pokryly identifikaci indikátorů podvodu bez ohledu na to, zda se jedná o nesrovnalosti*),
- ▶ realizace auditů a kontrol (na místě) explicitně zaměřených na rizika podvodu,
- ▶ pravidelné prověřování existence potenciálních střetů zájmů (*např. namátkové ověření údajů uvedených v čestných prohlášeních o nepodjatosti na pozicích majících vliv na tvorbu operačního programu, výběr a hodnocení projektů, na monitoring a kontroly či výběr dodavatelů*),
- ▶ umožnění kontroly napříč všemi dotačními tituly u příjemce (*např. zavedení generálního pověření ke kontrole na místě*),
- ▶ zvyšování schopnosti osob v kontrolních a monitorovacích funkcích identifikovat indikátory podvodu (*např. prostřednictvím školení, samostudia, zapojením do aktivit odborných spolků, sdílením zkušeností*),

- ▶ zajištění nezávislosti a objektivitu monitoringu a kontrol.

Implementace systému pro oznamování podvodů („whistleblowing system“)

- ▶ Nastavení a propagace důvěryhodného systému umožňujícího anonymní nahlášení podezření na podvod, nezákonné jednání a jednání v rozporu s nastavenými pravidly (*např. protikorupční linka, ombudsman*),
- ▶ pozitivní motivace k oznamování podezření na podvod a poskytování dostatečné ochrany oznamovatelům.

Minimalizovat ztráty Evropských společenství a státního rozpočtu v důsledku možného podvodu

V případě výskytu podezření na podvod je nutné bezodkladně konat tak, aby nevznikaly další škody a mohla být efektivně vymáhána náhrada škody. K tomu je třeba následující:

Vytvoření plánu postupu při podezření na podvod

- ▶ Nastavení odpovědností, postupů a pravidel týkajících se interního vyšetřování podezření (*např. pravidla pro zahájení interního vyšetřování, stanovení postupu, rolí a odpovědností při vyšetřování*),
- ▶ zajištění důvěrnosti v průběhu zajišťování podkladů a vyšetřování (*např. stanovit pravidla týkající se komunikace o podezření, získávání a uchovávání důkazních materiálů*),
- ▶ zajištění nepodjatosti osob odpovědných za vyšetřování podezření na podvod,
- ▶ nastavení spravedlivých a transparentních disciplinárních opatření pro případ podvodu (*finanční i nefinanční postihy např. krácení osobního ohodnocení, ukončení pracovního poměru, krácení rozpočtu projektu*).

Bezodkladný a důvěrný postup

- ▶ V případě identifikace indikátoru podvodu zahájit bezodkladně a v souladu s nastavenými pravidly interní vyšetřování a minimalizovat tak možnost ztráty důkazních materiálů, předejít navýšení potenciálních ztrát a zvýšit pravděpodobnost úspěšného vymáhání náhrady škody,
- ▶ bezodkladné zajištění dat, dokumentace a dalších materiálů významných z hlediska podezření na podvod (*např. data z pevných a přenosných disků, korespondenci, smlouvy, faktury*),
- ▶ postup dle nastavených pravidel týkajících se důvěrnosti s cílem minimalizovat únik informací, který by komplikoval vyšetřování či disciplinární řízení,
- ▶ nastavení pravidel pro postoupení výsledků interního vyšetřování orgánům činným v trestním řízení (*např. podání trestního oznámení*).

Minimalizovat riziko opakování potvrzeného případu podvodu v budoucnu

V případě výskytu podvodu je nutné zajistit, aby se stejný či obdobný scénář neopakoval. Je nutné přijmout následující opatření:

- ▶ Přijetí disciplinárních opatření vůči osobám odpovědným za podvod,

- ▶ přijetí opatření snižujících riziko výskytu stejného podvodu v budoucnu (*např. posílit kontrolní mechanismy, zvýšit povědomí o indikátorech tohoto podvodu – viz část Prevence - omezení faktorů vedoucích k vzniku podvodu*),
- ▶ sdílení odhalených případů a scénářů podvodu, vč. souvisejících indikátorů podvodu, s ostatními subjekty implementační struktury s cílem minimalizovat riziko výskytu či neodhalení stejného podvodu u jiného subjektu.

5. MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

Součástí úspěšného boje proti podvodům v oblasti čerpání fondů SSR je sdílení znalostí a zkušeností na mezinárodní úrovni. NOK proto:

- ▶ zajišťuje aktivní zapojení do činností souvisejících s bojem proti podvodům a korupci na úrovni EU (Evropská komise, OLAF, apod.), účastní se jednání COCOF⁹ a dalších relevantních platform, koordinuje předávání informací na subjekty implementační struktury a sám využívá nabytých znalostí k vylepšování opatření proti podvodům,
- ▶ koordinuje sdílení zkušeností v oblasti řízení rizik, indikátorů a scénářů podvodu s ostatními státy EU (bilaterálně či multilaterálně) a zohledňuje je při boji proti podvodu při čerpání fondů SSR.

Subjekty implementace fondů SSR využívají v rámci svých činností příležitosti pro mezinárodní sdílení zkušeností za účelem zlepšování opatření vedoucích k naplňování cílů Strategie.

6. IMPLEMENTACE, MONITORING A VYHODNOCOVÁNÍ STRATEGIE

Aktualizace Strategie

Strategie je stanovována, formulována a aktualizována NOK. V této souvislosti se NOK aktivně zapojuje do národních aktivit souvisejících s bojem proti podvodům a korupci (participace v Meziřesortní skupině pro boj s korupcí na úrovni Úřadu vlády, apod.) a zajišťuje konzistenci Strategie se záměry a opatřeními na národní úrovni.

Implementace Strategie

Na Strategii navazuje implementační plán definující konkrétní kroky k naplnění opatření, časový rámec jejich implementace, odpovědnosti a indikátory úspěšné implementace.

Implementace na úrovni subjektů implementační struktury je koordinována NOK. Jednotlivé subjekty implementační struktury jsou odpovědné za řádnou implementaci Strategie na své úrovni.

⁹ Výbor pro koordinaci fondů (COCOF) je stálým výborem Evropské komise. Jeho úkolem je projednávat otázky týkající se provádění předpisů upravujících strukturální fondy a Fond soudržnosti.

Monitoring a vyhodnocování plnění cílů Strategie

Minimalizace podvodů je dlouhodobý proces, který nekončí zpracováním Strategie, vypracováním mapy rizik podvodu či školením.

NOK zajišťuje aktuálnost Strategie, upravuje opatření a stanovuje vhodné nástroje implementace.

Subjekty implementační struktury předkládají pravidelně NOK (dvakrát ročně) informaci o řízení rizika podvodu a korupce, přičemž minimálně jednou ročně v rámci této informace informují o naplňování cílů Strategie. NOK na základě těchto informací vyhodnocuje plnění cílů Strategie na úrovni celé implementační struktury.

Aktualizace, implementace a vyhodnocování Strategie je pravidelně vyhodnocováno nezávislým subjektem jak na celkové úrovni, tak na úrovni jednotlivých subjektů implementační struktury.

7. PŘÍLOHA - PŘEHLED RELEVANTNÍCH DOKUMENTŮ

Česká republika

- ▶ Úřad vlády České republiky. 2013. Strategie vlády v boji s korupcí na období let 2013 a 2014.
- ▶ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
- ▶ Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník.

Evropská unie

- ▶ Evropská komise. 2012. Pozměněný návrh NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY o společných ustanoveních ohledně Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti, Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova a Evropského námořního a rybářského fondu, jichž se týká společný strategický rámec, o obecných ustanoveních ohledně Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006. KOM(2012) 496 v konečném znění.
- ▶ Evropská komise. 2011. Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů a Účetnímu dvoru o strategii komise proti podvodům. KOM(2011) 376 v konečném znění
- ▶ Evropská komise - DG REGIO, DG EMPL a DG MARE ve spolupráci s OLAF. 2009. Joint Fraud Prevention Strategy for ERDF, ESF, CF and EFF 2010-2011.
- ▶ Evropská komise - DG REGIO. 2009. Information Note on Fraud Indicators for ERDF, ESF and CF. COCOF 09/0003/00.
- ▶ Rada Evropské unie. 2006. Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti.
- ▶ Rada Evropské unie. 2002. Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství.
- ▶ Rada Evropské unie. 1995. Akt Rady o vypracování Úmluvy o ochraně finančních zájmů Evropských společenství. 95/C 316/03.

Další související dokumentace

Metodika přípravy veřejných strategií. 2012. Ernst & Young. V době přípravy Strategie se metodika nacházela v meziresortním připomínkovém řízení. Oproti požadavkům této metodiky nezahrnuje Strategie úvodní analýzy situace, které již byly předmětem jiných dokumentů zpracovávaných k tomuto tématu, kvantifikaci opatření či implementační plán.

Ernst & Young

Audit | Daně | Transakce | Poradenství

www.ey.com

© 2013 EYGM Limited.

All Rights Reserved.

Všechna práva vyhrazena.

