

Příloha č. 1

Pokyny k vyplnění formuláře Hlášení nesrovnalosti

Vnitřní úroveň hlášení

Vnitřní úroveň hlášení se vztahuje na všechny subjekty, zapojené do implementace operačních programů. Tyto subjekty postupují při prevenci, odhalování, opravách a hlášení nesrovnalostí v souladu s právem ES¹, v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole² a v souladu s platnými metodickými pokyny.

Všechny orgány zapojené do implementace programu jsou povinny v případě první informace o podezření na nesrovnalost, případně prvotního odhalení nesrovnalosti, informovat neprodleně příslušný ŘO programu. ŘO je informován o vzniklých nesrovnalostech rovněž nezávislými kontrolními/auditními orgány, orgány činnými v trestním řízení, CHJ-AO a PCO. ŘO vypracuje v MSC2007 hlášení nesrovnalosti, které je bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15. dne následujícího měsíce od ukončení kontroly písemně zasláno PCO, CHJ-AO a pracovníkovi sítě AFCOS na příslušném resortu/RR. Vnitřní úroveň hlášení je definována až po úroveň pracovníků sítě AFCOS³.

ŘO, případně zprostředkující subjekt, je-li na něj pravomoc ke kontrole v souladu s právními předpisy ČR delegována, zahájí při obdržení první informace o podezření na nesrovnalost finanční kontrolu (mimo případy, kdy jde o zjištění kontrolních orgánů, útvarů interního auditu, jiných auditních subjektů, případně orgánů činných v trestním řízení).

ŘO může delegovat část svých kontrolních působností veřejnoprávní smlouvou či jiným právním aktem v souladu s předpisy ČR na zprostředkující subjekt. Za hlášení na vnitřní úrovni odpovídá Řídicí orgán programu, i v případě, že příslušné formuláře jsou vyplněny na úrovni zprostředkujícího subjektu.

Provedená finanční kontrola buď potvrdí nebo vyvrátí podezření na nesrovnalost. Výsledkem postupu finanční kontroly je u režimu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, podezření na porušení rozpočtové kázně, případně podezření na porušení zákona o veřejných zakázkách (opodstatněné podezření na nesrovnalost), které je předáno k dalšímu řízení podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, nebo k řízení podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

V případech podezření ze spáchání trestného činu (např. podvodu) se za rozhodný okamžik považuje zahájení úkonů trestního řízení podle § 158 odst. 3 Trestního řádu. Postup

¹ Viz MPN 2007-13, část VI – Postupy řešení nesrovnalostí, a část VII - Hlášení nesrovnalostí EK. Výjimky z hlášení se vztahují pouze na vnější okruh a aplikuje je příslušný bod AFCOS ve spolupráci s ŘO, nikoli všechny subjekty zapojené do hlášení na vnitřní úrovni.

² Viz MFTK 2007-13, část III – Systém finanční kontroly

³ Pokyn CHJ č. 12 upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, Evropského rybářského fondu a v rámci financování společné zemědělské politiky Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF), část 6.1.3 – Pracovníci sítě AFCOS

policejního orgánu již v tomto případě dává garanci důvodnosti podezření ze spáchání podvodu.

V případě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, jde již o potvrzenou nesrovnalost, neboť podle příslušného ustanovení tohoto zákona (§ 21) jde o pravomocné rozhodnutí správního orgánu (ÚSC je oprávněn uložit odvod včetně penále). Obdobně se postupuje i u rozhodnutí podle jiných zákonů, např. zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy příslušný správní orgán (ÚOHS) je oprávněn uložit sankci (pokutu).

Předmětem hlášení nesrovnalosti je prvotní odhalení⁴ příslušného správního či soudního/trestního orgánu, bez ohledu na další vývoj správního či soudního řízení.

Všechny výše uvedené možnosti jsou prvotním odhalením správního nebo soudního orgánu (orgánů činných v trestním řízení) a podléhají hlášení nesrovnalosti.

Typicky je prvotní odhalení ve správním řízení výsledkem finanční kontroly provedené ŘO, případně ZS.

Formuláře

Formulář hlášení nesrovnalosti 2007-13 se používá ve vnitřním okruhu hlášení, a to jak pro úvodní zprávy podle čl. 28 Prováděcího nařízení, tak pro následné zprávy podle čl. 30, případně pro zprávy mimořádné podle čl. 29 Prováděcího nařízení. Hlášení mezi subjekty zapojenými do implementační struktury programu probíhá elektronicky (mezi IS ZS a MSC 2007). V případě přeshraniční spolupráce / Cíl 3, ale v jiných případech (např. NSZ) bude uplatněno i nadále písemné hlášení. Elektronická forma hlášení bude zaváděna mezi subjekty implementační struktury. Přístupová práva k hlášením v MSC 2007 jsou stanovena v souladu MPN 2007-13, tj. mimo řídicí orgán programu a zprostředkující subjekt vždy útvar IA/Pověřený auditní subjekt, kontaktní bod AFCOS (oboje většinou na útvaru IA příslušného řídicího orgánu), finanční útvar, MF - CHJ-AO a PCO a MMR - NOK.

Vnitřní úroveň hlášení je vyplňována v systému MSC 2007 ve formuláři Hlášení nesrovnalosti. Na vyplnění formulářů se podílí v případě zapojení zprostředkujícího subjektu v implementační struktuře programu ZS v IS ZS. Řídicí orgán programu formulář schválí, případně doplní chybějící data. Řídicí orgán programu je oprávněn provést další šetření ve věci nesrovnalosti nahlášené ZS a do té doby schválení pozastavit.

Subjekt, který zpracovává úvodní zprávu, zpracovává také zprávy následné, přičemž tok informací je obousměrný (mezi ŘO programu a ZS).

Na úrovni ŘO programu je veden archiv hlášených nesrovnalostí ve vnitřní úrovni hlášení podle členění obsaženého v souhrnném čtvrtletním hlášení nesrovnalostí. Z tohoto archivu jsou generována souhrnná čtvrtletní hlášení nesrovnalostí.

⁴ viz Nařízení komise (ES) č. 1828/2006, čl. 27, definice „prvotního odhalení ve správním nebo soudním řízení“ ve vztahu k právním předpisům ČR viz MPN2007-13, část III – Vymezení základních pojmů

Archiv se bude členit na podle druhu hlášené nesrovnalosti:

- podléhající výjimce z hlášení (o uplatnění výjimky rozhodne kontaktní bod AFCOS po konzultaci s ŘO programu);
- podlimitní hlášení;
- mimořádná hlášení (dle 29 Prováděcího nařízení)
- ostatní hlášení, tzn. všechna, která byla nahlášena kontaktním bodem AFCOS mimo mimořádných hlášení, která jsou evidována zvlášť.

Výše uvedené změny v systému hlášení (přímé zapojení ZS, elektronická výměna dat na vnitřní úrovni hlášení) budou zpracovány do MSC 2007 a IS ZS následně, na základě schválení MPN 2007-13 včetně příloh.

Použití formulářů

Formulář hlášení nesrovnalosti se nepoužívá ve všech svých částech stejně, např. část 11.7-11.11 slouží pouze pro informaci PCO, některé části mohou zůstat nevyplněné podle toho, zda jde o úvodní nebo následnou zprávu, popřípadě, když nejsou k dispozici informace, nebo tyto informace doplní ŘO.

Hlášení na vnitřní úrovni probíhá bez ohledu na výši částky, na niž se vztahuje prvotní odhalení ve správním nebo soudním řízení a bez ohledu na výjimky z hlášení stanovené Prováděcím nařízením.

Pracovníci sítě AFCOS používají formuláře hlášení jako zdroj informací pro vnější úroveň hlášení, tzn., že obdržené hlášení samostatně posoudí z hlediska požadavků kladených na vnější úroveň hlášení. Není tedy automatické, že by všechny údaje obsažené ve formuláři hlášení nesrovnalosti byly vždy převáděny do vnější úrovně hlášení.

V případě existence globálních grantů v implementační struktuře programu je ŘO programu zodpovědný za zasílání zpráv o nesrovnalostech, vzniklých na úrovni grantových individuálních projektů. Tyto zprávy jsou zasílány příslušným zprostředkujícím subjektem na úroveň ŘO.

Hlášení nesrovnalosti na vnitřní úrovni provádí příslušný ŘO, respektive zprostředkující subjekt. ŘO zůstává odpovědný za zpracované hlášení, které v případě, že je sám nevypracoval, musí potvrdit a zaznamenat v MSC2007.

ŘO určí, zda mu tímto typem formuláře bude hlásit nesrovnalost příslušný ZS. Pokud nemůže zprostředkující subjekt příslušnou informaci vyplnit z důvodu nedostatku informací, bude příslušné pole doplněno ŘO.

PCO, AO a ostatní implementační a kontrolní subjekty hlásí ŘO nesrovnalosti formou jinou, např. dopisem, přičemž údaje v tomto hlášení musí být vyplněny co nejpodrobněji.

Úvodní zprávu hlášení nesrovnalosti (formulář hlášení nesrovnalosti) na vnitřní úrovni hlášení je příslušný ŘO/ZS povinen vypracovat a zanést do MSC2007 bez zbytečného prodlení po ukončení kontroly/auditu, nejpozději však do 15. dne následujícího měsíce. Formulář je následně převeden do písemné podoby, podepsán vedoucím zaměstnancem ŘO programu a zaslán pracovníkovi sítě AFCOS příslušného řídicího orgánu, PCO a AO.

Naléhavé případy, kdy existuje podezření, že by zjištěná nesrovnalost mohla mít dopad mimo území ČR nebo se prokázalo použití nových nezákonných praktik, je nutno hlásit ihned.

Formulář souhrnného čtvrtletního hlášení nesrovnalostí⁵ na úrovni ŘO programu obsahuje informace v agregované podobě za poslední čtvrtletí. V případě, že se nevyskytují žádné nesrovnalosti, je tato skutečnost zohledněna vepsáním nulových hodnot do formuláře, resp. vyplněním křížku (tzv. negativní hlášení).

Následné zprávy (aktualizovaný formulář hlášení nesrovnalosti) je zasílán pracovníkům sítě AFCOS příslušného ŘO, PCO a CHJ-AO rovněž čtvrtletně do 15. kalendářního dne nového čtvrtletí (tzn. k 15.1., 15.4., 15.7. a 15.10.) jako příloha souhrnného čtvrtletního hlášení.

Uvedený způsob a lhůty pro zaslání čtvrtletního hlášení nesrovnalostí je nutno dodržovat i v případě, že nové případy nebyly v daném kalendářním čtvrtletí zjištěny, ani nedošlo k vývoji v šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnitřní úrovni (tzv. negativní hlášení). I fakt, že nedošlo u daného případu nesrovnalosti k vývoji, je informace.

Následné zprávy je povinen příslušný ŘO, respektive zprostředkující subjekt vypracovat vždy po obdržení zprávy/vyžádání zprávy od příslušného správního či soudního/trestního orgánu ohledně dalšího postupu ve správním nebo soudním/trestním řízení. V rámci příslušných postupů ŘO povinen přijmout veškerá opatření k opravě nesrovnalosti ve smyslu článku 98 Obecného nařízení⁶ a tato opatření zaznamenat ve formuláři.

Hlášení na vnější úrovni provádí pracovník sítě AFCOS na resortu, který je jmenován ŘO, regionální radě či hl. městě Praze. Pracovníci sítě AFCOS používají tyto formuláře pro účely hlášení ve vnějším okruhu hlášení (po posouzení všech náležitostí přenesou údaje do sítě AFIS).

Pracovníci sítě AFCOS na jednotlivých resortech/regionálních radách posoudí po konzultaci s příslušným řídicím orgánem, zda se na obdržené hlášení nevztahuje některá z výjimek z hlášení Komisi⁷.

IDENTIFIKACE ZPRÁVY

Číslo případu - uveďte číslo případu:

Formát : XX.99.9.99¹/99²/999³, X = písmena v kapitálkách, číslice, 9 = číslice 0 až 9
Příklad : CZ.1.05/07/001

1. Registrační číslo operačního programu v MSC2007

⁵ Viz Metodický pokyn CHJ č.12 Pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF), příloha č. 3.

⁶ Viz MPN 2007-13 – část VI – Postupy řešení nesrovnalostí, hlášení nesrovnalostí EK, výjimky z hlášení, MFTK 2007-13, část 3.8.5 – Vyjmutí projektu ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU

⁷ Viz Metodický pokyn CHJ č. 12, část 6.1.3 – Pracovníci sítě AFCOS

2. Rok, dvoj číselná identifikace roku: 07,08,09...

3. Číslo případu, trojmístné číslo: 001,002,003...

Počáteční číslo případu zůstává stejné u každého roku!

Datum - uveďte datum vyplnění formuláře určenou osobou, která provedla první záznam o nesrovnalosti (ZS, případně ŘO podle nastavené implementační struktury).

Formát : DD/MM/YY (den, měsíc, rok)

Příklad : 03/11/07

Kontaktní osoba ŘO/ZS - uveďte jméno, příjmení, číslo telefonu a faxu, emailovou adresu osoby řídicího orgánu, případně zprostředkujícího orgánu, který prošetřuje podezření na nesrovnalost.

Formát : text, čísla

IDENTIFIKACE PROJEKTU/GLOBÁLNÍHO INDIVIDUÁLNÍHO PROJEKTU

1. Popis operace

1.1 Číslo projektu/GIP - uveďte číslo projektu/GIP ze Smlouvy/z Rozhodnutí o poskytnutí dotace , popř.etapy, je-li projekt členěn na etapy.

Formát : text

Příklad : CZ. 1.05/2.1.05.0/0001

1.2 Název projektu/GIP - uveďte název projektu/GIP ze Smlouvy/Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Formát : text

Příklad : Výstavba ČOV Velká Planá

1.3 Identifikace příjemce:

1.3.1 Jméno fyzické osoby/název právnické osoby – uveďte jméno/název příjemce (fyzické nebo právnické osoby).

Formát: text

Příklad: Vodárny a kanalizace města Horní – Dolní

1.3.2 Právní status právnické osoby – uveďte právní formu právnické osoby.

Formát: text

Příklad: a.s., s.r.o.,

1.3.3 Sídlo fyzické osoby/právnické osoby – uveďte adresu FO/PO – ulice, PSČ, obec, země.

Formát: text

Příklad: Ing. Xaver Vopršálek, Horní 55, 55 555 Horní Lhota, ČR

1.3.4 IČ – uveďte identifikační číslo příjemce.

Formát: text

Příklad: 555 5555

- 1.4 Číslo a název oblasti podpory - uveďte číslo a název oblasti podpory, k němuž se projekt/GIP vztahuje.

Formát : text

Příklad : 1.1 – Snížení znečištění vod

- 1.5 Číslo a název prioritní osy - uveďte číslo a název prioritní osy, k níž se projekt/GIP vztahuje.

Formát : text

Příklad : 1.1.2 - Zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní

- 1.6 Název operačního programu - uveďte název operačního programu, k němuž se projekt/GG vztahuje.

Formát : text

Příklad : OP Životní prostředí

- 1.7 Číslo programu - uveďte identifikační číslo daného programu (tzv. CCI) pro programové období 2007-13 přidělené EK.

Formát : text

Příklad : 2006CZ161PO002

- 1.8 Rozhodnutí EK – uveďte číslo Rozhodnutí Evropské komise, kterým byl daný program schválen

Formát : text

Příklad : C(2007)2325

- 1.9 Datum vydání rozhodnutí EK – uveďte datum vydání rozhodnutí Evropské komise

Formát : DD/MM/YY (den, měsíc, rok)

Příklad : 21/06/07

- 1.10 Cíl – uveďte cíl, pod který spadá strukturální intervence

Formát : text

Příklad : Cíl Konvergence

- 1.11 Fond EU – uveďte název, resp. zkratku fondu EU, který se podílí na spolufinancování projektu/GG.

Formát : text

Příklad : ERDF

- 1.12 Region(y) soudržnosti (NUTS II) – uveďte název regionu(ů) soudržnosti, ve kterém(ých) je projekt/GG realizován.

Formát : text

Příklad : Severozápad

DETAILY NESROVNALOSTI

2. Porušená ustanovení

2.1 Porušená ustanovení legislativy ES – uveďte číslo(a) a článek(ky) porušené legislativy ES.

Formát : text

Příklad : Nařízení Rady (ES) č.1083/2006, čl.90, odst.1(a)

2.2 Porušená ustanovení národní legislativy – uveďte číslo(a) a článek(ky) porušeného ustanovení.

Formát : text

Příklad : zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, § 6

2.3 Porušená ustanovení Rozhodnutí/Smlouvy o poskytnutí dotace – uveďte, které ustanovení příslušného Rozhodnutí o poskytnutí dotace (event. podmínek), Smlouvy o poskytnutí dotace nebo jiného dokumentu, který zakládá dohodu mezi žadatelem a orgánem nadřízeným v implementační struktuře o financování projektu, bylo porušeno.

Formát : text

Příklad: Podmínky poskytnutí dotace ze státního rozpočtu a prostředků SF ES na projekt v rámci OPPI, prioritní osy 2, oblasti podpory 2.1, Bankovní nástroje podpory MSP, Část 1, Obecné podmínky poskytnutí dotace, B. Povinnosti příjemce dotace, bod (4) - udržitelnost projektu

3. Datum první informace vedoucí k podezření na nesrovnalost – uveďte datum, kdy ŘO obdržel podnět k šetření podezření na nesrovnalost.

Formát : DD/MM/YY (den, měsíc, rok)

Příklad : 03/11/07

3.1 Zdroj první informace vedoucí k podezření na nesrovnalost – uveďte zdroj, od něhož obdržel ŘO podnět k šetření podezření na nesrovnalost

Formát : text

Příklad : tisková zpráva, anonymní hlášení, finanční kontrola na úrovni ZS

4. Metoda odhalení nesrovnalosti – uveďte a způsob(y), který(é) vedl(y) k odhalení nesrovnalosti. Pro charakterizaci způsobu odhalení nesrovnalosti je doporučeno používat kodifikovaný seznam IS AFIS⁸.

Formát : Text

Příklad : Veřejnosprávní kontrola na místě – kontrola vzorku operací podle čl. 60 písm. b) nařízení (ES) č. 1083/2006 ; 101 – Národní administrativní nebo finanční kontrola (z úrovně Zprostředkujícího subjektu, ŘO, PCO, Auditního orgánu, FÚ.....)

4.1 Datum prvotního odhalení nesrovnalosti – uveďte datum odhalení/zjištění nesrovnalosti kompetentním správním orgánem nebo orgánem činným v trestním řízení.

Formát : DD/MM/YY

⁸ Příloha č. 7 MPN 2007-13 – Metoda odhalení nesrovnalosti

Příklad : 11/11/07

5. Popis nesrovnalosti – uveďte co nejpřesnější popis nesrovnalosti⁹ (praktiky použité při vzniku nesrovnalosti, případně, zda tato praktika vede k podezření na podvod).

Formát : Text. V případě několika způsobů, je nutné oddělení středníkem.

Příklady : - Netransparentní výběr dodavatelů. Žadatel uvedl jako způsob omezení kvalifikovaných zájemců hodnocení referencí, ale skutečný výběr provedl netransparentním losováním.

5.1 Druh nesrovnalosti – uveďte druh nesrovnalosti. V zaškrťovacím políčku označte, zda jde o podezření na podvod nebo ostatní nesrovnalost. Při charakterizaci druhu nesrovnalostí je doporučeno používat kodifikovaný seznam IS AFIS¹⁰.

Formát : Text

Příklad : 201 - Chybějící nebo neúplné podkladové dokumenty

6. Další členské státy nebo třetí země, jichž se nesrovnalost týká – uveďte další země, které jsou zapojeny do nesrovnalosti.

Formát : text

Příklad : Slovensko

7. Datum nebo data, kdy nesrovnalost vznikla, popř. období, kdy k nesrovnalosti docházelo – uveďte datum nebo data, kdy nebo mezi nimiž nesrovnalost vznikla.

Formát : DD/MM/YY

Příklad : 11/11/07

Pro období: datum vzniku nesrovnalosti - datum ukončení nesrovnalosti

Formát : DD/MM/YY – DD/MM/YY

Příklad : 30/09/07 – 07/12/07

8. Úřady nebo orgány

8.1 Úřady nebo orgány, které provedly prvotní odhalení nesrovnalosti – uveďte orgán(y), který(é) podezření na nesrovnalost zjistily.

Formát : text

Příklad : Regionální rada NUTS II Severovýchod, FÚ Praha – Město, Policie ČR

8.2 Úřady nebo orgány zodpovědné za následné správní nebo soudní postupy – uveďte orgán(y), který(é) jsou zodpovědné za následné administrativní nebo soudní postupy.

Formát : text

Příklad : Finanční úřad Libochovice; Okresní soud v Litoměřicích, Regionální rada NUTS II Severovýchod, Krajský úřad Vysočina

FINANČNÍ HLEDISKA

9. Celková částka a rozdělení mezi zdroje financování

⁹ Praktiky použité při vzniku nesrovnalosti (čl. 28 odst. 1 písm. d) Prováděcího nařízení)

¹⁰ Příloha č. 6 MPN 2007-13 – Druh nesrovnalosti

- 9.1 Celkové výdaje na projekt/GIP/program v Kč/EUR - uveďte údaj o celkových výdajích na projekt/GIP/program v Kč/EUR ze Smlouvy/ z Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Formát : číslo, bez oddělování cifer (mezerou, čárkami, tečkami apod.)

Příklad : 22947525

- 9.2 Celkové způsobilé výdaje na projekt/GIP/program v Kč/EUR: uveďte údaj o celkových způsobilých výdajích na projekt/GIP/program v Kč/EUR ze Smlouvy/ z Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Formát : číslo, bez oddělování cifer (mezerou, čárkami, tečkami apod.)

Příklad : 19000000

- 9.3 Výše finanční pomoci z prostředků rozpočtu EU v Kč/EUR - uveďte údaj o výši finanční pomoci z prostředků EU v Kč/EUR ze Smlouvy/ z Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Formát : viz bod 9.1

- 9.4 Výše finanční pomoci ze státního rozpočtu v Kč/EUR - uveďte údaj o výši finanční pomoci z prostředků státního rozpočtu v Kč/EUR.

Formát : viz bod 9.1

- 9.5 Výše finanční pomoci z prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR - uveďte údaj o výši finanční pomoci z prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR (jedná se o prostředky krajů, obcí, státních fondů).

Formát : viz bod 9.1

- 9.6 Platný kurz EUR/Kč k datu prvotního odhalení/zjištění správním nebo soudním orgánem – viz 4.1. Pro účely přepočtu z korunové částky na EUR se postupuje podle čl. 81 nařízení (ES) č. 1083/2006, tj. použije se aktuální směnný kurz EK publikovaný v Úředním věstníku EU¹¹, pokud již nebyly výdaje zapsány do účetnictví PCO.

Formát : 28,384

10. Charakter a předpokládaná výše neoprávněně použitých prostředků (v AFIS povaha výdaje)

(vyplňuje se v případě, pokud platba byla již provedena)

- 10.1 Charakter výdaje – uveďte charakter výdaje, který byl zjištěn jako nesprávný.

Formát: text

Příklad : Mzda, počítačové vybavení, výdaj na provedení studie

- 10.2 Celková částka výdaje v Kč/EUR – uveďte celkovou částku výdaje v Kč/EUR, který byl shledán jako nesprávný. Výdaj je roven součtu řádků 10.3, 10.4, 10.5.

Formát : viz bod 9.1

- 10.3 Výdaj z prostředků rozpočtu EU v Kč/EUR – uveďte částku výdaje z prostředků EU v Kč/EUR, která byla shledána jako nesprávná.

Formát : viz bod 9.1

¹¹ viz <http://europa.eu.int/eur-lex/lex/JOIndex.do?ihmlang=en>

10.4 Výdaj z prostředků státního rozpočtu v Kč/EUR – uveďte částku výdaje z prostředků státního rozpočtu v Kč/EUR, která byla shledána jako nesprávná.

Formát : viz bod 9.1

10.5 Výdaj z prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR: - uveďte částku výdaje z prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR, která byla shledána jako nesprávná (jedná se o prostředky krajů, obcí, státních fondů).

Formát : viz bod 9.1

10.6.Částky, které by byly neoprávněně vyplaceny, pokud by nesrovnalost nebyla zjištěna, v případech, kdy nebyl vyplacen příspěvek z veřejných zdrojů příjemcům.

Formát: viz bod 9.1

11. Finanční důsledky (v AFIS finanční situace)

11.1 Částka dle 10.2 v Kč/EUR, která již byla vyplacena – uveďte částku výdaje v Kč/EUR, která byla shledána jako nesprávná a byla již příjemci pomoci vyplacena.

Formát : viz bod 9.1

11.2 Dočasné zastavení plateb – označte příslušné pole ano/ne.

11.3 Jestliže ANO, uveďte částku dočasně zastavených plateb v Kč/EUR – uveďte částku dočasně zastavených plateb v Kč/EUR v případě, že došlo k dočasnému zastavení plateb. Částka je rovna součtu řádků 11.4, 11.5, 11.6. Pole se vyplňuje pouze v případě, pokud je odpověď na 11.2. kladná.

Formát : viz bod 9.1

11.4 Jestliže ANO, uveďte podíl prostředků z rozpočtu EU v Kč/EUR z částky uvedené v 11.3 - uveďte podíl prostředků EU v Kč/EUR z částky dočasně zastavených plateb v případě, že došlo k dočasnému zastavení plateb. Pole se vyplňuje pouze v případě, pokud je odpověď na 11.2. kladná.

Formát : viz bod 9.1

11.5 Jestliže ANO, uveďte podíl prostředků státního rozpočtu v Kč/EUR z částky uvedené v 11.3 - uveďte podíl prostředků státního rozpočtu v Kč/EUR z částky dočasně zastavených plateb v případě, že došlo k dočasnému zastavení plateb. Pole se vyplňuje pouze v případě, pokud je odpověď na 11.2. kladná.

Formát : viz bod 9.1

11.6 Jestliže ANO, uveďte podíl prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR z částky uvedené v 11.3 – uveďte podíl prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR z částky dočasně zastavených plateb v případě, že došlo k dočasnému zastavení plateb. Pole se vyplňuje pouze v případě, pokud je odpověď na 11.2. kladná.

Formát : viz bod 9.1

11.7 Vyjmutí projektu/GIP ze spolufinancování z prostředků EU – označte příslušné pole ano/ne. (Toto pole není určeno pro účely hlášení ve vnějším okruhu hlášení).

Formát: viz bod 9.1

11.8. Jestliže ANO, uveďte částku vyjmutých prostředků v Kč/EUR.

Formát: viz bod 9.1

11.9 Jestliže ANO, uveďte podíl prostředků z rozpočtu EU v Kč/EUR z částky uvedené v 11.8 - uveďte podíl prostředků EU v Kč/EUR z částky vyjmuté z financování, v případě, že došlo k vyjmutí projektu z financování. Pole se vyplňuje pouze v případě, pokud je odpověď na 11.7. kladná.

Formát : viz bod 9.1

11.10 Jestliže ANO, uveďte podíl prostředků státního rozpočtu v Kč/EUR z částky uvedené v 11.8 - uveďte podíl prostředků státního rozpočtu v Kč/EUR z částky vyjmuté z financování, v případě, že došlo k vyjmutí projektu z financování. Pole se vyplňuje pouze v případě, pokud je odpověď na 11.7. kladná.

Formát : viz bod 9.1

11.11 Jestliže ANO, uveďte podíl prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR z částky uvedené v 11.8 – uveďte podíl prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR z částky z částky vyjmuté z financování, v případě, že došlo k vyjmutí projektu z financování. Pole se vyplňuje pouze v případě, pokud je odpověď na 11.7. kladná.

Formát : viz bod 9.1

12. Možnost vrácení – uveďte pravděpodobnost navrácení neoprávněně použitých prostředků a důvody, které Vaše hodnocení potvrzují, příp. důvody pro upuštění od vymáhání.

Formát: text

Příklad: nemožné z důvodu úmrtí žadatele

13. Celková vymožená částka – uveďte vymoženou částku¹².

Formát : viz bod 9.1

13.1 Podíl prostředků rozpočtu EU v Kč/EUR – uveďte podíl prostředků EU z částky uvedené v bodě 13.

Formát : viz bod 9.1

13.2 Podíl prostředků státního rozpočtu Kč/EUR – uveďte podíl prostředků státního rozpočtu v Kč/EUR z částky uvedené v bodě 13.

Formát : viz bod 9.1

13.3 Podíl prostředků ostatních národních veřejných zdrojů Kč/EUR - uveďte podíl prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR z částky uvedené v bodě 13 (jedná se o prostředky krajů, obcí, státních fondů).

Formát : viz bod 9.1

14. Celková ještě nevymožená částka – uveďte částku dosud nevymoženou.

Formát : viz bod 9.1

¹² Viz MPN 2007-13 – Část VIII – Postupy vymáhání neoprávněně použitých nebo zadržovaných finančních prostředků.

14.1 Podíl prostředků rozpočtu EU v Kč/EUR - uveďte podíl prostředků EU z částky uvedené v bodě 14.

Formát : viz bod 9.1

14.2 Podíl prostředků státního rozpočtu Kč/EUR – uveďte podíl prostředků státního rozpočtu v Kč/EUR z částky uvedené v bodě 14.

Formát : viz bod 9.1

14.3 Podíl prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR - uveďte podíl prostředků ostatních národních veřejných zdrojů v Kč/EUR z částky uvedené v bodě 14 (jedná se o prostředky krajů, obcí, státních fondů).

Formát : viz bod 9.1

STAV ŘÍZENÍ

15. Stav řízení – uveďte informaci o postupech řízení (většinou finanční kontroly) a uveďte, zda byla nesrovnalost potvrzena (rozhodnutím příslušného správního nebo soudního orgánu).

Formát : DD/MM/YY, text

Příklad : Ukončení finanční kontroly dne 15/12/2007. Případ shledán jako opodstatněné podezření na nesrovnalost, jde o podezření na porušení rozpočtové kázně podle zák. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Nesrovnalost byla předána FÚ (není potvrzena).

16. Správní a soudní postupy – uveďte správní a soudní postupy (postupy orgánů činných v trestním řízení), které byly příslušným orgánem zahájeny vůči příjemci pomoci. Při charakterizaci správních a soudních postupů je doporučeno používat kodifikovaný seznam IS AFIS.

Formát : text

Příklad : AP - správní řízení JP - soudní řízení/úkony orgánů činných v trestním řízení (např.

17. Finanční situace – uveďte aktuální stav/fázi při vymáhání částky, která má být vrácena.

Při charakterizaci aktuálního stavu vymáhání částky je doporučeno používat kodifikovaný seznam IS AFIS.

Formát : text

Příklad : IRR - Částka, kterou již nelze vymoci zpět

18. Postupy vymáhání

18.1 Datum zahájení vymáhání – uveďte datum pravomocného rozhodnutí kompetentního správního nebo soudního orgánu

Formát : DD/MM/YY

18.2 Datum očekávaného ukončení vymáhání – uveďte datum očekávaného ukončení procedury vymáhání (pokud je známo).

Formát : DD/MM/YY

18.3 Popis akcí uskutečněných k vymožení částky – uveďte všechny akce, které byly

příslušným orgánem (např. Finančním úřadem, soudem, Státním zemědělským intervenčním fondem, krajem) podniknuty k vymození částky.

Formát : text

Příklad : Případ byl předán dne 23/11/2008 Finančnímu úřadu Teplice k vymáhání.

18.4 Zahájená předběžná opatření – uveďte, jaká předběžná opatření byla podniknuta za účelem zabezpečení návratnosti nesprávných plateb.

Formát : text

Příklad : Zastavení plateb

18.5. Důvody pro upuštění od vymáhání prostředků

Formát : text

Příklad : úpadek příjemce

18.6. Důvody pro upuštění od trestního stíhání

Formát : text

Příklad : rozhodnutí soudu

19. Uložené sankce (na základě správního a/nebo soudního řízení)

19.1 Datum uložení sankce – uveďte datum nabytí právní moci rozhodnutí, ke kterému byla sankce/odvod uložen.

Formát : DD/MM/YY

19.2 Charakter uložené sankce – uveďte popis uložené sankce. Při charakterizaci uložených sankcí (odvod, náhrada škody, pokuta, ...) je doporučeno používat kodifikovaný seznam IS AFIS.

Formát : text

Příklad : 30 - Peněžitý trest/odvod

19.3 Výše uložené sankce – uveďte kdo a kdy uložil příjemci sankci a uveďte i výši navržené sankce/odvodu.

Formát : text

Příklad : Finanční úřad Slaný uložil dne 23/11/2007 příjemci pomoci odvod ve výši 50 000,- Kč.

19.4 Penále – uveďte kdo a kdy uložil příjemci pomoci penále a uveďte i výši navrženého penále.

Formát : text

Příklad : Finanční úřad Slaný uložil dne 23/11/2007 příjemci pomoci penále ve výši xxx, - Kč.

19.5 Podíl členského státu na uložené sankci v Kč/EUR – uveďte částku, kterou se členský stát podílí na uložené sankci.

Formát : viz bod 9.1

19.6 Podíl prostředků rozpočtu EU na uložené sankci v Kč/EUR – uveďte částku, kterou se Evropské společenství podílí na uložené sankci.

Formát : viz bod 9.1

20. Další poznámky – uveďte jakoukoliv další informaci, kterou považujete za relevantní a která není zachycena v předchozích bodech – kontaktní body AFCOS mohou použít pro identifikaci kontaktního bodu ve vnější úrovni hlášení.

Formát : text

Vypracoval(a) – vyplníte datum (DD/MM/YY), jméno, příjmení, funkci, podpis/razítko zpracovatele hlášení nesrovnalosti.

Schválil(a) - vyplníte datum (DD/MM/YY), jméno, příjmení, funkci, podpis/razítko ředitele OP, ve kterém se nesrovnalost vyskytla.

Formát : DD/MM/YY, text