



EVROPSKÁ KOMISE
EVROPSKÝ ÚŘAD PRO BOJ PROTI PODVODŮM (OLAF)

Ředitelství D Politika
Oddělení D.2 Prevence, oznamování a analýza podvodů

Ref. Ares(2015)5642419 - 07/12/2015

Praktické kroky pro vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům

Tento dokument připravila pracovní skupina odborníků členských států, jejíž činnost řídilo a koordinovalo oddělení pro prevenci, oznamování a analýzu podvodů Evropského úřadu pro boj proti podvodům.

PROHLÁŠENÍ:

*Tento pracovní dokument připravila skupina odborníků členských států s pomocí Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF). Má pomoci členským státům při vypracovávání vnitrostátní strategie boje proti podvodům a zaměřuje se na přípravnou fázi. **Tento dokument není pro členské státy právně závazný.***

POZNÁMKA: Koordinaci pracovní skupiny zastřešila sekce pro ESI fondy podskupiny pro předcházení podvodům poradního výboru COCOLAF, avšak výsledky její práce se netýkají jen ESI fondů. Většina nastíněných myšlenek je horizontální povahy, a proto jsou použitelné ve všech výdajových rozpočtových oblastech.

Obsah

Úvod.....	3
1. Předběžné kroky	5
2. Předcházení podvodům	13
3. Odhalování podvodů.....	24
4. Vyšetřování a trestní stíhání.....	36
5. Vymáhání a sankce.....	50
Přílohy	53
Příloha 1: Technické poznámky a slovník pojmů	54
Příloha 2: Proces vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům	55

Úvod

Tento pracovní dokument vznikl v rámci společného pracovního postupu skupiny pro předcházení podvodům COCOLAF¹ za účasti odborníků z členských států, Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) a schvalujících útvarů Komise odpovědných za evropské strukturální a investiční fondy (ESI fondy). Cílem tohoto pracovního postupu je rozvíjet spolupráci a součinnost mezi vnitrostátními orgány a útvary Komise vytvořením praktické příručky, kterou budou moci členské státy a Komise používat jako referenční dokument, administrativní nástroj, návod a pomůcku pro posilování svých opatření/strategií v oblasti boje proti podvodům.

V roce 2014 vypracovala předchozí pracovní skupina „Pokyny k vnitrostátním strategiím boje proti podvodům v oblasti evropských strukturálních a investičních fondů (ESI fondů)“². Na základě těchto pokynů se členské státy rozhodly pro další spolupráci v otázce vnitrostátních strategií boje proti podvodům, která by se soustředila na konkrétní postupy. Tento pracovní dokument se tedy zcela zaměřuje na praktické postupy a jeho cílem je pomoci členským státům při vypracovávání vnitrostátních strategií boje proti podvodům, které začíná tzv. „přípravnou fází“³.

„Přípravná fáze“ je naprosto nejdůležitější fází strategie⁴. Cílem této fáze je řádně posoudit stávající situaci dané země, pokud se jedná o opatření přijatá proti podvodům, a zohlednit přitom všechny čtyři fáze cyklu boje proti podvodům a vazby mezi nimi. Od tohoto východiska se budou odvíjet rozhodnutí přijímaná v následujících fázích strategie, tj. při vytyčování cílů, určování ukazatelů a vypracovávání příslušného akčního plánu⁵.

V tomto pracovním dokumentu se členským státům předkládá zásadní, avšak nikoli vyčerpávající soupis prvků, které je třeba zvážit v souvislosti s jednotlivými fázemi cyklu boje proti podvodům. Dále je v samostatném soupisu uvedeno, jaké počáteční kroky („předběžné kroky“) je třeba podniknout; jedná se např. o vytvoření institucionálního rámce a koordinaci vnitrostátní strategie boje proti podvodům, rozhodnutí o způsobu komunikace mezi zúčastněnými orgány, definování právního základu strategie apod.

Vzhledem k tomu, že cílem pracovní skupiny bylo vypracovat praktický a užitečný nástroj, soupisy jsou podány v podobě dokumentu xls (který je vložený níže a rovněž připojený samostatně v editovatelném formátu). Členským státům mohou tyto strukturované soupisy posloužit jako inspirace a jako východisko pro jejich vlastní posouzení v rámci boje proti podvodům. (Podrobnější vysvětlení k dokumentu xls je v příloze 1 – technických poznámkách a slovníku pojmů.)

¹ Poradní výbor pro koordinaci boje proti podvodům.

² Ref. Ares(2015)130814 – ze dne 13. ledna 2015.

³ Podrobně viz: „Pokyny k vnitrostátním strategiím boje proti podvodům v oblasti evropských strukturálních a investičních fondů (ESI fondů)“, s. 12–18.

⁴ Viz příloha 2, vývojový diagram zachycující proces vypracovávání vnitrostátní strategie boje proti podvodům.

⁵ Fáze cyklu boje proti podvodům jsou tyto: 1 – předcházení podvodům, 2 – odhalování podvodů, 3 – vyšetřování a stíhání, 4 – vymáhání a sankce.

Je však třeba říci, že pokud jde o vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům, neexistuje řešení, které by vyhovovalo všem; je třeba, aby konkrétní členský stát posoudil svou aktuální situaci v boji proti podvodům, stanovil si vlastní cíle a vypracoval si podle konkrétních potřeb vlastní akční plán. Kromě toho se členské státy mohou rozhodnout pro vytvoření odvětvových strategií boje proti podvodům nebo zavést komplexní vnitrostátní strategii, jejíž součástí bude i celkový rozpočet.

Avšak odborníci členských států, kteří byli v roce 2015 členy pracovní skupiny pro otázky ESI fondů, spojili své rozsáhlé znalosti a zkušenosti s cílem konkrétně a praktickým způsobem pomoci členským státům se zahájením procesu vnitrostátní strategie boje proti podvodům.

1. Předběžné kroky

Soupis „předběžných kroků“ vypracovali odborníci ze zemí, které již zavedly nebo zavádějí vnitrostátní strategii boje proti podvodům. Proto je založen na konkrétních zkušenostech s vypracováním vnitrostátní strategie boje proti podvodům.

Zejména je třeba vyřešit tyto otázky:

- určit právní základ vnitrostátní strategie boje proti podvodům,
- určit orgán odpovědný za koordinaci vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům,
- vnitřní spolupráci: určit ostatní orgány zapojené do vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům,
- vnější spolupráci (např. s úřadem OLAF),
- určit oblast působnosti a rozsah vnitrostátní strategie boje proti podvodům,
- vytvoření orientačního harmonogramu pro vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům,
- navržení komunikační strategie pro vnitrostátní strategii boje proti podvodům.

STANOVENÍ RÁMCE VNITROSTÁTNÍ STRATEGIE BOJE PROTI PODVODŮM – PŘEDBĚŽNÉ KROKY

OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA PROVÁDĚNÍ	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
USPOŘÁDÁNÍ INSTITUCÍ A SPOLUPRÁCE	Odpovědný orgán koordinující vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům	Určit a označit nevhodnější vnitrostátní instituci/orgán/úřad odpovědný za koordinaci vnitrostátní strategie boje proti podvodům. Tato instituce může být odpovědná za vypracování a následné monitorování celého procesu.	Koordináční služba pro boj proti podvodům (AFCOS) nebo jiný subjekt. Který? Kde tento subjekt sídlí? Vedoucí státního úřadu, vláda (ministerstvo), parlament, jiný orgán (upřesněte) Uveďte stručný popis organizace a zaměstnanců subjektu. Má tento útvar široký přehled o celém systému evropských strukturálních a investičních fondů (ESI fondů) a o protikorupčních opatřeních, jež jsou v současné době zavedeny na úrovni EU i na vnitrostátní úrovni?				
		Stanoví koordinační úlohu právní rámec (např. zákon, rozhodnutí vlády) nebo dohoda o spolupráci mezi institucemi zapojenými do ochrany finančních zájmů na vnitrostátní úrovni?					
		Uveďte jaké jsou povinnosti a kompetence vnitrostátní instituce odpovědné za vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům. (V závislosti na právním postavení a úrovni subjektu v dané hierarchii)	Kompetence: – Rozhodovací a výkonné pravomoci – Pouze koordinace; je-li tomu tak, o přijímá přímý nadřízený v hierarchické struktuře rozhodnutí týkající se vnitrostátní strategie boje proti podvodům? (např. za účelem řešení nesrovnalosti během různých fází vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům), o existuje výbor nebo podobný orgán, který by přijímal rozhodnutí?				
		Sestavte tým odborníků odpovědný v rámci vnitrostátní instituce odpovědné za koordinaci vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům.	V týmu odborníků by měli být zastoupeni odborníci ze všech fází cyklu boje proti podvodům. Je vnitrostátní útvar dostatečně vybavený k tomu, aby dokázal zmobilizovat odborníky z řad různých zainteresovaných stran, kteří pokryjí celý cyklus boje proti podvodům? Je vnitrostátní útvar dostatečně vybavený z hlediska (lidských) zdrojů? Jak lze nejlépe využít synergie mezi různými útvary a odborníky?				
		Budou se konat pravidelné schůzky zúčastněných orgánů (přínejmenším čtvrtletně).					
		Zúčastněným orgánům je třeba dát jasné zadání.					
		Za účelem zaměření na zvláštní oblasti může být nezbytné zřídit podvýbory.					
Jmenování zástupců s cílem zajistit kontinuitu činnosti	Každý představitel příslušných orgánů by měl jmenovat zástupce (tj. stínového činitele) s cílem zajistit plánování kontinuity činnosti.						

STANOVENÍ RÁMCE VNITROSTÁTNÍ STRATEGIE BOJE PROTI PODVODŮM – PŘEDBĚŽNÉ KROKY

OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA PROVÁDĚNÍ	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
USPOŘÁDÁNÍ INSTITUCÍ A SPOLUPRÁCE	Jiné orgány zapojené do vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům / vnitřní spolupráce	Určit vnitrostátní instituce, které se musí zapojit do vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům, jež pokryje celý cyklus boje proti podvodům.	<ul style="list-style-type: none"> o Řídicí orgány, o Certifikační orgány, o Auditní orgány, o Koordináční služba pro boj proti podvodům (AFCOS), o Subjekt pověřený koordinací, o Zprostředkující subjekty, o Regionální-místní úrovně (nejedná-li se o řídicí orgány / zprostředkující subjekty), o Orgán pro oznamování v rámci systému pro řízení nesrovnalostí (IMS), o Soudní orgány a státní zastupitelství, o Soudní a policejní / vyšetřovací orgány, o Právní útvary, o Ministerstva (ministerstvo zahraničních věcí – koordinační úloha v záležitostech EU – ministerstvo pro veřejnou správu – koordinace ve veřejném sektoru – atd.), o Orgány vnitřní a vnější kontroly. 					
		Spolupráce se službou AFCOS (Pokud vnitrostátní institucí odpovědnou za koordinaci vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům není služba AFCOS)						
		Vytvoření vnitřní sítě pro strategii boje proti podvodům mezi zapojenými vnitrostátními institucemi	Hierarchická úroveň účastníků; je funkční? Jaké mechanismy jsou zavedeny k podnětění a usnadnění spolupráce mezi různými správními orgány a k motivování k této spolupráci?					vytvoření vnitřní sítě pro strategii boje proti podvodům mezi všemi útvary zapojenými do řízení strukturálních opatření
		Rozhodování o druhu a četnosti komunikace mezi nimi	např. schůzky nejméně jednou za rok Jak často se správní orgány scházejí? Jaký druh dokumentace (např. zápisy z jednání) je veden? Existuje náležitá komunikace mezi účastníky schůzek ve vztahu k příslušnému útvaru? Existuje plán kontinuity činnosti (BCP), který zajistí hladký přechod v případě fluktuace zaměstnanců?					
		Kooperační síť pro strategii boje proti podvodům pro strukturální opatření	Jsou do tohoto procesu zapojeni zástupci ze všech ESI fondů? <ul style="list-style-type: none"> o Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRD), o Fond soudržnosti, o Evropský sociální fond (ESF), o Evropský námořní a rybářský fond (ENRF), o Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV). 	vnitrostátní instituce odpovědná za koordinaci vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům		Všichni členové sítě	Schůzky se fakticky konají jednou ročně za účasti nejméně 80 % všech členů sítě.	
		Počítá se se zapojením představitelů z jiných oblastí politiky EU nebo vnitrostátní politiky?	Přizvání pozorovatelů s cílem rozšířit vnitrostátní strategii boje proti podvodům v budoucnosti do jiných oblastí: <ul style="list-style-type: none"> o Zemědělství – první pilíř, o Vnitrostátní rozpočet: výzkum, podpora rozvoje atd. 					

STANOVENÍ RÁMCE VNITROSTÁTNÍ STRATEGIE BOJE PROTI PODVODŮM – PŘEDBĚŽNÉ KROKY

OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA PROVÁDĚNÍ	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
USPOŘÁDÁNÍ INSTITUCÍ A SPOLUPRÁCE	Jiné orgány zapojené do vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům / vnitřní spolupráce	Počítá se se zapojením představitelů z jiných oblastí politiky EU nebo vnitrostátní politiky?	Přizvání pozorovatelů s cílem rozšířit vnitrostátní strategii boje proti podvodům v budoucnosti do jiných oblastí: o Zemědělství – první pilíř, o Vnitrostátní rozpočet: výzkum, podpora rozvoje atd.				
		Má subjekt pověřený koordinací k dispozici podrobnou analýzu mezinárodních povinností země v oblasti nesrovnalostí, podvodů a korupce?					
		Může si subjekt pověřený koordinací vyžádat při formulaci vnitrostátní strategie pro boj proti podvodům pomoc/podporu mezinárodních partnerů, například úřadu OLAF, SIGMA, jiných členských států?					
		Zapojení regionální úrovně (to je důležité zejména v decentralizovaných členských státech; ve Španělsku jsou autonomní společenství považována za zprostředkující subjekty, byť se zvláštním postavením ve vztahu k ostatním zprostředkujícím subjektům. Mělo by se ale počítat i s jinými možnostmi).	Jak bude do tohoto postupu zapojena regionální úroveň? Budou zapojeny všechny regionální orgány nebo budou zastoupeny v omezené míře? (např. na principu rotace) Mechanismy koordinace?				
		Jak se zajistí, aby vnitrostátní strategie boje proti podvodům byla závazná na regionální úrovni?					
		Jak bude zapojena místní úroveň?	Účelem tohoto poukázání na místní úroveň je zajistit, aby se jednalo o skutečně vnitrostátní strategii uplatňovanou na všech územních/institucionálních úrovních; místní úroveň může mít ještě větší význam v centralizovaných členských státech. Jaký systém se uplatní, aby do něj byly zapojeny místní orgány? Budou zastoupeny v omezené míře? Pokud ano, popište systém jmenování zástupců místních orgánů (např. jmenování určitou institucí nebo sdružením zastupujícím obce na úrovni členských států).				
		Vytvoření týmu odborníků ze všech zapojených institucí					
		Zpracování/zavedení rejstříku všech vnitrostátních subjektů odpovědných za boj s korupcí i s podvodů					
Jmenování kontaktních osob ze všech zapojených institucí a ze všech fází cyklu boje proti podvodům							
Efektivita komunikace a výměny informací		např. společná databáze					Zajištění toho, aby všechny povinnosti byly jasné

STANOVENÍ RÁMCE VNITROSTÁTNÍ STRATEGIE BOJE PROTI PODVODŮM – PŘEDBĚŽNÉ KROKY

OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA PROVÁDĚNÍ	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
USPOŘÁDÁNÍ INSTITUCÍ A SPOLUPRÁCE	Jiné orgány zapojené do vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům / vnitřní spolupráce	Je příručka úřadu OLAF k vypracování strategie boje proti podvodům distribuována všem zainteresovaným subjektům? Počítá se s tím, že bude zpracována příručka s formálním popisem jednotlivých kroků v tomto procesu? (Uveďte zdroje tohoto dokumentu.)	o Kdo bude odpovědný za její sestavení? (AFCOS / instituce odpovědná za její vypracování) o Budou stanoveny zvláštní pokyny pro jednotlivé kroky? o Počítá se s pomocí různým subjektům zapojeným do tohoto procesu (například s asistenční službou zodpovídající zvláštní otázky)?					
		Je zapojena občanská společnost? (zapojení občanské společnosti např. na základě provedení průzkumu na toto téma online)						
	Vnější spolupráce	Zlepšení koordinace mezi příslušnými správními orgány ve vztahu k oznamování podvodů úřadu OLAF					všechny útvary zapojené do řízení strukturálních opatření	jasné pokyny k oznamování
		Oznamování podvodů úřadu OLAF, jsou-li zjištěny soudními orgány					Soudní orgány, AFCOS	jasné pokyny k oznamování
STRUKTURA VNITROSTÁTNÍ STRATEGIE BOJE PROTI PODVODŮM	Současný stav	Je již zavedena vnitrostátní strategie boje proti podvodům?						
		Existuje strategie pro každý jednotlivý orgán / pro některé orgány?						
		Existují pouze zvláštní opatření proti podvodům (pro všechny / pro některé postupy v rámci jednotlivých orgánů)?						
	Plánování	Určete oblast působnosti a rozsah vnitrostátní strategie boje proti podvodům: Je vnitrostátní strategie boje proti podvodům integrovaným postupem s jednotným rozhodováním pro daný členský stát? Nebo se jedná spíše o spojení strategií boje proti podvodům na různých úrovních (institucionální, územní atd.)?						
		Určete časové období, na které se vnitrostátní strategie boje proti podvodům vztahuje (tj. finanční programové období nebo delší/kratší doba)						
		Určete fondy a počet operačních programů, na které se vnitrostátní strategie boje proti podvodům vztahuje (všechny fondy EU / pouze strukturální a investiční fondy / fondy EU i vnitrostátní fondy).						
		Hodnocení současné situace (požadání všech zapojených vnitrostátních institucí, aby provedly své vlastní hodnocení) Zpracování návrhu šablony	např. pro každé pole v pokynech a pro každou fázi cyklu boje proti podvodům s uvedením některých příkladů, výslovně upozorněte na to, že příklady uvedené v šabloně nejsou vyčerpávající, každá instituce může podle vlastního uvážení vložit jakékoli další pole, které bude považovat za nezbytné, vyžádejte si jakoukoli další analýzu, kterou budete pro hodnocení současné situace považovat za relevantní.					

STANOVENÍ RÁMCE VNITROSTÁTNÍ STRATEGIE BOJE PROTI PODVODŮM – PŘEDBĚŽNÉ KROKY

OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA PROVÁDĚNÍ	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
STRUKTURA VNITROSTÁTNÍ STRATEGIE BOJE PROTI PODVODŮM	Plánování	Stanovení orientačního harmonogramu vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům členěného do jednotlivých fází s přiměřenou lhůtou na provedení celého postupu	Jakou optimální dobu je třeba věnovat přípravné fázi?				
		Vysvětlení, že každá instituce by měla svou současnou situaci vyhodnotit pouze pro fáze cyklu boje proti podvodům, ve kterých zasahuje					
	Komunikace	Oznamte počáteční okamžik vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům (zasláním oznámení o zahájení přípravné fáze všem zapojeným vnitrostátním institucím).					
		Udržování trvalého kontaktu se všemi zapojenými institucemi	Posuďte časové prodlevy v odpovědích a neúplné/nedostatečné odpovědi.				
		Centrální soustředění příspěvků	Zjištění nedostatků, stanovení cílů a jejich priorit Byly stanoveny realistické cíle k získání vstupů všech zainteresovaných stran?				
		Počítá se s mechanismy ke zvyšování povědomí o významu vnitrostátní strategie boje proti podvodům a o problémech boje proti podvodům obecně?	o Mezi osobami podílejícími se na správě a kontrole finančních prostředků EU, o Mezi zaměstnanci veřejné správy na centrální, regionální a místní úrovni, o Mezi širokou veřejností.				
		Počítá se pro vnitrostátní strategii boje proti podvodům s uplatňováním komunikační strategie?	Do níž budou zapojena média, školství, tiskové útvary ve veřejném sektoru atd.?				
Počítá se s vytvořením zvláštních webových/internetových stránek pro vnitrostátní strategii boje proti podvodům? Nebo se počítá s jinými alternativami k většímu zviditelnění vnitrostátní strategie boje proti podvodům a usnadnění přístupu široké veřejnosti k ní?	např.: internetové stránky služby AFCOS						
PRÁVNÍ ZÁKLAD A POLITICKÁ PODPORA	Právní základ	Jaký je právní základ pro vnitrostátní strategii boje proti podvodům v konkrétním členském státě?	Vnitrostátní strategie boje proti podvodům musí být právně závazná pro všechny zapojené subjekty. Existují příslušné právní předpisy EU a/nebo zvláštní předpisy na vnitrostátní úrovni? Pokud jde o předpisy na vnitrostátní úrovni: vnitrostátní zákon nebo správní / organizační předpisy či pravidla?				
		Právní status vnitrostátní strategie boje proti podvodům	o Zákon / královský dekret (na vládní úrovni) / ministerská vyhláška, o Správní dokument.				
	Politická podpora	Mobilizace všech institucí zapojených do ochrany finančních zájmů s cílem přispět k vnitrostátní strategii boje proti podvodům					
		Kdo bude odpovídat za schválení vnitrostátní strategie boje proti podvodům?	o Vedoucí státního úřadu, o Vláda/ministr, o Parlament, o Jiný orgán.				

STANOVENÍ RÁMCE VNITROSTÁTNÍ STRATEGIE BOJE PROTI PODVODŮM – PŘEDBĚŽNÉ KROKY

OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA PROVÁDĚNÍ	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
ETIKA A TRANSPARENTNOST	Etický rozměr a kultura boje proti podvodům	Vypracování oficiálního mandátu boje proti podvodům pro strukturální opatření				všichni zaměstnanci zapojení do řízení a kontroly strukturálních opatření, vnější prostředí: příjemci, dodavatelé, veřejnost	mandát schválen
		Odhodlání orgánů veřejné moci a zaměstnanců veřejné správy prosazovat boj proti podvodům a proti korupci	Existuje prohlášení orgánů veřejné moci týkající se boje proti podvodům a proti korupci? Pokud ne, jakým způsobem je zaručeno a vyjádřeno odhodlání orgánů veřejné moci boj proti podvodům a korupci prosazovat? Je zakotveno v právních předpisech jako zásada nebo povinnost pro všechny zaměstnance veřejné správy?				
		Sdělení mandátu vnitřnímu prostředí	Dopisy / e-maily všem řídicím orgánům, intranetové stránky, elektronické letáky			všichni zaměstnanci zapojení do řízení a kontroly strukturálních opatření	jasné / zřetelné sdělení viditelné pro všechny, vyhotovený elektronický leták-brožura, mandát a elektronický leták jsou distribuovány v souladu s opatřením
		Sdělení mandátu vnějšímu prostředí	prostřednictvím internetových stránek a elektronických letáků			vnější prostředí: příjemci, dodavatelé, veřejnost	jasné / zřetelné sdělení viditelné pro všechny, vyhotovený elektronický leták-brožura, mandát a elektronický leták jsou distribuovány v souladu s opatřením

STANOVENÍ RÁMCE VNITROSTÁTNÍ STRATEGIE BOJE PROTI PODVODŮM – PŘEDBĚŽNÉ KROKY

OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA PROVÁDĚNÍ	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
ETIKA A TRANSPARENTNOST	Etický rozměr a kultura boje proti podvodům	Majetkové příznání zaměstnanců zapojených do řízení a kontroly strukturálních opatření				kategorie zaměstnanců zapojených do řízení a kontroly strukturálních opatření	kategorie zaměstnanců podléhajících této povinnosti	
		Prohlášení o střetu zájmů pro zaměstnance zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření				kategorie zaměstnanců zapojených do řízení a kontroly strukturálních opatření	kategorie zaměstnanců podléhajících této povinnosti	
		Prohlášení o střetu zájmů pro členy, auditorské týmy a zaměstnance auditního orgánu			Auditní orgán		Členové, auditorské týmy a zaměstnanci auditního orgánu	předložení prohlášení osob podléhajících této povinnosti
		Existuje etický kodex / kodex chování pro veřejný sektor, s nímž jsou obeznámeny všechny orgány veřejné moci a všichni zaměstnanci veřejné správy?						
		Transparentnost informací poskytovaných široké veřejnosti	např. účty a operace veřejných subjektů, zprávy o auditu, mzdy a jmění vyšších úředníků veřejné správy atd. o Jsou příslušné informace veřejné? o Jak se zajistí, aby široká veřejnost měla přístup k informacím (například k internetovým stránkám)? o Jaké informace se zveřejňují?					
		Všeobecné / úvodní školení zaměřené na povědomí o podvodech v souvislosti se strukturálními opatřeními					všichni zaměstnanci zapojení do řízení a kontroly strukturálních opatření	semináře / schůzky, jichž se účastní 70 % členů cílové skupiny a jež naplňují očekávání účastníků
		Studie o vypracování metodiky týkající se rotace pracovníků pro nové programové období 2014–2020					zaměstnanci zapojení do řízení a kontroly strukturálních opatření	studie o vypracování metodiky týkající se rotace pracovníků pro nové programové období 2014–2020

2. Předcházení podvodům

Má-li se omezit riziko podvodů, prioritou řídicích, certifikačních a auditních orgánů by měla být prevence. Tu je třeba zefektivnit užší spoluprací všech zainteresovaných stran a celkově lepší koordinací opatření.

Zejména je třeba vyřešit tyto otázky:

- jasnější právní předpisy,
- spolupráce a rychlá výměna informací,
- odborná příprava a pokyny – vysvětlení pravidel,
- výměna osvědčených postupů,
- účinné nástroje IT včetně posuzování rizika,
- etika a transparentnost,
- měřitelné výsledky – srovnávání.

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
SPOLUPRÁCE NA VNITROSTÁTNÍ ÚROVNI	Koordinační	Spolupráce s řídicím orgánem	Koordinační úloha, zpracování pokynů, organizace kurzů odborné přípravy atd.		ano/ne	1) Podpora analýzy rizik (kritéria pro riziko podvodu při práci s databází o projektech strukturálních fondů – SFOS) 2). Mediální kampaň (jaký objem veřejných prostředků se vyplývá, kontakty na osoby, jimž se oznamuje zneužívání veřejných prostředků atd.). Hlavním cílem je účinná a rychlá spolupráce.					
		Spolupráce se službou AFCOS	Poradní a koordinační úloha, vypracování pokynů, organizace kurzů odborné přípravy atd.		ano/ne	Aktualizace pokynů k nesrovnalostem a podvodům. Hlavním cílem je účinná a rychlá spolupráce.					
		Spolupráce se zprostředkujícím subjektem první úrovně	AFCOS vykazuje dobrou spolupráci.		ano/ne	Sdílení zkušeností (rozhodnutí o navrácení podpory, pracovní dokumenty atd.) na podrobné úrovni. Hlavním cílem je účinná a rychlá spolupráce.					
		Pravidelné schůzky se všemi ostatními orgány k projednání problémů									
	Výměna informací	Kontakty na partnery (policie, daňové a celní orgány atd.)	Na extranetu strukturálních fondů jsou uvedeny kontakty a ty se pravidelně aktualizují		ano/ne	Rychlá a přesná výměna informací					
		Všichni partneři mají přístup k podpůrným údajům.	Partneři mají přístup k údajům, včetně projektů s podporou EU. Vnitrostátní podporu provádí KUM, KIK, EAS, PRIA, INNOVE, MISA		ano/ne	Přístup k požadovaným informacím					
		Přeshraniční spolupráce	Není testována skutečná potřeba		ano/ne	V případě potřeby funguje rychle a efektivně					
		Vytvoření rejstříku auditorů, jakož i rejstříku odborníků									vytvoření rejstříků
	Zpětná vazba	Indicie od partnerů	Policie analyzovala informace týkající se projektů s cílem určit osoby spojené s příjemcem a dodavateli.		ano/ne	Subjekt, který uskutečnil odhalení (daňové a celní orgány, policie, zprostředkující subjekt první úrovně atd.), předá informace poukazující na podvod. Podněty neúspěšných účastníků zadávacího řízení týkající se tohoto řízení (automatická možnost upozornění).					
		„Černá listina“	Nefunguje		ano/ne	Společný seznam, na němž jsou uvedeny všechny podezřelé osoby (přístup s průkazem totožnosti)					

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Právní předpisy	Právní akty	Existují právní akty, které účinně upravují střety zájmů, zadávání veřejných zakázek a whistleblowing (oznamování nekalých praktik vnitřními nebo vnějšími oznamovateli)? Jsou ustanovení těchto aktů jasná a přímočará?		ano/ne						
		zákon o strukturální pomoci	Nezajišťuje podporu v konkrétních situacích.		Počet střetů	1) Jasně stanoví, že veřejné prostředky představují ekonomický užitek (přísná pravidla). 2) V případě trestního vyšetřování by měla existovat možnost nepoukazovat platby nebo požadovat další záruku. 3) Možnost neposkytovat ekonomický užitek osobám s „nepřípustným chováním“. 4) Všechny dokumenty by se měly podepisovat pouze digitálně.					
		daňový zákon	Informace Rady pro daně a cla jsou dostupné pouze pro zemědělské fondy (směrnice ES).		Počet případů odhalených v součinnosti s Radou pro daně a cla	V případě potřeby jsou informace Rady pro daně a cla k dispozici všem subjektům podílejícím se na provádění.					
		zákon o zadávání veřejných zakázek	1) Požadavky na dotace EU jsou přísnější než v případě veřejných finančních prostředků. 2) Zjednodušený postup má svá rizika (velké částky, nabídky „šité na míru“ konkrétním uchazečům, korupce).		Počet nesrovnalostí	Veškeré transakce s veřejnými finančními prostředky by měly být prováděny v podobě elektronického zadávání zakázek. Stanovení lhůt					
		Předpisy pro opatření	Disponujeme všeobecnými pravidly pro vypracování předpisů pro opatření.		Počet nesrovnalostí	1) více možností jak předcházet výskytu problémů (elektronické zadávání zakázek, před získáním ekonomického užítku je třeba vložit vlastní prostředky atd.) 2) opakovaná kola řízení při výběru projektu 3) nepoužívat konkrétní částky pro klasifikaci příjemců (obrat atd.) 4) větší počet srovnatelných nabídek / nabídek v zadávacím řízení 5) zamezit duplicitě činností. Hlavním cílem je, aby v rámci opatření nedošlo k žádným nesrovnalostem.					

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Pokyny / procesní pravidla	Popis povinností a odpovědnosti	Zprostředkující subjekty první úrovně mají odlišné dokumenty.		ano/ne	Všechny pokyny jsou aktualizované a přiměřené.					
		Oddělení povinností	Příjemce a zprostředkující subjekt první úrovně spadají pod stejný orgán a podléhají řízení týchž vrcholných manažerů.		ano/ne	Odlišné, oddělené orgány					
		V případech střetu zájmů „sestup na nižší úroveň“	Posuzovatelé, kontroloři, ověřovatelé dokumentů a pracovníci v jiných funkcích, kteří jednají s příjemci, by si měli být vědomi toho, že musí jakýkoli vztah s příjemci oznámit.		ano/ne	Veškeré procesy jsou prováděny v souladu s etickými zásadami.					
		Hodnotící kritéria (žadatel, projekt, finance, výsledky, kontroly na místě atd.)	V současné době si musí každý poradit sám na základě vlastních schopností a dovedností.		ano/ne	Zvláštní požadavky na hodnocení uzpůsobené danému opatření. V případě potřeby se provádějí kontroly na místě nebo se zapojí partneři (orgány místní správy, policie atd.). Všechny pokyny jsou aktualizované a přiměřené.					
		Zavedení zvláštních ochranných mechanismů ve výzvě k podávání nabídek ve prospěch řídicích orgánů,	tj. žádost o konkrétní záruky, které v případě vzniku nesrovnalosti donutí dlužníka přímo zaplatit na základě mechanismu „na první výzvu a bez výjimky“.								
		Oznamování pochybností ohledně nesrovnalostí/podvodů	Pokyn služby AFCOS. Pochybnosti ohledně podvodu (IRQ 3) pouze v případě, že se jedná o vyšetřování trestného činu.		ano/ne	Všechny pokyny jsou aktualizované a přiměřené.					
		Činnosti zajišťování rizik (prevence, kontroly na místě <i>ex ante</i> atd.)	Probíhá hodnocení podle čl. 125 odst. 4 písm. c).		ano/ne	Sdílíme zkušenosti. Organizace kurzů odborné přípravy. Všechny pokyny jsou aktualizované a přiměřené.					
	Čeník (zkušenost vyplývající z činnosti Úřadu pro zemědělský registr a informace = ARIB)	Úřad pro zemědělský registr a informace program zakoupil.		ano/ne	Společný ceník a všechny prováděcí subjekty k němu mají přístup. Všechny pokyny jsou aktualizované a přiměřené.						

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Pokyny / procesní pravidla	šíření osvědčených postupů mezi orgány odpovědnými za správu finančních prostředků EU	Sdílení osvědčených postupů během přípravné fáze výzev k podávání nabídek a vypracování dokumentů a rovněž předložení žádostí o financování								
		Důkazní informace / auditní stopa	Příjemce může do nekonečna předkládat nové dokumenty.		Do stanovené lhůty a v řádném termínu	Přijímají se pouze digitálně podepsané dokumenty					
		Jednotné a stejnorodé auditní struktury									
		Centralizovaná kontrola první úrovně									
		Přesný řídicí a kontrolní systém									
		Počáteční přezkum současného řídicího a kontrolního systému z období 2007–2013 (například na základě použití nástroje pro posuzování rizika podvodů na pilotní operační program)	za účelem určení a posouzení rizik podvodů	Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření, řídicí orgán (pilotního) operačního programu						Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření, řídicí orgány	zpráva o výchozím posouzení ve věci zjištění a posouzení rizik podvodů
		Promítnutí výsledků vyvozených z počátečního přezkumu do řídicího a kontrolního systému nového programového období 2014–2020		Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření						Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření, veškeré útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření	Kroky, odpovědnost a kontrolní body v písemných postupech nových řídicích a kontrolních systémů. Posílení řídicího a kontrolního systému podle potřeby na základě výsledků přezkumu.

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PROSTŘEDKY A ZDROJE	Lidské zdroje	Dostatečné znalosti, dovednosti, ověření spolehlivosti, personální změny, odchody z pracovního poměru	Ověření spolehlivosti pouze při přijímání nového zaměstnance		ano/ne	1) Vnitrostátní programy odborné přípravy pro úředníky zaměřené na různé potřeby organizace. 2) Praxe v jiné instituci. Celkový cíl – zaměstnanci mají nezbytné dovednosti a přejí si působit v rámci systému.					
		Specializace a zapojení odborníků	Stavební odborníci (EAS INN), specializace na příslušná opatření / odvětví		ano/ne	Zaměstnanci vyšší úrovně (zkušenosti, dovednosti) Zvláštní celostátní kurzy odborné přípravy, postupy, rychlá výměna informací. Požadovaný počet kvalifikovaných zaměstnanců					
		Zvláštní správní vyšetřovatelé	Ve větších zprostředkujících subjektech první úrovně (KIK, EAS, PRIA) působí zvláštní správní vyšetřovatelé, kteří se zaměřují na podezření z podvodu (zkušenosti, více času ke zkoumání).		ano/ne	Požadovaný počet kvalifikovaných zaměstnanců					
		Popisy pracovní náplně	Je uveden popis povinností a odpovědnosti.		ano/ne	Úředník si je vědom své odpovědnosti.					
	Odborná příprava	Hodnocení žádostí	V současné době si musí každý poradit na základě vlastních schopností a dovedností.		ano/ne	Investovat více do zdrojů (schopnost vyhodnotit existenci podvodu). Nezbytné znalosti a dovednosti					
		Sdílení zkušeností se zadáváním veřejných zakázek	Pravidelné sdílení nových zkušeností		ano/ne	Řídicí orgán je organizuje jednou za čtvrt roku.					
		Zvláštní kurzy odborné přípravy pro zaměstnance vnitrostátních orgánů, auditory a odborníky s cílem zvýšit			ano/ne						Plán odborné přípravy
		Srozumitelné pokyny nebo kurzy odborné přípravy pro příjemce o rizicích podvodů, podvodných postupech atd.		Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření, řídicí orgány						Příjemci	pokyny a/nebo semináře/schůzky, jichž se účastní 70 % členů cílové skupiny a jež naplňují očekávání účastníků

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
PROSTŘEDKY A ZDROJE	Odborná příprava	zvláštní školicí činnost zaměřená na případy nesrovnalostí / podvodů a související <i>modus operandi</i> a na metodiky kontroly,	do níž jsou zapojeny všechny orgány odpovědné za správu finančních prostředků EU za účelem šíření informací o nejčastějších případech nesrovnalostí / podvodů a souvisejícím „ <i>modu operandi</i> “, ale také o nejlepších vnitrostátních a evropských metodikách kontroly;							
	Nástroje IT	Datový systém založený na IT								
		Ústřední databáze pro vyloučení	Inspekce a kontroly na místě a ústřední databáze pro vyloučení by měly odstrašit potenciální pachatele podvodů a chránit finanční zájmy EU za předpokladu, že jsou tyto inspekce prováděny v součinnosti s vnitrostátními orgány a ústřední databáze pro vyloučení je pravidelně aktualizována pravomocnými rozsudky.							
		Technologická a funkční modernizace řeckého informačního systému pro řízení (Management Information System, MIS): postupně automatizovat všechny požadované postupy, řízení pracovních toků a správu dokumentů pro všechny postupy týkající se národního strategického referenčního rámce na období 2014–2020 atd.		Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření			Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření, veškeré útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření			modernizace dokončena
Křížová kontrola dat a jejich porovnání s partnery (daňové orgány atd.)	Databáze SFOS má automatickou křížovou kontrolu (číslo faktury a datum)		ano/ne	1) Pro orgány veřejné moci (včetně poskytovatelů služeb) by informace a údaje o obchodních úvěrech měly být k dispozici zdarma 2) informace daňové analýzy jako indicie 3) elektronická veřejná správa						

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
PROSTŘEDKY A ZDROJE	Nástroje IT	Zavádění a používání jedinečného „nástroje IT“ určeného k prevenci, který budou sdílet všechny orgány zajišťující správu finančních prostředků EU k analýze a křížové kontrole všech dostupných údajů a zpracování takzvaných „indikátorů rizika“.	V tomto ohledu by ideální platforma měla provádět křížovou kontrolu všech údajů souvisejících s: <ul style="list-style-type: none"> · správou evropských finančních prostředků držených orgány ústřední a místní správy (z odvětví strukturálních fondů i zemědělství/rybolovu). Kromě toho je třeba získat údaje související s ekonomickou částí financovaných projektů (faktury, platby atd...), · řízením nesrovnalostí a podvodů (databankou systému pro řízení nesrovnalostí („IMS“) úřadu OLAF a případnými dalšími databankami, jež vlastní vnitrostátní správní orgány), · databankami obchodních komor, tj. orgánů, které drží informace týkající se firemní struktury právnických osob (konkrétně údaje týkající se: členů, správců, sídel, aktiv, zaměstnanců atd.), · daňovými databankami (údaji o daňovém domicilu, aktivech, příjmech subjektů), · databankami policejních složek a soudních orgánů (údaji týkajícími se podnětů a trestních řízení souvisejících s konkrétními trestnými činy, jako např. podvody, korupcí, pochybením, porušením smluv atd.). 							

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PROSTŘEDKY A ZDROJE	Nástroje IT	Vytváření přiměřených „indikátorů rizika“ a „výstrah“ týkajících se žadatelů o finanční prostředky EU po křížové kontrole jedinečným nástrojem IT	Vytváření přiměřených „indikátorů rizika“ s náležitým přihlédnutím k následujícím „výstrahám“ týkajícím se žadatelů o finanční prostředky EU, a to i metodou váženého průměru: <ul style="list-style-type: none"> protiprávní jednání spáchané v minulosti v odvětví „finančních prostředků EU“, firemní struktura s kritickými problémy (nedostatečný počet zaměstnanců, minimální aktiva, podezřelé umístění sídla společnosti, pracovníci firmy, kteří se dopustili předchozího porušení pravidel týkajících se finančních prostředků EU nebo trestněprávních předpisů), porušení daňových zákonů v minulosti, která mohou být opakovaná a páchaná na úkor finančních prostředků EU (tj. používání podvodných faktur), mimořádně závažná porušení trestního práva v minulosti, jako např. podvod, 								
		vytvoření „internetových portálů“ ad hoc řídicími orgány, což občanům a podnikům umožní podávat žádosti o financování přímo z internetových stránek	Tento uživatelsky vstřícný postup by měl od samého počátku upozorňovat na nejběžnější chyby (a zároveň tudíž tyto chyby opravit), od předčasného čerpání, až po žádosti o financování, prostřednictvím mechanismů vlastní kontroly.								
		Bezpečnost	Omezení/rozsah práv k užívání informací (partneři mohou získat přístup jako pozorovatelé)		Neexistence úniků informací	Dohledoví specialisté mají přístup ke všem projektům v databázi SFOS. Hlavní cíl – systémy IT jsou bezpečné a uživatelsky příjemné.					
		Veřejné databáze	Všichni příjemci jsou kontrolováni, ale zaměstnanci nemohou vyhodnocovat nebezpečí „varovných signálů“		Počet	Všechny veřejné informace se kontrolují a rizika se řeší.					

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
ETIKA A TRANSPARENTN OST	Etika	Podpora vrcholného vedení	Postoj vůči podvodu závisí na vrcholném manažerovi.		ano/ne	Všechny instituce by měly mít k podvodům stejný postoj. Zvláštní schůze, debaty a kurzy odborné přípravy pro vrcholné manažery					
		Přenos a ukládání informací (ochrana důvěrnosti)	Hranice mezi obchodním tajemstvím a interními dokumenty a při předávání informací nezbytných k boji s podvody není jasná.		ano/ne	Neobjevují se případy zneužívání informací.					
		Dary	Úprava, prohlášení, ověření			ano/ne	Systém je transparentní.				
		Informační schůzky pro nové zaměstnance	Etická pravidla v dané organizaci/systému, jimiž se zaměstnanci řídí a jež dodržují.			ano/ne	Program mentorství pro nové zaměstnance				
	Transparentnost	Prohlášení o střetu zájmů příjemců			Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření					Příjemci	pokyny
		zveřejnění všech příjemců finančních prostředků EU na jedné vládní internetové stránce	za účelem dosažení větší transparentnosti a provedení „rozsáhlé“ související kontroly správného využívání finančních prostředků EU všemi občany								
		sestavení seznamu „certifikovaných“ odborníků (daňových účetních, advokátů, auditorů), kteří splňují zvláštní a přísná morální a odborná kritéria.	Tento seznam by měl být dán k dispozici veřejnosti a měl by být snadno dostupný občanům i podnikům hledajícím způsobilé a kvalifikované zprostředkovatele k vypracování žádostí o financování.								
		Vyvláštění: Studie týkající se možnosti zadání vypracování metodiky a průběžné podpory v oblasti odhadu cen pozemků nezávislému orgánu. Tento odhad příjemce předloží soudu, který určí náhradu pro vlastníky.								všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření, soudní orgány	příslušná studie

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
STRATEGIE A VÝSLEDKY PŘEDCHÁZENÍ PODVODŮM	Strategie	Činnosti analýzy rizik s cílem určit fondy EU (rozpočtové oblasti / odvětví), které jsou zranitelnější z hlediska nesrovnalostí a/nebo podvodů.	V tomto ohledu je třeba všechny informace obsažené v systému pro řízení nesrovnalostí (IMS) a ve vnitrostátních databankách, jež vlastní řídicí orgány a policejní složky, důkladně analyzovat a dále rozšiřovat.								
		Pravidelné využívání nástroje pro posuzování rizika podvodů		Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření, řídicí orgány					Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření, řídicí orgány	100% využívání nástroje pro posuzování rizika podvodů všemi řídicími orgány	
		Kritéria a analýza rizik	Automatizovaná analýza rizik nefunguje		ano/ne	Celostátní systém (SAS, ARACHNE atd.)					
		zřízení posuzovacích týmů v rámci řídicích orgánů		Řídicí orgány					Řídicí orgány	interní dokumenty, jimiž se zřizují týmy ve všech řídicích orgánech, podepsané vedoucími řídicích orgánů	
		Školení o odpovědnosti a úkolech ve vztahu k posuzování rizika podvodů a postupům v této oblasti		Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření					všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření	semináře, jichž se účastní 70 % členů cílové skupiny a jež naplňují očekávání účastníků	
		Testování nástroje IT Arachne na základě údajů operačních programů							všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření	příslušná zpráva	
	Výsledky	Podezření z podvodu zjištěná ve fázi žádosti	Ve fázi hodnocení žádosti nebyla zjištěna žádná podezření z podvodu.			Počet	Podezření z podvodu objevujeme ve fázi hodnocení žádostí, informace rychle sdílíme, spolupracujeme s jinými zprostředkujícími orgány, ministerstvem financí (AFCOS, řídicí orgán), policií, Radou pro daně a cla a jinými subjekty. Většina problémů je odhalena ve fázi prevence				
		Srovnání s jinými členskými státy	Úřadu OLAF jsme oznámili podezření z podvodu odhalená ve fázi hodnocení žádostí.			Počet	Lepší než průměr EU				

3. Odhalování podvodů

Odhalování podvodů představuje rozhodující fázi, které by všechny zainteresované strany a řídicí a kontrolní orgány (včetně orgánů auditních a donucovacích) měly věnovat patřičnou pozornost a ke které by měly proaktivně přistupovat.

Hlavní aspekty, které je třeba posoudit:

- spolupráce a součinnost mezi vnitrostátními orgány a dalšími vnitrostátními subjekty ve věcech týkajících se odhalování podvodů,
- komunikace a výměna informací mezi jednotlivými aktéry (včetně koordinační služby pro boj proti podvodům (AFCOS) a úřadu OLAF) k odhaleným případům podvodů,
- právní předpisy a pokyny k whistleblowingu, kontrolám na místě, ochraně údajů,
- postup/pokyny pro případ podezření z podvodu,
- lidské zdroje, odborná příprava a nástroje IT,
- měření výsledků.

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPovědný ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
VNITROSTÁTNÍ A EVROPSKÁ SPOLUPRÁCE	Koordinace	Spolupráce zajišťující návazné kroky na opatření [nápravná opatření, vyšetřování, trestní stíhání atd.] přijatá příslušnými orgány		AFCOS	ano/ne				všechny zapojené útvary	Počet podnětů, počet oznámených případů podezření z podvodu
		Součinnost a spolupráce mezi vnitrostátními orgány a jinými vnitrostátními subjekty (např. vnitrostátním kontrolním úřadem) v otázkách odhalování podvodů	Jak je zajištěna koordinace (ze strany služby AFCOS a jiných institucí)? o Pokyny a instrukce, o Pravidelné schůzky sítě AFCOS, o Asistenční služba pro konkrétní otázky. Zahrnuje tato koordinace jiné úrovně správy (regionální úroveň)?		ano/ne					
		Popište postupy a koordinaci problematiky odhalování podvodů ve vztahu mezi různými oblastmi a institucemi.	o Řídící orgán a zprostředkující subjekty, o Mezi různými orgány (řídící orgán, certifikační orgán, auditní orgán), o Mezi řídicím orgánem a regionálními orgány s řídicími funkcemi a mezi auditním orgánem a regionálními orgány s auditními funkcemi, o Mezi různými ESI fondy. (Popište stručně metody koordinace pro každý jednotlivý fond.)							
		Jak je zajištěno oddělení funkcí mezi řízením a kontrolou? (Každý řídicí orgán provede samostatnou kontrolu.)	o Různé orgány, o Různé jednotky v rámci téhož orgánu; popište opatření k zajištění oddělení funkcí.							
		Jak je zajištěna nezávislost auditního orgánu?								
		spolupráce s policejními složkami	podpisem zvláštních memorand o porozumění upravujících jejich podporu v nekritičtějších případech a v případě, že vznikne podezření z podvodu							
		Jaký je vztah služby AFCOS a auditních orgánů?	Provádí AFCOS zvláštní kontroly kvality práce auditního orgánu?							
		Součinnost a výměna informací s úřadem OLAF	Součinnost a výměna informací s úřadem OLAF je nezbytná k ochraně finančních zájmů EU a k zamezení korupci.			ano/ne				

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
VNITROSTÁTNÍ A EVROPSKÁ SPOLUPRÁCE	Komunikace	Komunikace a výměna informací mezi různými subjekty o odhalených případech	<ul style="list-style-type: none"> o Mezi řídicími orgány, certifikačními orgány, auditními orgány a jinými orgány, o Od jiných institucí, které nejsou zapojeny do řídicího a kontrolního systému ESI fondů (například: zadávání veřejných zakázek), o Soudním orgánům a od soudních orgánů a zbývající části systému, o Je zaručeno, že AFCOS obdrží všechny relevantní informace pro koordinaci systému? 							
		Ochrana údajů	<ul style="list-style-type: none"> o Jak je zaručena ochrana údajů? o Kdo má právo nahlížet do informací a používat je? o Na jakém základě? (právní základ týkající se rámce konkrétní činnosti atd.) o Existují postupy zaručující, že příslušné orgány mají právo nahlížet do informací? 							
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Právní předpisy	Předpisy k ochraně zaměstnanců [zásady pro whistleblowing]	Právní předpisy: jaký je právní základ postupu whistleblowingu? (zákon, nařízení, správní nebo organizační předpis)	Národní koordinátor boje proti korupci nebo AFCOS	ano/ne				zaměstnanci	příslušná ustanovení
		Existuje v právních předpisech upravujících whistleblowing zvláštní ustanovení pro veřejné činitele?								
		Je povinnost odhalovat a oznamovat podezření z podvodu v oblasti fondů EU upravena zákonem nebo jiným legislativním aktem?	Uveďte konkrétně příslušný zákon nebo legislativní akt a popište, jak je tato povinnost upravena.							
		Je výše uvedená úprava zavedena pro všechny oblasti?	Je upravena obecně pro veřejnou správu jako celek a/nebo zvláštním předpisem pro každou správní organizaci nebo pro každé odvětví/fond (a přizpůsobena jejich charakteristice)?							

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Právní předpisy	Jsou následující aspekty upraveny na všeobecné úrovni nebo v předpisech každého jednotlivého orgánu nebo odvětví?	<ul style="list-style-type: none"> o Definice situací nesrovnalostí – případů podvodné korupce, o Mechanismy odhalování a oznamování, o Kanály oznamování, o Postup, jímž je třeba se řídit, a orgán, který je třeba kontaktovat, o Osoby, které budou považovány za odpovědné, o Sankce, o Jiné relevantní aspekty. 								
		Existuje všeobecné povědomí o této právní úpravě?	Jak je zajištěno, aby ji všichni zaměstnanci veřejné správy znali? (Je například promítnuta do postupů nábora zaměstnanců veřejné správy? Je promítnuta do příručky pro organizace?)								
		Pokud jde o decentralizované členské státy: vztahuje se vnitrostátní právo na regionální správu?	Nebo se zde uplatňuje zvláštní právní úprava? Pokud ano, jsou v ní rozdíly oproti vnitrostátnímu právu? Nebo se jedná o kombinaci obou právních úprav? Jak je zajištěna koordinace právních předpisů?								
	Pokyny / procesní pravidla	Vypracování vývojových diagramů znázorňujících postup oznamování případů podezření z podvodu, včetně předávání příslušným orgánům		Kooperační síť pro strategii boje proti podvodům pro strukturální opatření	ano/ne					všichni členové kooperační sítě	vývojové diagramy
		Všeobecná pravidla a pokyny k odhalování a oznamování podvodů		Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření	ano/ne					všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření, auditní orgán	všeobecná pravidla a pokyny k odhalování a oznamování podvodů
		Ověřování dokumentů: Provádějí se u všech operací? (řídící orgán)	Ověřování dokumentů: Provádějí se u všech operací? Zahrnují zvláštní testy odhalování podvodů? Stručný popis.								
		Kontroly na místě (řídící orgán):	Kdy se provádějí kontroly na místě? (ve které fázi provádění projektů?) <ul style="list-style-type: none"> o Provádějí se zvláštní testy pro odhalování podvodů? o Je výběr operací, jež se mají testovat, založen na zvláštním posouzení rizik? o Jaký je procentuální podíl operací, u kterých se tyto zvláštní testy provádějí? 								

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Pokyny / procesní pravidla	Kdy se provádějí kontroly na místě? (řídící orgán)	Ve které fázi provádění projektů?								
		Zavedl řídící orgán systém včasného varování pro odhalování možných podvodů v rané fázi?	Ve kterých fázích daného postupu (výběr žadatelů, provádění projektů, postupy zadávání veřejných zakázek zahájené řídicím orgánem jako takovým) se používá?								
		Zavedl řídící orgán seznam varovných signálů pro odhalování možných podvodů v rané fázi?	Ve kterých fázích daného postupu (výběr žadatelů, provádění projektů, postupy zadávání veřejných zakázek zahájené řídicím orgánem jako takovým) se používá?								
		Zpřísnění a posílení tzv. kontrol na místě,	jelikož ty nejpalčivější případy podvodů jsou odhaleny pouze návštěvou sídla příjemce a posouzením správného využívání finančních prostředků kontrolou na místě.								
		v případě, že je odhaleno více nesrovnalostí a/nebo podvodů v souvislosti s těmiž oblastmi, je nezbytné zvýšit počet namátkových plánovaných kontrol na místě?									
		Dochází při kontrolách na místě ke skutečné kontrole těch prvků projektu, jež nelze kontrolovat v rámci kontroly „od stolu“?									
		Které faktury jsou kontrolovány na místě? Postihují tyto kontroly zejména faktury vyšší hodnoty?									
		Zveřejnili jste a popsali někde případy podvodů klasifikované jako příklady nepřipustných praktik, z nichž se můžeme poučit?									
		Existuje možnost takzvané horizontální kontroly na místě? Rozumí se tím postup, kdy se kontroluje zároveň více projektů jednoho příjemce.									

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Pokyny / procesní pravidla	Používá řídicí orgán zvláštní nástroje nebo postupy k odhalování střetu zájmů?									
		Používá řídicí orgán zvláštní nástroje nebo postupy k odhalování duplicity financování / financování z více zdrojů?									
		Používá řídicí orgán zvláštní nástroje nebo postupy k odhalování podvodů při zadávání veřejných zakázek?									
		Jsou zavedeny postupy whistleblowingu?	Jaké jsou prvky postupu whistleblowingu? Jsou zavedeny jasné postupy předepisující způsob, jak postupovat při přijímání informací od oznamovatele? Popište jednotlivé kroky tohoto postupu. Který orgán přijímá informace od oznamovatelů jako místo prvního kontaktu? Jedná-li se o několik orgánů: - Existuje instituce, která informace centrálně soustřeďuje a podniká potřebné kroky k řešení každého jednotlivého případu? nebo - Každý orgán nakládá s obdrženými informacemi samostatně a řeší každý jednotlivý případ podniknutím potřebných kroků? Existují postupy zaručující, že každý orgán zná kroky, jež má podniknout?								
		Jaký komunikační kanál se používá pro přijímání informací od oznamovatelů?	Internetové stránky / telefon/ jiné								
		Existuje jednotné kontaktní místo pro přijímání informací od oznamovatelů?	Nebo má každý orgán svůj vlastní mechanismus přijímání informací od oznamovatelů? Jak je v tomto případě zajištěna koordinace pro konzistentní řešení odlišných případů?								
		Jaké podrobnosti musí oznamovatel poskytnout? Existuje šablona, do které se tyto informace zapisují?									
		Hraje AFCOS v procesu whistleblowingu ústřední úlohu?									
Jsou všechny případy sdělené oznamovateli prošetřeny?	Není-li tomu tak, existují objektivní kritéria, která určí, zda se zahájí vyšetřování? Popište tato kritéria. Kdo přijímá konečné rozhodnutí o zahájení vyšetřování? Jak je zajištěna nezávislost?										

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Pokyny / procesní pravidla	Jaké jsou mechanismy ochrany oznamovatelů (vnějších i vnitřních)?	<ul style="list-style-type: none"> o Anonymita, ochrana totožnosti, o Postupy, které zaručí, aby oznamovateli nehrozil postih (platí především pro vnitřní oznamovatele). 								
		Existuje jasný postup, jímž je třeba se řídit v případě podezření z podvodu?	<ul style="list-style-type: none"> o Uplatňuje se diferencovaný přístup podle výše částky? Jaké jsou prahové hodnoty? o Je přístup stejný v případě orgánu, který odhalil možný případ podvodu, jako v případě, kdy informaci podal oznamovatel? o Popište postup a jednotlivé kroky. 								
		Jaký je další krok, je-li odhalen případ možného podvodu?	<ul style="list-style-type: none"> o Postoupení případu státnímu zástupci nebo o Další opatření orgánu, který odhalil možný podvod, o Další opatření jednotlivých orgánů ve správní oblasti, <ul style="list-style-type: none"> - Kontroly provedené řídicím orgánem, - Testy provedené auditním orgánem, - Zásah vyšetřovacích orgánů, - Jiné (např. soukromí vyšetřovatelé podvodů). 								
		Je jasně definován způsob, jak postupovat v každém jednotlivém případě podezření z podvodu podle objektivních kritérií?	Jsou postupy stejné v případě vnitrostátních rozpočtů a rozpočtu EU?								
		Mají všechny orgány a zaměstnanci v příslušných institucích přesné a aktualizované informace o postupech a kritériích?	Jsou jednotlivé orgány povinny přijmout další opatření? Kde je tato povinnost zakotvena? <ul style="list-style-type: none"> - Právní předpisy - Správní předpisy - Dohody podepsané s jednotlivými orgány 								
		Existuje koordinační jednotka (např. AFCOS) odpovědná za řešení případů podezření z podvodu?									
		Nebo každý jednotlivý orgán sám za sebe podniká další kroky v souvislosti s podezřením z podvodu?	Existují v tomto případě jasné instrukce a pokyny k opatřením, jež je třeba v každém jednotlivém případě přijmout?								

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Pokyny / procesní pravidla	Existuje u případů podezření z podvodu, jež jsou postoupeny státnímu zástupci, pravidelná zpětná vazba týkající se situace a výsledků dotčených případů?	Jaký je právní základ pro tuto výměnu informací (právní předpisy, dohoda se státním zastupitelstvím atd.)? Jak se zajistí, aby se tyto informace dostaly ke zbyvajícím subjektům zapojeným do boje proti podvodům?							
		Vytvoření mechanismu zkoumání podnětů v souvislosti se strukturálními opatřeními		AFCOS	ano/ne				všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření	Mechanismus zkoumání stížností v souvislosti se strukturálními opatřeními
		Zavedení postupu zkoumání podnětů v souvislosti se strukturálními opatřeními, včetně předání příslušným orgánům		Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření AFCOS	ano/ne				všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření	Postup zkoumání stížností v souvislosti se strukturálními opatřeními, včetně předání příslušným orgánům
		Zavedení postupů/pravidel pro hodnocení a vyřizování přijatých stížností		Auditní orgán	ano/ne				Auditní orgán	Postupy/pravidla pro hodnocení a vyřizování přijatých stížností v auditním orgánu
		Výměna relevantních informací o odhalených případech	Stručný popis postupů. Dochází k pravidelné výměně? Uveďte tyto údaje: - periodičita, - obsah informací, - komunikační kanál. (zapojení služby AFCOS?) Jedná-li se o výměnu v jednotlivých případech: - Druh případů, - Jsou jasně definovány případy, ve kterých má docházet k výměně informací? - Dostaly všechny orgány jasné instrukce ohledně toho, kdy a jak přikročit k výměně informací o jednotlivých případech?							
		Jaký druh informací a zdrojů připadá v úvahu pro výměnu?	o Veřejné rejstříky, o Účty, o Zprávy o auditu, o Systém pro řízení nesrovnalostí (IMS), o Média, o Používání zvláštního nástroje.							

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PROSTŘEDKY A ZDROJE	Lidské zdroje	Technická pracovní skupina k odhalování podvodných činností	Zřízení technické pracovní skupiny může být užitečné ke včasnému odhalování podvodných činností. Tyto skupiny lze školit ve vypracovávání strategií odhalování podvodů.		ano/ne						
		Speciálně školení auditoři	V případech, ve kterých se předpokládá podvod, vyšetřování převezmou speciálně školení auditoři.		ano/ne						
		Počet zaměstnanců zapojených do činností odhalování podvodů (podle konkrétní instituce, která se odhalováním podvodů zabývá)	Počet zaměstnanců v členění podle různých kategorií zaměstnanců: administrativní pracovníci, auditoři, vyšetřovatelé atd.								
		Jsou některé funkce různých orgánů, zejména v případě činností odhalování podvodů, zajišťovány externě?	U každého orgánu uveďte některé indikátory (počet a množství, procentuální podíl ve vztahu k celkovým údajům). Popište postupy dohledu a kontroly kvality v případě činností zajišťovaných externě: Kdo je řídit, jak probíhají a v jakých fázích postupu?								
	Odborná příprava	Jak je zajištěna kvalifikace zaměstnanců pro činnosti odhalování podvodů?	Uveďte stručný popis odborné přípravy zaměřené na odhalování podvodů pro zaměstnance v jednotlivých institucích zapojených do cyklu boje proti podvodům.								
		Odborná příprava zaměřená na odhalování a oznamování podvodů	o Pravidelné kurzy odborné přípravy pro zaměstnance zapojené do úkolů odhalování podvodů o Organizace seminářů na konkrétní témata	Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření	ano/ne				všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření	semináře, jichž se účastní 70 % členů cílové skupiny a jež naplňují očekávání účastníků	
		Odborná příprava zaměřená na techniky kontroly/auditů		„Útvar pro finanční trestnou činnost“	ano/ne				všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření	semináře, jichž se účastní 70 % členů cílové skupiny a jež naplňují očekávání účastníků	
		Kdo odpovídá za organizaci kurzů odborné přípravy?	o AFCOS, o Řídící orgány, o Více orgánů; je-li tomu tak, odpovídá za koordinaci AFCOS nebo jiná služba či útvar?								
		Orgány a instituce, jimž je odborná příprava určena	o Všeobecné, o Zvláštní podle druhu orgánu, o Zapojení soukromého sektoru a široké veřejnosti.								

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
PROSTŘEDKY A ZDROJE	Odborná příprava	Uveďte některé ukazatele / informace o odborné přípravě:	<ul style="list-style-type: none"> o Počet organizovaných kurzů, konferencí nebo seminářů o Termíny o Hlavní témata programu kurzů odborné přípravy o Počet účastníků. Jakých odvětví a institucí se týkají? 							
	Nástroje IT	Průběžné monitorování a zpracování údajů o podvodech prostřednictvím nástrojů IT		všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření	ano/ne				všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření, auditní orgán	Nástroje IT
		Databáze používané řídicím orgánem	Jaký mechanismus se uplatňuje pro začlenění informací z různých oblastí?							
		Používá řídicí orgán nástroje pro vytěžování údajů k odhalování možných schémat a případů podvodů?	např. nástroj Arachne							
		Existuje společná databáze s přístupem pro různé subjekty?	<ul style="list-style-type: none"> o Kdo za tuto databázi odpovídá? o Co je zdrojem informací? Je propojena s jinými databázemi? <ul style="list-style-type: none"> - Souvisejícími se správou a kontrolou finančních prostředků EU, - Souvisejícími s případy podvodů a sankcemi v různých oblastech (např. databáze pro vyloučení v oblasti zadávání veřejných zakázek). Stručný popis postupu při začleňování informací, o Jak je zajištěna bezpečnost, integrita, dostupnost a ochrana důvěrnosti? 							
		Technické mechanismy pro přístup „Útvaru pro finanční trestnou činnost“ [a v případě potřeby jiné členy kooperační sítě] do zvláštních databází pro strukturální opatření		Národní orgán pro koordinaci strukturálních opatření „Útvar pro finanční trestnou činnost“ a v případě potřeby ostatní členové kooperační sítě	ano/ne				všechny útvary zapojené do řízení a kontroly strukturálních opatření, „Útvar pro finanční trestnou činnost“ a v případě potřeby jiní členové kooperační sítě	Technické mechanismy pro přístup útvaru pro finanční trestnou činnost [a v případě potřeby jiných členů kooperační sítě] do zvláštních databází pro strukturální opatření
	zajistit, aby veškeré kontrolní postupy byly zpracovány počítačovým systémem na základě posuzování rizikových faktorů a za použití platných kontrolních seznamů	(přičemž všechny vyšetřovací kroky podle bodu 3 následujícího odstavce jsou identifikovány jako vyšetřování).								

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
STRATEGIE ODHALOVÁNÍ PODVODŮ A VÝSLEDKY	Strategie	Vypracování strategií odhalování podvodů (vedle norem EU pro odhalování podvodů) vnitrostátními orgány činnými v trestním řízení			ano/ne		Vnitrostátní orgány činné v trestním řízení			zavedení strategií odhalování podvodů	
		Včasné dokončení posouzení rizika podvodů řídicími orgány	Včasné dokončení posouzení rizika podvodů řídicími orgány umožňuje ostatním orgánům (např. auditnímu orgánu) vyjít z výsledků posouzení rizika podvodů				Řídicí orgány			včasné dokončení posouzení rizika podvodů	
		U každého řídicího orgánu uveďte stručný popis postupu a nástrojů využívaných pro posouzení rizika podvodů.	o Zaměstnanci zapojení do těchto úkolů (počet a kvalifikace), o Zdroje a vstupy pro tyto úkoly.								
		Uveďte obecný popis metodiky posouzení rizika podvodů.	Jaké prvky se zvažují pro účely posouzení expozice vůči rizikům u jednotlivých činnostech? o Druh příjemců, o Systém vnitřní kontroly ve zprostředkujícím subjektu nebo u příjemce, o Druh projektů.								
		Jak je posouzení rizika podvodů propojeno s příměřeními a účinnými opatřeními pro odhalování podvodů?									
		Periodičita posouzení rizika podvodů a jeho přezkumů									
		Jaké metody výběru vzorků využívá auditní orgán?	Jak se zohledňuje riziko podvodů při výběru vzorků (při stanovení parametrů pro definování výběru vzorků)?								
		Zahrnují běžné audity systémů a operaci prováděné auditním orgánem (za účelem zjištění míry výskytu chyb v programech) zvláštní testy pro odhalení podvodů?									

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
STRATEGIE ODHALOVÁNÍ PODVODŮ A VÝSLEDKY	Strategie	Nebo provádějí auditní orgány vedle běžných auditů i zvláštní audit/testy (systémů nebo operací) pro odhalení podvodů?	Pokud ano, o jaká jsou kritéria pro tyto zvláštní audit/testy? - Systémy: výběr podle míry rizika u jednotlivých řídicích orgánů a zprostředkujících subjektů? Namátkově? - Operace: stejný vzorek jako u běžných auditů operací? Nebo zvláštní (dodatečný) vzorek vybraný na základě zvláštního posuzování rizika? o Popište použitou metodu výběru vzorku.							
		Provádí auditní orgán tyto audit/testy pravidelně? (Uveďte periodicitu.)	Nebo se provádí jen příležitostně, v případě podezření z podvodu, který ovlivňuje určitý druh operace, konkrétní ESI fond nebo konkrétní orgán? Rozhoduje v tomto posledním případě o provedení testů samotný auditní orgán, nebo jiný orgán? (Nebo v závislosti na situaci oba?)							
	Výsledky	Počet případů odhalených jednotlivými orgány a celková částka s případy spojená								
		Počet případů odhalených na základě informací od oznamovatelů a celková částka s případy spojená								
		Počet případů postoupených státním zastupitelstvím a celková částka s případy spojená								
		Počet případů, u nichž byl podvod potvrzen a pachatel pravomocně odsouzen, a celková částka s případy spojená								
		Zpětně získané částky								
Úspěšnost odhalování podvodů	Kvantifikujte schopnost a ochotu země odhalovat podvody									

4. Vyšetřování a trestní stíhání

Vyšetřování a stíhání podvodů spolu úzce souvisí. Aby tato činnost byla účinná, je nezbytné zajistit řádně kvalifikované zaměstnance, úplnou součinnost řídicích a kontrolních orgánů a hladkou spoluprací mezi orgány. Velmi důležitá je také spolupráce s dalšími relevantními aktéry na úrovni EU i na vnitrostátní úrovni.

- Formální a neformální dohody o spolupráci (včetně služby AFCOS a úřadu OLAF),
- Právní rámec pro správní a trestní vyšetřování,
- Právní předpisy týkající se sankcí/postihů za nesrovnalosti a podvody,
- Vnitrostátní struktura odpovědná za správní a trestní vyšetřování,
- Navazující opatření po vyšetřování (na správní i trestní úrovni),
- Výměna informací se státním zastupitelstvím,
- Lidské zdroje, odborná příprava a nástroje IT,
- Měření výsledků.

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
VNITROSTÁTNÍ SPOLUPRÁCE	formální spolupráce – dohody o spolupráci	Jsou s donucovacími orgány uzavřeny dohody o spolupráci?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	uzavřít dohody o spolupráci				dohody o spolupráci
		Existují dohody o spolupráci mezi řídicím orgánem a službou AFCOS (má-li vyšetřovací pravomoc)?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	uzavřít dohody o spolupráci				dohody o spolupráci
		Existují dohody o spolupráci mezi řídicím orgánem / službou AFCOS (s vyšetřovací pravomocí) a soudními orgány?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	uzavřít dohody o spolupráci				dohody o spolupráci
	neformální spolupráce – operativní spolupráce	Může řídicí orgán / AFCOS provádět společné vyšetřování?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	vypracovat postup operativní spolupráce na správní úrovni				dohody o spolupráci / právní předpisy
		Má kontrolovaná osoba povinnost spolupracovat s vyšetřovacím týmem?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	změnit právní předpisy tak, aby vyšetřovaným subjektům stanovily povinnost spolupracovat				právní předpisy
		Jsou stanoveny sankce v případě odmítnutí spolupráce?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	pozměnit právní rámec tak, aby stanovil pokuty za odmítnutí spolupráce				právní předpisy
		Mají správní vyšetřovací týmy přístup do prostor a dopravních prostředků využívaných k danému hospodářskému účelu?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	změnit právní předpisy tak, aby obsahovaly příslušné ustanovení				právní předpisy
		Má kontrolovaná osoba povinnost poskytnout informace a dokumenty nezbytné pro dokončení vyšetřování?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	změnit právní předpisy tak, aby vyšetřovaným subjektům stanovily povinnost spolupracovat				právní předpisy
		Může správní vyšetřovací tým přijímat výpovědi týkající se nesrovnalostí a podezření z podvodu?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	změnit právní předpisy tak, aby obsahovaly příslušné ustanovení				právní předpisy
		Mají donucovací orgány povinnost poskytovat na požádání vyšetřovacím týmům podporu při vyšetřování?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	uzavřít dohody o spolupráci s cílem zajistit takovou podporu				právní předpisy / dohody o spolupráci

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
VNITROSTÁTNÍ SPOLUPRÁCE	neformální spolupráce – operativní spolupráce	Mohou být výpovědi přijaté správním vyšetřovacím orgánem při vyšetřování využity v trestním vyšetřování?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	změnit trestněprávní předpisy tak, aby výpovědi přijaté správními orgány bylo možno využít jako důkazní prostředek v trestním vyšetřování				právní předpisy
		Existuje postup pro operativní spolupráci mezi správními orgány a soudními orgány?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	uzavřít dohody o spolupráci				dohody o spolupráci / právní předpisy
		Je postup spolupráce formální, nebo neformální?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	formální/neformální	uzavřít dohody o spolupráci				dohody o spolupráci / právní předpisy
		Může státní zástupce použít kontrolní zprávy správního vyšetřovacího orgánu jako důkazní prostředek v trestním řízení?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	změnit trestněprávní předpisy tak, aby kontrolní zprávy správních orgánů bylo možno využít jako důkazní prostředek v trestním řízení				právní předpisy
	neformální spolupráce – komunikace	Je komunikace mezi strukturami zapojenými do vyšetřování nesrovnalostí/podvodů upravená právními předpisy?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vytvořit síť komunikačních pracovníků				
		Jak byste komunikaci zhodnotili?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	dobrá/nedostatečná	organizovat pravidelné/příležitostné schůzky s cílem objasnit některé operativní aspekty				počet schůzek
EVROPSKÁ SPOLUPRÁCE	AFCOS / další struktury s vyšetřovací pravomocí – s úřadem OLAF	Upravují operativní spolupráci s úřadem OLAF právní předpisy?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	změnit právní předpisy tak, aby obsahovaly ustanovení o spolupráci s úřadem OLAF				právní předpisy
		Existuje dohoda o spolupráci s úřadem OLAF?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	uzavřít dohodu o spolupráci				dohoda o spolupráci
		Mohou se vyšetřovatelé účastnit společného vyšetřování s úřadem OLAF?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	pozměnit právní rámec tak, aby upravoval možnost účasti na společném vyšetřování				počet společných vyšetřování

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
EVROPSKÁ SPOLUPRÁCE	AFCOS / další struktury s vyšetřovací pravomocí – s úřadem OLAF	Může být vyšetřování zahájeno na základě žádosti úřadu OLAF?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	pozměnit právní rámec tak, aby upravoval možnost zahájení vyšetřování na základě žádosti úřadu OLAF				počet vyšetřování zahájených na základě žádosti úřadu OLAF
		Počet případů vzniklých na základě žádosti úřadu OLAF		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)						počet případů / celkový počet zahájených případů
		Jsou informace týkající se vyšetřování odesílány úřadu OLAF? (Ve vztahu ke správním i soudním vyšetřováním)		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	informovat úřad OLAF o výsledcích vyšetřování podvodů, která byla zahájena na základě jeho oznámení				následné informace se zasílají úřadu OLAF
		četnost komunikace – výsledky vyšetřování		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	automaticky / na základě žádosti	automaticky zasílat informace o výsledcích vyšetřování zahájených na žádost úřadu OLAF				následné informace se zasílají úřadu OLAF
		Jaká jsou následná opatření na vnitrostátní úrovni na základě vyšetřovací zprávy úřadu OLAF?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	podnět / zjištěný podvod	jasně upravit následná opatření na základě vyšetřovacích zpráv úřadu OLAF				právní předpisy
		Je zajištěna technická pomoc v záležitostech spojených s vyšetřováním?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne					žádosti o technickou pomoc
	s jinými institucemi EU	Účastníte se pracovních skupin na úrovni EU?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vyšetřovatelé se účastní příslušných pracovních skupin na úrovni EU a předávají výsledky kolegům				pracovní skupiny / odborná příprava na úrovni EU
	s podobnými strukturami na úrovni členského státu	Existuje možnost spolupracovat na operativní úrovni s podobnými strukturami na úrovni členského státu?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	uzavřít dohody o spolupráci				právní předpisy / dohody o spolupráci
		Mohou se vyšetřovatelé účastnit společného vyšetřování?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	pozměnit právní rámec tak, aby upravoval možnost účasti na společném vyšetřování				počet společných vyšetřování
		Může být vyšetřování zahájeno na základě žádosti instituce z jiného členského státu?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	pozměnit právní rámec tak, aby upravoval možnost zahájení vyšetřování na základě žádosti podobné instituce z jiného členského státu				počet vyšetřování zahájených na základě oznámení podobných struktur z jiného členského státu
		Existuje výměna informací na vyšetřovací úrovni s podobnými strukturami na úrovni členského státu?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vytvořit síť komunikačních pracovníků				síť komunikačních pracovníků

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNÍ PŘEDPISY	existence vnitrostátních právních předpisů upravujících správní/trestní vyšetřování	V právních předpisech by měla být zavedena preventivní opatření, která by orgánům dohledu odpovědným za správné využití finančních prostředků EU dávala možnost uchýlit se v rámci vyšetřovacích pravomocí k odůvodněnému a důraznému jednání.								
		Existuje právní rámec pro správní vyšetřování?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	vytvořit právní rámec				právní předpisy
		Existuje právní rámec pro trestní vyšetřování?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	vytvořit právní rámec				právní předpisy
		Existují vnitrostátní právní předpisy upravující fázi stíhání?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	vytvořit právní rámec				právní předpisy
		Právní předpisy týkající se sankcí/postihů za nesrovnalosti a podvody.		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	vytvořit právní rámec				právní předpisy
		Jsou podvody související s finančními prostředky EU zvláštním trestným činem?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
		Spadají podvody související s finančními prostředky EU pod jiný existující trestný čin?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
		Mají podvody související s finančními prostředky EU stejnou právní úpravu jako podvody týkající se finančních prostředků v rámci vnitrostátního spolufinancování?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
		Jakou právní hodnotu má závěrečná zpráva z vyšetřování služby AFCOS?		AFCOS	důkazní hodnota / oznámení pro další postup	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
		Jakou právní hodnotu má závěrečná zpráva z vyšetřování řídicího orgánu?		řídící orgán	důkazní hodnota / oznámení pro další postup	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
	jasné a přiměřené vnitrostátní právní předpisy upravující správní/trestní vyšetřování	Je právní rámec týkající se správního vyšetřování dostatečně jasný a přiměřený?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
		Je právní rámec týkající se trestního vyšetřování dostatečně jasný a přiměřený?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNÍ PŘEDPISY	jasné a přiměřené vnitrostátní právní předpisy upravující správní/trestní vyšetřování	Je právní rámec upravující fázi stíhání dostatečně jasný a přiměřený?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
		Jsou vyšetřovací pravomoci řídicího orgánu a služby AFCOS v právním rámci jasně odlišený?		správní vyšetřovací orgán (řídicí orgán / AFCOS)	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
	vnitrostátní právní předpisy týkající se whistleblowingu	Existuje zákon o whistleblowingu?		státní zastupitelství	ano/ne	vytvořit právní rámec				právní předpisy
		Jsou právní předpisy dostatečně jasné a přiměřené?		státní zastupitelství	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
	vnitrostátní právní předpisy týkající se ochrany svědků	Existuje zákon o ochraně svědků?		státní zastupitelství	ano/ne	vytvořit právní rámec				právní předpisy
		Jsou právní předpisy dostatečně jasné a přiměřené?		státní zastupitelství	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
	právní předpisy / kodex chování pro odborníky zapojené do vyšetřování/stíhání	Existuje kodex chování pro odborníky zapojené do fáze vyšetřování/stíhání?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vypracovat návrh kodexu chování pro vyšetřovatele				právní předpisy
		Jsou pravidla dostatečně jasná a přiměřená?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	aktualizovat kodex chování				právní předpisy
	vnitrostátní právní předpisy upravující ochranu osobních údajů	Existuje vnitrostátní zákon upravující ochranu osobních údajů?		veřejná struktura odpovědná v oblasti zpracování osobních údajů	ano/ne	vytvořit právní rámec				právní předpisy
		Jsou právní předpisy dostatečně jasné a přiměřené?		veřejná struktura odpovědná v oblasti zpracování osobních údajů	ano/ne	pozměnit/vyjasnit právní rámec				právní předpisy
	vnitrostátní struktury odpovědné za správní vyšetřování	Je centralizovaná, nebo decentralizovaná?		správní vyšetřovací orgán (řídicí orgán / AFCOS)	centralizovaná/decentralizovaná	změnit předpis o organizaci a fungování struktury tak, aby obsahoval ustanovení týkající se organizace				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy
		Je součástí širší struktury?		správní vyšetřovací orgán (řídicí orgán / AFCOS)	ano/ne	změnit předpis o uspořádání a fungování struktury tak, aby obsahoval ustanovení týkající se uspořádání				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
ORGANIZACE	vnitrostátní struktura odpovědná za trestní vyšetřování	Jedná se o specializovanou soudní strukturu?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	vytvořit specializovanou soudní jednotku, která se bude zabývat podvody souvisejícími s finančními prostředky EU				právní předpisy
		Je centralizovaná, nebo decentralizovaná?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	centralizovaná/decentralizovaná	změnit předpis o organizaci a fungování struktury tak, aby obsahoval ustanovení týkající se uspořádání				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy
		Je součástí širší struktury?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	změnit předpis o organizaci a fungování struktury tak, aby obsahoval ustanovení týkající se uspořádání				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy
		Existuje specializovaná soudní struktura pro vyšetřování podvodů souvisejících s finančními prostředky EU?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	vytvořit specializovanou soudní jednotku, která se bude zabývat podvody souvisejícími s finančními prostředky EU				právní předpisy
	povinnosti správní vyšetřovací struktury	Upravují strukturu a povinnosti právní předpisy?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	vytvořit právní rámec pro posílení postavení				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy
		Je nezávislá z funkčního i operativního hlediska?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	udělení funkční a operativní nezávislosti právním předpisem				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy
		Rozsah povinností, pokud se jedná o fázi vyšetřování?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	široká/úzká	změnit právní předpisy / nařízení tak, aby jasně stanovily povinnosti v souvislosti s fází vyšetřování				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy
	povinnosti trestní vyšetřovací struktury	Upravují strukturu a povinnosti právní předpisy?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	vytvořit právní rámec pro posílení postavení				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy
		Je nezávislá z funkčního i operativního hlediska?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	udělení funkční a operativní nezávislosti právním předpisem				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy
		Rozsah povinností, pokud se jedná o fázi vyšetřování?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	široká/úzká	změnit právní předpisy / nařízení tak, aby jasně stanovily povinnosti v souvislosti s fází vyšetřování				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
ŘÍZENÍ A SUBJEKTY	organizační schéma struktury (pro správní i trestní vyšetřovací instituci)	Existuje organizační schéma struktury zachycující vztahy, pokud se jedná o spolupráci/podřízenost?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	změnit předpis o organizaci a fungování tak, aby obsahoval organizační schéma				předpis o organizaci a fungování	
	vedení (pro správní i trestní vyšetřovací instituci)	Kdo stojí v čele vyšetřovací struktury?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)						právní předpisy	
		Existuje vztah podřízenosti k jinému vedení?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	zajistit nezávislost řízení				právní předpisy	
	interní spolupracovníci (u správní i trestní vyšetřovací instituce)	Existují vztahy vnitřní spolupráce s jinými jednotkami stanovené právními předpisy?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	zahrnout do předpisu o organizaci a fungování vztahy spolupráce s jinými jednotkami v rámci instituce				předpis o organizaci a fungování, právní předpisy	
		Jestliže provedené činnosti naznačují, že byl spáchán trestný čin, musí být rychle a včas učiněny příslušné kroky ve shodě s příslušným státním zastupitelstvím, musí se přistoupit k prohlídkám, zajištění majetku, šetření týkajícímu se bankovních účtů a majetku a v případě přistižení při trestném činu i k zatýkání a preventivním opatřením, vždy pod dozorem soudního orgánu.									
	externí spolupracovníci (u správní i trestní vyšetřovací instituce)	Mají vyšetřovací týmy při vyšetřování prospěch z pomoci jiných vnitrostátních institucí?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	uzavřít dohody o spolupráci s cílem zapojit další příslušné instituce					právní předpisy, dohody o spolupráci
		Mají donucovací struktury povinnost poskytnout vyšetřovacím týmům na základě žádosti podporu?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vytvořit/pozměnit právní předpisy nebo uzavřít dohody o spolupráci					právní předpisy, dohody o spolupráci
		Mohou mít vyšetřovací týmy služby AFCOS při vyšetřování prospěch z pomoci řídicího orgánu?		správní vyšetřovací orgán (řídicí orgán / AFCOS)	ano/ne	vytvořit/pozměnit právní předpisy nebo uzavřít dohody o spolupráci					právní předpisy, dohody o spolupráci
		Mohou mít vyšetřovací týmy řídicího orgánu při vyšetřování prospěch z pomoci služby AFCOS?		správní vyšetřovací orgán (řídicí orgán / AFCOS)	ano/ne	vytvořit/pozměnit právní předpisy nebo uzavřít dohody o spolupráci					právní předpisy, dohody o spolupráci

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
POSTUPY	postup oznamování (na správní i trestní úrovni)	Existuje postup upravující, jak se má nakládat s oznámeními?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vypracovat návrh vnitřního postupu upravujícího, jak se má nakládat s oznámeními				vnitřní postup	
		Je postup jasný a přiměřený?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	změnit vnitřní postup upravující, jak se má nakládat s oznámeními				vnitřní postup	
		Jsou jasně stanoveny zdroje oznámení?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	změnit vnitřní postup upravující, jak se má nakládat s oznámeními				právní předpisy / vnitřní postup	
		Má analýza podvodů potenciální dopad?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vypracovávat pravidelně analýzu rizika podvodů				analýza rizika podvodů	
	účinnost postupu oznamování na správní úrovni	počet případů vzniklých na základě žádostí řídicího/auditního orgánu		správní vyšetřovací orgán (řídicí orgán / AFCOS)							počet případů / celkový počet případů
		počet případů zahájených z vlastní iniciativy		správní vyšetřovací orgán (řídicí orgán / AFCOS)							počet případů / celkový počet případů
		počet případů od soudních orgánů		správní vyšetřovací orgán (řídicí orgán / AFCOS)							počet případů / celkový počet případů
		počet případů z jiných zdrojů		správní vyšetřovací orgán (řídicí orgán / AFCOS)							počet případů / celkový počet případů
	účinnost postupu oznamování na trestní úrovni	počet případů vzniklých na základě žádostí řídicího orgánu / služby AFCOS		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)							počet případů / celkový počet případů
		počet případů zahájených z vlastní iniciativy		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)							počet případů / celkový počet případů
		počet případů z jiných zdrojů		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)							počet případů / celkový počet případů

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
POSTUPY	zahájení vyšetřování na správní úrovni	Existuje postup upravující zahájení vyšetřování?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	vypracovat návrh vnitřního postupu upravujícího zahájení vyšetřování				vnitřní postup	
		Je postup jasný a přiměřený?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	změnit vnitřní postup týkající se zahájení vyšetřování				vnitřní postup	
		Jsou vyšetřování zahajována po provedení analýzy rizika podvodů?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	vypracovávat pravidelně analýzu rizika podvodů					analýza rizika podvodů
		Kdo rozhoduje o zahájení či nezahájení vyšetřování?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)		zavést objektivní a jasný postup pro zahájení vyšetřování					mandát k vyšetřování
	zahájení vyšetřování na trestní úrovni	Upravuje trestní řád zahájení vyšetřování v případě podezření z podvodu spojeného s finančními prostředky EU?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	změnit právní předpisy tak, aby rámec trestního řádu zahrnoval trestné činy týkající se finančních prostředků EU					trestní řád
		Existují zvláštní pravidla pro zahájení vyšetřování v případě podezření z podvodu týkajícího se finančních prostředků EU?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	změnit právní předpisy tak, aby rámec trestního řádu zahrnoval trestné činy týkající se finančních prostředků EU					právní předpisy
	fáze vyšetřování (na správní i trestní úrovni)	Orgány by měly mít možnost provádět kontroly na místě v sídle příjemce, hledat dokumenty, kontrolovat a ověřovat nástroje IT využívané ve společnosti, a to i proti vůli příjemce;									
		Orgány by měly mít možnost vyzvat příjemce, aby se dostavil před kontrolní orgány buď osobně, nebo prostřednictvím zástupců, a předložil dokumenty nebo k vyšetřování poskytl užitečné údaje, aktuální nová fakta a vysvětlení;									
		Orgány by měly mít možnost požadovat i údaje, aktuální nová fakta a další užitečné informace třetích stran (dodavatelů nebo odběratelů ověřovaného příjemce) pro účely vyšetřování, a to prostřednictvím odpovídajících dotazníků;									
		Orgány by měly mít možnost kontrolovat „dokumenty“ za účelem posouzení, tj. správnosti poskytnutých záruk, účelu využití financovaného majetku apod.									

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
POSTUPY	fáze vyšetřování (na správní i trestní úrovni)	V případě existence faktur za „podezřelé“ plnění by orgány měly mít možnost provádět „křížovou kontrolu“ i v sídle třetích stran (dodavatelů nebo odběratelů ověřovaného subjektu), a to i proti jejich vůli;									
		Orgány by měly mít možnost požadovat kopii zápisů z jednání a dokumentů evidovaných u notářů, registrujících právních zástupců, úředníků evidence nemovitostí a jiných úředníků veřejné správy;									
		V případě zjištění podezřelých plnění by orgány měly mít možnost posoudit účty, bankovní a poštovní vklady, aby tak zajistily dvojitou kontrolu autenticity účetních dokumentů a zejména posoudily pravidelnou a skutečnou úhradu faktur;									
		Existuje vnitřní postup, který upravuje kroky v rámci vyšetřování?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vypracovat návrh vnitřního postupu / právních předpisů upravujících fáze vyšetřování					vnitřní postup / zákon
		Je postup jasný a přiměřený?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	změnit vnitřní postup / právní předpisy upravující fáze vyšetřování tak, aby obsahovaly nezbytná ustanovení					vnitřní postup / zákon
		Existují vnitrostátní pokyny pro řešení nesrovnalostí / případů podezření z podvodu?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	vypracování návrhu pokynů					pokyny
		Je zavedena rotace vyšetřovatelů v rámci vyšetřovacích týmů?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vypracovat návrh vnitřních pokynů / změnit je tak, aby předepisovaly rotaci pracovníků a kritéria pro přidělování případů					vnitřní postup
		Přidělování případů vyšetřovacím týmům vychází z určitých kritérií (jejich specializace na určitý fond EU, pracovní zátěž atd.)		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vypracovat návrh vnitřních pokynů / změnit je tak, aby předepisovaly rotaci pracovníků a kritéria pro posuzování případů					vnitřní postup
Mají státní zástupce / správní orgány možnost vydat příkaz k zajištění majetku?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	změnit právní předpisy tak, aby upravovaly zajištění majetku / předcházely možnosti vydat příkaz k zajištění stejného majetku státním zástupcem i správním orgánem					právní předpisy		

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
POSTUPY	následná opatření po vyšetřování (na správní i trestní úrovni)	Existuje postup / právní rámec pro následná opatření?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vypracovat návrh vnitřního postupu / právních předpisů upravujících následná opatření po vyšetřování				vnitřní postup / zákon	
		Je postup jasný a přiměřený?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	změnit vnitřní postup / právní předpisy upravující následná opatření po vyšetřování				vnitřní postup / zákon	
		Stanoví vnitrostátní právní předpisy správní sankce?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	zahrnout do nich správní sankce				právní předpisy	
		Zasílají se odhalené případy podezření z podvodu soudním orgánům?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	stanovit v právních předpisech, že případy podezření z podvodu odhalené při správním vyšetřování se ihned a povinně zasílají soudním orgánům				právní předpisy	
		Sděluje se výsledek vyšetřování vyšetřované osobě?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano / ne vždy / na základě žádosti	pozměnit právní předpisy – vyšetřovaná osoba by vždy měla být informována o výsledcích vyšetřování				právní předpisy / vnitřní postup	
	účinnost fáze vyšetřování	počet dokončených vyšetřování a výsledků		vyšetřovací orgán (správní i trestní)							počet dokončených případů / počet zahájených případů / rok
		počet případů podezření z podvodu potvrzených soudními orgány		vyšetřovací orgán (správní i trestní)							počet potvrzených případů / počet oznámených případů
		počet případů nesrovnalostí, u nichž byly zpětně získány finanční prostředky		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)							počet nesrovnalostí, u nichž byly zpětně získány finanční prostředky / celkový počet nesrovnalostí
		Je provádění následných opatření centralizováno?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano / ne pravidelně / na základě žádosti						centralizované provádění následných opatření v každém semestru
	výměna informací	Existuje postup pro výměnu informací na operativní úrovni mezi správním vyšetřovacím orgánem a státním zastupitelstvím?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vypracovat návrh vnitřního postupu upravujícího výměnu informací					vnitřní postup
		Existuje postup pro výměnu informací na operativní úrovni mezi službou AFCOS a řídicím orgánem?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	vypracovat návrh vnitřního postupu upravujícího výměnu informací					vnitřní postup

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
PROSTŘEDKY A ZDROJE	Lidské zdroje	Je na vyšetřování nesrovnalostí / případů podezření z podvodu dostatek odborníků?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	přijetí nových zaměstnanců				% naplnění zaměstnaneckého stavu
		Je dostatečný počet státních zástupců specializovaných na vyšetřování podvodů týkajících se finančních prostředků EU?		trestní vyšetřovací orgán (státní zastupitelství)	ano/ne	specializovaná profesní odborná příprava				počet vyšetřování na státního zástupce a rok
		Jsou tyto odborníci specializovaní na druhy finančních prostředků EU / vlastní zdroje?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	odborná příprava zaměstnanců				semináře odborné přípravy
		Mají semináře odborné přípravy, vyměňují si know-how atd.?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	zvýšení počtu seminářů odborné přípravy; specializovaná odborná příprava				počet seminářů odborné přípravy na vyšetřovatele a rok
		Řešíte odchody zaměstnanců?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	v závislosti na důvodu odchodu: metody odměňování, zaměstnání nových zaměstnanců za účelem snížení pracovní zátěže atd.				počet vyšetřovatelů, kteří opouštějí instituci / rok
		Je příjem vyšetřovatelů na odpovídající úrovni, která zabrání jejich odchodu?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	zahájit právní postup s cílem zvýšit příjem vyšetřovatelů o %				úroveň příjmu / příjem zaměstnanců v podobných strukturách
		Existují další metody odměňování?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	zavést metody odměňování založené na výkonu				druh odměňování
	Odborná příprava	Navštěvují vyšetřovatelé / státní zástupci zapojení do vyšetřování semináře odborné přípravy?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	uspořádat semináře odborné přípravy / zapsat do nich vyšetřovatele / státní zástupce				semináře odborné přípravy, kterých se zúčastnili
		četnost seminářů odborné přípravy pro vyšetřovatele		vyšetřovací orgán (správní i trestní)		uspořádat semináře odborné přípravy / zapsat do nich vyšetřovatele / státní zástupce				počet seminářů za rok
		Koordinuje AFCOS na vnitrostátní úrovni odbornou přípravu pro řídící orgán a státní zastupitelství v oblasti vyšetřování podvodů týkajících se finančních prostředků EU?		AFCOS	ano/ne	pozměnit právní rámec s cílem určit AFCOS koordinátorem odborné přípravy na vnitrostátní úrovni				právní předpisy

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
PROSTŘEDKY A ZDROJE	Nástroje IT	Mají vyšetřovatelé přístup do databází (do právní databáze, databáze fyzických a právnických osob, ústřední databáze pro vyloučení atd.)		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	uzavřít protokoly s cílem získat přístup do příslušné databáze				dohoda o spolupráci / protokoly
		Je přístup do databáze přímý, nebo prostřednictvím jiných institucí, na vyžádání, nebo na základě dohody o spolupráci?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	přímý/nepřímý	zlepšit/rozšířit přístup do databáze				dohoda o spolupráci / protokoly
		Využíváte horkou linku nebo jiné systémy oznamování?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	vytvořit systém oznamování prostřednictvím horké linky				horká linka / jiný systém oznamování
		Máte zavedeny výstrahy v případě nesrovnalosti online?		správní vyšetřovací orgán (řídící orgán / AFCOS)	ano/ne	vytvořit platformu pro výstrahy v případě nesrovnalosti online				platforma pro výstrahy v případě nesrovnalosti online
		Existuje společná databáze na správní a vyšetřovací úrovni, která obsahuje přehled případů vyšetřovaných v minulosti?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vytvořit databázi				databáze s listy obsahujícími přehled vyšetřovaných případů
		Existuje databáze rizika podvodů?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vytvořit databázi				databáze rizika podvodů
	Komunikace	Existuje komunikační strategie na vnitrostátní úrovni týkající se ochrany finančních zájmů?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	vypracování návrhu komunikační strategie				komunikační strategie
		Jsou výsledky vyšetřování sdělovány veřejnosti?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	tiskové zprávy dostupné online po skončení vyšetřování				tiskové zprávy
		Provádíte analýzu vyšetřovacích úkonů / stíhání?		vyšetřovací orgán (správní i trestní)	ano/ne	Vypracovat takovou analýzu v rámci zprávy o činnosti?				analýza vyšetřovaných případů
		Koordinuje/usnadňuje AFCOS na vnitrostátní úrovni komunikaci mezi řídicím orgánem a státním zastupitelstvím v oblasti vyšetřování/stíhání v případech podvodů týkajících se finančních prostředků EU?		AFCOS	ano/ne	vytvořit právní rámec / uzavřít dohody o spolupráci s cílem určit AFCOS koordinátorem odborné přípravy na vnitrostátní úrovni				právní předpisy / dohody o spolupráci
VYŠETŘOVÁNÍ	Výsledky	Uzavřená vyšetřování... atd.								

5. Vymáhání a sankce

Vymáhání prostředků a sankce by měly být účinné a příslušné správní a donucovací orgány by je měly důsledně sledovat.

V oblasti „vymáhání a sankcí“ označili odborníci následující klíčové prvky, které je třeba zvážit:

- potřeba výměny informací (tj. vnitrostátní a přeshraniční spolupráce),
- přiměřená a konkrétní opatření jako záruka včasného a úplného zpětného získání neoprávněně vyplacených částek,
- pokyny/pravidla pro postup v případě úpadku, likvidace a řízení dluhu,
- lidské zdroje, odborná příprava a nástroje IT,
- měření účinnosti procesu vymáhání.

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ				
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI
VNITROSTÁTNÍ A EVROPSKÁ SPOLUPRÁCE	Výměna informací	Vnitrostátní spolupráce	1) Zveřejnění příkladů na internetových stránkách zprostředkujících subjektů 2) Pohyb informací o pachatelích podvodů (údaje Rady pro daně a cla) 3) Informování veřejnosti (úzká spolupráce s partnery při zpracování pomoci)			Zveřejnění soudních rozhodnutí a dalších porušení pravidel / „video ukázek“ – výběr případů úspěchů :) Je důležité upozornit, že se řeší všechna porušení pravidel bez ohledu na částku.				
		Přeshraniční spolupráce	Profesionální pomoc, AFCOS, OLAF Využití databází EU			Dohody o spolupráci (pro bezplatné využití databází atd.), spolupráce při rozhodování o případech.				
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Právní předpisy	Budou přijata přiměřená a konkrétní opatření pro zajištění včasného a úplného zpětného získání neoprávněně vyplacených částek.								
		Měly by být zavedeny zvláštní právní předpisy, které v případě, že bude důvod domnívat se, že příjemce skryl finanční prostředky považované za protiprávní/nezákonné, umožní soudci ve správním nebo trestním řízení rozhodnout o takzvaném preventivním zajištění případně i částky rovnocenné hodnoty.	Takováto forma zajištění majetku by měla soudci ve správním nebo trestním řízení umožnit zajištění (zmrazení) majetku odpovídajícího ceně, tj. výnosům z trestné činnosti, a pokud ne v přímé podobě, pak v tzv. rovnocenné podobě, tj. opatřením zaměřeným na veškerý majetek (příjemce finančních prostředků EU), který subjekt může vlastnit, za účelem zajištění částky podobné ceně nebo hodnotě výnosů (hotovost, majetek, nemovitý majetek, akcie							
	Vymáhání dluhů	Osobní odpovědnost osobního zástupce, vyrovnání dluhů s využitím pomoci, daně a další účinná opatření (nevzdání povolení v případě, že subjekt dluží státu atd.)		ano/ne						
	Pokyny / procesní pravidla	V případě úpadku příjemce finančních prostředků EU by měly mít pohledávky EU a státu obecně přednost před všemi ostatními pohledávkami přijatými do tzv. konkursní podstaty.								
	Úpadek/likvidace	1) Právo zabavit a prodat věc získanou s využitím dané pomoci 2) Má pohledávka státu v soupisu pohledávek vyšší prioritu? Konkursní správci by měli být při svých úkonech přísnější (velmi málo úpadků ve zlém úmyslu).				Snížení ztráty veřejných prostředků				

HODNOCENÍ SOUČASNÉ SITUACE						STANOVENÍ CÍLŮ					
OBLAST	TÉMA	KLÍČOVÉ POLOŽKY	DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ	HODNOCENÍ	CÍL	ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE	LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM	KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNÍ PŘEDPISY A POSTUPY	Pokyny / procesní pravidla	Je postup vymáhání v případě nesrovnalosti nezávislý na řešení podezření z podvodu? (Otázka týkající se fáze vymáhání)			ano/ne						
		Limit pro vymáhání a příslušné období	Všechny případy podezření z podvodu se řeší bez ohledu na výši částky. Dle uvážení až 100 % projektových nákladů a v přiměřeném časovém rozsahu. Nalezení příležitostí pro vymáhání před soudním rozhodnutím na základě správního postupu. Omezení „tolerance“, tj. možnosti do nekonečna předkládat „nové“ dokumenty		ano/ne	Je důležité poukázat na to, že se řeší všechna porušení pravidel bez ohledu na částku. Náš postup vychází z toho, co jste potvrdili (nelze předkládat nové dokumenty). Sebekontrola a „testování“ limitů zprostředkujících subjektů se sniž.					
		Rozpočtové nástroje	V odůvodněných případech by bylo přiměřené uhradit zálohu z vlastních prostředků (v případě úpadku ve zlém úmyslu lze transakce zrušit).		ano/ne						
		Centrální řízení pohledávek státu (např. Rada pro daně a cla)	Zásahová jednotka, která provádí donucovací řízení.		ano/ne						
PROSTŘEDKY A ZDROJE	Lidské zdroje	Kvalifikovaní úředníci, kteří jednají s dlužníky.	Vyšší úroveň běžných pracovníků provádějících zpracování (zkušenosti, dovednosti)		ano/ne	Požadovaný počet kvalifikovaných zaměstnanců					
	Odborná příprava	Příprava a odůvodnění vymáhání	Praxe právníků institucí		ano/ne	Harmonizace fungování systému					
		Analýza případů podvodu	Shromáždění modu operandi a soudních rozhodnutí, aby je každý mohl přezkoumat (rozhodnutí, rozhodnutí o námitce, soudní rozhodnutí)		ano/ne	Učíme se ze zkušeností jiných.					
Nástroje IT	Společné řízení dluhu	Účinná ochrana veřejných prostředků, zápočet pomoci a daní		ano/ne	Elektronická veřejná správa						
VÝSLEDKY VYMÁHÁNÍ A SANKCÍ	Výsledky	Délka vymáhání	1) Zveřejnění seznamu dlužníků 2) Možnost splácení podle splátkového kalendáře by měla být kriticky zhodnocena.		průměr	Snížení ztráty veřejných prostředků					
		Inkaso vymáhaných částek	1) Účinnější provádění zápočtu mezi různými druhy finančních prostředků / s daněmi 2) Aktivnější činnost soudních vykonavatelů		% EE / zprostředkující subjekt	Snížení ztráty veřejných prostředků					
		Srovnání s jinými členskými státy	Pomoc navracená ES, paušál		% EU/EE	Nadprůměrný stav					
		Statistika vymáhání a sankcí									

Přílohy

Příloha 1: Technické poznámky a slovník pojmů

Vysvětlení k dokumentu xls

Orientace v dokumentu

Tento dokument xls se skládá z pěti listů. Obsahem prvního listu jsou „předběžné kroky“ a ostatní čtyři listy odpovídají jednotlivým fázím cyklu boje proti podvodům: „předcházení podvodům“, „odhalování podvodů“, „vyšetřování a trestní stíhání“, „vymáhání a sankce“. Všechny listy vycházejí ze stejné logiky a mají jednotnou strukturu. Listy týkající se cyklu boje proti podvodům jsou vždy rozděleny do dvou částí: „hodnocení současné situace“ a „stanovení cílů“. Díky této struktuře je možné přímo propojit fázi hodnocení s následující fází stanovení konkrétních cílů.

Slovník pojmů ze záhlaví sloupců v podobném členění (v pořadí zleva doprava):

OBLAST: hlavní oblasti pozornosti, např. „vnitrostátní spolupráce“, „právní předpisy“, „postupy a pokyny“ atd., které se dále dělí na úžeji zaměřená „témata“ a na konkrétní otázky, jež je třeba posoudit, „klíčové položky“.

TÉMA: podskupiny v rámci „oblasti“. Například „vnitrostátní spolupráce“ se dále dělí na další témata, např. „koordinace“ a „výměna informací“.

KLÍČOVÉ POLOŽKY: konkrétní otázky, které je třeba posoudit, nebo konkrétní otázky, které je třeba otevřít, aby bylo možno zhodnotit současnou situaci v oblasti boje proti podvodům.

DALŠÍ INFORMACE KE KLÍČOVÝM POLOŽKÁM: zde se uvádí další vysvětlení k polím „klíčové položky“ nebo k rozšíření záběru hlavních otázek, kterými se zabývají pole „klíčové položky“.

ORGÁN PROVÁDĚJÍCÍ HODNOCENÍ: orgán či subjekt, který má nejlepší předpoklady k provádění hodnocení otázek uvedených v polích „klíčové položky“.

HODNOCENÍ: výsledky hodnocení otázek uvedených v poli „klíčové položky“. Výsledkem může být kvalitativní a kvantitativní závěr; může to být jednoduchá odpověď „ano/ne“ nebo podrobné posouzení situace, kterým se zjistí slabé/silné stránky.

CÍL: jakmile jsou k dispozici výsledky hodnocení, je možné stanovit cíl. Cíl je přímo spojen s „klíčovou položkou“.

ORGÁN ODPOVĚDNÝ ZA DOSAŽENÍ CÍLE: orgán nebo subjekt, který bude zodpovědný za dosažení příslušného cíle.

LHŮTA / ČASOVÝ RÁMEC: je vhodné stanovit lhůtu nebo časový rámeček, který stanoví, kdy má být cílů dosaženo.

CÍLOVÁ SKUPINA DOTČENÁ OPATŘENÍM: jedná se o skupinu, které se týká cíl, jehož se má dosáhnout, a na kterou je dané opatření zacíleno.

KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI: za účelem zjištění, zda bylo cíle úspěšně dosaženo, je možné stanovit jakýkoliv ukazatel. Stejně jako u jakéhokoliv jiného ukazatele, může být kvalitativní nebo kvantitativní.

Příloha 2: Proces vypracování vnitrostátní strategie boje proti podvodům

