



VYHODNOCENÍ AKČNÍHO PLÁNU  
K NÁRODNÍ STRATEGII  
NA OCHRANU FINANČNÍCH ZÁJMŮ  
EVROPSKÉ UNIE  
ZA ROK 2019

březen 2020



## Obsah

<b>ÚVOD</b> .....	<b>4</b>
<b>I. BOJ PROTI KORUPCI</b> .....	<b>5</b>
1. Předložení návrhu nového zákona zajišťujícího ochranu oznamovatelů vládě .....	5
2. Realizace projektu Posílení řízení a kontroly veřejných financí .....	5
3. Schválení Strategie vlastnické politiky státu na úrovni vlády .....	6
4. Průběžné vyhodnocování dopadů metodiky veřejného nakupování - uspořádání alespoň 5 samostatných školení a proškolení nejméně 250 osob .....	6
5. Průběžné vyhodnocování dopadů nového zákona o zadávání veřejných zakázek .....	6
6. Předložení návrhu nového zákona o státním zastupitelství vládě .....	7
7. Pokračování v těsné spolupráci s finanční a celní správou a dalšími partnery; intenzivní výměna informací a společná činnost .....	8
8. Potírání korupce při zadávání veřejných zakázek .....	10
9. Vyhledávání a zajišťování výnosů z trestné činnosti .....	11
10. Snížení celkové rozpracovanosti případů, vytvoření prostoru pro vlastní vyhledávání .....	12
11. Vytvoření plánu koordinované mediální prezentace seznamující veřejnost s výsledky boje proti korupci .....	13
<b>II. ADMINISTRATIVNÍ SPOLUPRÁCE V CELNÍCH VĚCÍCH</b> .....	<b>14</b>
12. Aktivní účast na společných celních operacích .....	14
13. Zajištění plnění úkolů vyplývajících ze Zpráv vzájemné spolupráce vydaných OLAF .....	14
<b>III. PROVĚŘOVÁNÍ A VYŠETŘOVÁNÍ TRESTNÝCH ČINŮ SOUVISEJÍCÍCH S DOTAČNÍMI PROSTŘEDKY EU</b> .....	<b>16</b>
14. Vypracování metodického pokynu a přijetí odpovídajících personálních a organizačních opatření, včetně zpracování povinných vzdělávacích programů orientovaných na problematiku boje proti zneužívání finančních prostředků z fondů EU pro policisty působící na tomto úseku ....	16
15. Zajištění náhledu do příslušných informačních systémů spojených s bojem proti zneužívání finančních prostředků z fondů EU .....	17
16. Průběžné zpracovávání analýzy informací a monitoring veřejných zdrojů .....	17
17. Posílení materiálních a personálních kapacit (systemizace, financování včetně odměňování, vzdělávání) v oblasti boje proti hospodářské trestné činnosti (zahrnující korupční trestné činy) včetně odhalování a objasňování korupce s mezinárodním prvkem ze strany policejních orgánů a spolupráce mezi státy při jejím postihu .....	18



18. Předložení návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a zák. č. 300/2016 Sb., o centrální evidenci účtů ..... 19

19. Aktualizace metodiky určení skutečného majitele v souladu s ustanoveními V. AML směrnice ..... 20

#### **IV. SPRÁVNĚ-PRÁVNÍ OBLAST OCHRANY FINANČNÍCH ZÁJMŮ EU .....21**

20. Veřejné konzultace za účelem zhodnocení fungování Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže ..... 21

21. Zpracování celkového zhodnocení činnosti CKB AFCOS za předchozí rok ..... 21

22. Uzavření dohod o spolupráci a nastavení výměny informací mezi CKB AFCOS a subjekty zapojenými do trestněprávní linie..... 22

23. Uzavření dohody o spolupráci a nastavení výměny informací mezi CKB AFCOS a GŘC (příjmová stránka rozpočtu EU)..... 22

24. Podepsání dohod o spolupráci mezi MF - CKB AFCOS a šesti vybranými subjekty hlášení nesrovnalostí ..... 23

25. Zpracování informačního materiálu o síti AFCOS..... 23

26. Vytvoření zabezpečeného sdíleného datového úložiště pro potřebu informování subjektů zainteresovaných na ochraně finančních zájmů EU o pravomocně odsouzených osobách za trestné činy dle § 260 trestního zákoníku..... 23

#### **ZÁVĚR .....25**



## ÚVOD

Toto vyhodnocení Akčního plánu je zpracováno na základě úkolu, definovaného v Příloze 2 – Akčního plánu k Národní strategii na ochranu finančních zájmů Evropské unie. Národní strategie včetně příloh byla aktualizována pro programové období 2014 - 2020 s účinností od 1. září 2017.

V současné době je prováděna aktualizace vlastního textu Národní strategie a její Přílohy 1 – Právní rámec, a to z důvodu vývoje v legislativní oblasti na evropské i národní úrovni a v návaznosti na doporučení vyplývající ze Zprávy Evropského účetního dvora č. 6/2019 od poslední verze.

Hodnoceno je období od 1. 1. do 31. 12. 2019.

V tomto materiálu je obsaženo vyhodnocení Akčního plánu na rok 2019, které bylo provedeno garanty příslušných úkolů.

Zkratky vyskytující se v textu jsou uvedeny v Příloze č. 25 – Seznam zkratk Metodiky řízení programů.



## I. BOJ PROTI KORUPCI

### 1. Předložení návrhu nového zákona zajišťujícího ochranu oznamovatelů vládě

*Gestor: MSp*

*termín: 31. 12. 2019*

Návrhy zákona o ochraně oznamovatelů a zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ochraně oznamovatelů, byly předloženy vládě dne 18. 2. 2019. Dne 18. 4. 2019 bylo následně přerušeno jejich projednávání Legislativní radou vlády s doporučením vyčkat na dokončení souběžně probíhajícího legislativního procesu na úrovni Evropské unie. Návazně byly na základě vydání směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie, v Úředním věstníku EU, oba návrhy zákonů v prosinci 2019 ministryní spravedlnosti staženy z projednávání vládou. Dle Plánu legislativních prací vlády na rok 2020 budou nové návrhy obou zákonů znovu předloženy vládě nejpozději do konce září 2020.

Úkol: do konce roku 2019 splněn částečně. Úkol přenesen do Akčního plánu na rok 2020

### 2. Realizace projektu Posílení řízení a kontroly veřejných financí

*Gestor: MF*

*termín: 31. 12. 2021*

Dne 18. září 2019 byla podepsána Dohoda o Programu Řádná správa věcí veřejných mezi Ministerstvem financí (dále jen „MF“) – Národním kontaktním místem a Výborem finančních mechanismů. Součástí Dohody o programu je rovněž předem definovaný projekt *Posílení řízení a kontroly veřejných financí*, jehož realizaci bude zajišťovat MF. V návaznosti na uzavření výše uvedené Dohody bylo MF dne 31. října 2019 vyzváno k předložení žádosti o grant na realizaci předem definovaného projektu. Následně začalo připravovat žádost o grant. Předpokládané zahájení projektu se uskuteční ve druhé čtvrtině roku 2020.

Projekt Posílení řízení a kontroly veřejných financí je zaměřen na realizaci přípravných činností souvisejících se změnou politiky v oblasti řízení a kontroly veřejných financí. Projekt navazuje na Strategický rámec rozvoje veřejné správy ČR pro období 2014 - 2020. Hlavním cílem projektu je získání nezávislého pohledu na hlavní nedostatky stávajícího stavu řízení a kontroly veřejných financí a jejich příčiny, a to formou analýz a zhodnocení uvedených ve výstupech projektu. Výstupem projektu bude věcný záměr zákona o řízení a kontrole veřejných financí včetně důkladné argumentace pro prosazení případné změny.

Úkol: plněn průběžně



### 3. Schválení Strategie vlastnické politiky státu na úrovni vlády

*Gestor: MF termín: 31. 12. 2020*

Úkol je zařazen do oblasti boje proti korupci v rámci Národní strategie na ochranu finančních zájmů EU. Předmětný materiál „Strategie vlastnické politiky státu“ byl v prosinci 2019 MF předložen k projednání vládě s výhledem schválení vládou v prvním čtvrtletí 2020.

Úkol: splněn na úrovni gestora, na úrovni vlády zůstává v Akčním plánu na rok 2020

### 4. Průběžné vyhodnocování dopadů metodiky veřejného nakupování - uspořádání alespoň 5 samostatných školení a proškolení nejméně 250 osob

*Gestor: MF/MMR termín: 31. 12. 2019/ průběžně*

V roce 2019 byl ze strany MF proškolen významný okruh osob, které se podílí na procesu veřejného nakupování, v rámci školení zaměřeného pouze na Metodiku veřejného nakupování. Součástí školení bylo i seznámení účastníků s institutem Centrálního nákupu státu, jako příkladu dobré praxe naplňování principů 3E. Proběhlo 9 školení a proškoleny byly přes 233 lidí.

Prostřednictvím lektorů MMR byla provedena školení zaměřená na Metodiku veřejného nakupování. Převážná většina školení MMR byla realizována v rámci Akademie veřejného investování, přičemž bylo realizováno 48 školení a proškoleny byly více než 2000 účastníků. Veškerá školení byla zaměřena na zadávání veřejných zakázek.

Úkol: splněn/plněn průběžně. Z důvodu potřeby průběžného plnění úkol přenesen do Akčního plánu na rok 2020

### 5. Průběžné vyhodnocování dopadů nového zákona o zadávání veřejných zakázek

*Gestor: MF/ÚOHS termín: 31. 12. 2019/ průběžně*

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“) nabyl účinnosti ke dni 1. října 2016. Za první tři roky účinnosti lze konstatovat, že je nový ZZVZ, který reguluje zadávání veřejných zakázek, funkční. S přijetím ZZVZ došlo ke snížení administrativy (např. není povinnost zkoumat všechny nabídky, doklady lze předložit odkazem z informačního systému veřejné správy, atd.), ke zvýšení transparentnosti (povinnost uveřejňovat smlouvu - pokud není uveřejněna v registru smluv, uveřejňovat zadávací dokumentaci, uveřejňovat skutečně uhrazené ceny) a dále k posílení odpovědnosti a flexibility zadavatele.



Kromě uvedení ZZVZ do praxe se MMR – Odboru práva veřejných zakázek (dále jen „OPVZ“) doposud podařilo:

- zřídit e-mailovou adresu ([dotazynzzvz@mmr.cz](mailto:dotazynzzvz@mmr.cz)) a infolinku 234 154 074, která je k dispozici v pracovních dnech od 9:00 do 11:00 hod. a od 13:00 do 15:00 hod. a která je určena pro dotazy týkající se ZZVZ. OPVZ zodpověděl v roce 2019 přes 350 dotazů veřejnosti,
- vytvořit a uveřejnit další nové metodiky z oblasti zadávání veřejných zakázek, a to jak formální, tak specializované k prováděcím předpisům zákona, a dále metodiky odborné,
- zřídit pro veřejnost e-mailovou adresu [pripominkykmetodikam@mmr.cz](mailto:pripominkykmetodikam@mmr.cz) sloužící k tomuto účelu,
- spolupracovat na metodických dokumentech jiných rezortů a organizací (např. Metodika odpovědného veřejného zadávání - spolupráce s MPSV),
- vytvořit nový Vzdělávací program OPVZ (vícestupňový vzdělávací systém pro začátečníky i pokročilé) a v rámci tohoto programu uskutečnit v roce 2019 téměř 50 školení a proškolit více než 2000 osob,
- mimo Vzdělávací program proškolit v roce 2019 dalších téměř 2 200 osob při externích školeních,
- uspořádat akce nad rámec Vzdělávacího programu OPVZ (2 celorepublikové odborné semináře pro nemocnice, Konference Den s VZ, speciálně vytvořené metodické semináře),
- pokračovat v činnosti Expertní skupiny pro oblast veřejných zakázek, Pracovní skupiny pro transparentní veřejné zakázky a Pracovní skupiny veřejné zakázky,
- zpracovat odborná stanoviska k materiálům předkládaným na jednání vlády ze strany ostatních rezortů. Celkem bylo v roce 2019 zpracováno 82 stanovisek,
- harmonizovat postupy při zadávání zakázek příjemců podpory, kteří při realizaci operací spolufinancovaných z ESI fondů v programovém období 2014-2020 zadávají zakázky – pro sjednocení těchto postupů byl zpracován Metodický pokyn pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014 – 2020, který je podle potřeby aktualizován,
- vzdělávat příjemce podpory a kontrolní subjekty v postupech při zadávání zakázek mimo ZZVZ.

Veškeré souhrnné údaje o veřejných zakázkách zadávaných v ČR jsou uvedeny ve Výroční zprávě o stavu veřejných zakázek, která je dostupná na adrese [http://www.portal-vz.cz/getmedia/1a3cd915-5aea-4f1f-8a41-90565a2efe36/Vyrocnizprava-o-stavu-verejnych-zakazek-v-Ceske-Republice-za-rok-2018\\_f.pdf](http://www.portal-vz.cz/getmedia/1a3cd915-5aea-4f1f-8a41-90565a2efe36/Vyrocnizprava-o-stavu-verejnych-zakazek-v-Ceske-Republice-za-rok-2018_f.pdf).

Úkol: splněn/plněn průběžně

## **6. Předložení návrhu nového zákona o státním zastupitelství vláde**

Gestor: MSp

termín: 31. 12. 2019

V roce 2019 byly zahájeny práce na dílčí novele zákona, která zohledňuje některá doporučení Skupiny států proti korupci (dále jen „GRECO“) zaměřená na prevenci korupce ve vztahu ke členům Parlamentu, soudcům a státním zástupcům. Jejím hlavním cílem je v intencích doporučení GRECO



posílit nezávislost a nestrannost státního zastupitelství na exekutivě, zejména umožnit odvolávání vedoucích státních zástupců pouze v rámci kárného řízení, s čímž souvisí i zavedení jejich funkčních období. Tento návrh byl předložen dne 20. 6. 2019 do připomínkového řízení a po vypořádání připomínek byl dne 23. 8. 2019 předložen vládě. Legislativní rada vlády návrh projednala dne 12. 10. 2019; vláda se k němu dosud nevyjádřila.

Úkol: splněn na úrovni gestora

## **7. Pokračování v těsné spolupráci s finanční a celní správou a dalšími partnery; intenzivní výměna informací a společná činnost**

*Gestor: PČR /GŘC/GŘ*      *termín: průběžně*

Z praktických zkušeností pracovníků Finanční správy zcela prokazatelně plyne, že spolupráce s Celní správou a policií je nezbytná. Výměna informací a zkušeností se totiž projevuje v rozkrývání nezákonné činnosti, získávání relevantních důkazních prostředků a s tím souvisí zkvalitňování správních úvah pracovníků Finanční správy, což vede ke zvýšení úspěchu dotčených orgánů u případů řešených ve správním soudnictví. Vzájemná spolupráce je taktéž prospěšná z důvodu, že při vzájemné informovanosti dotčených orgánů nedochází při souběhu trestního, správního a daňového řízení k narušení cílů těchto jednotlivých řízení.

Spolupráce mezi orgány Finanční a Celní správy se významně projevuje v oblasti potírání nelegálního provozování hazardních her a vyměňování daně z hazardních her Finanční správou u osob provozující hazardní hry bez povolení. V roce 2019 došlo k zefektivnění vzájemné komunikace týkající se předávání relevantních podkladů.

V oblasti případů porušení rozpočtové kázně jsou v současné době Finanční správou řešeny závažné případy, které se týkají zejména dotačních titulů na pořádání výstav v zahraničí a vzdělávání osob. Při těchto činnostech příjemci deklarují realizaci činností, které však ve skutečnosti provedeny nebyly. Závažná jsou také zjištění u veřejných zakázek (porušení zásady transparentnosti a střet zájmů). Právě spolupráce v těchto oblastech mezi Finanční správou, policií a poskytovateli dotací má pozitivní dopad na odhalování těchto případů, zajišťování důkazních prostředků a argumentaci správců daně ohledně důvodů porušení rozpočtové kázně.

Současná nejzávažnější daňová kriminalita má téměř ve všech případech celorepublikový rozsah, a to bez ohledu na lokalizaci sídel podezřelých společností a místo pobytu jejich statutárních zástupců či jiných osob. Téměř ve všech případech je přítomen i mezinárodní prvek, často mnohonásobný (zapojení cizozemských firem, osob, bankovních účtů apod.).

Daňová kriminalita, resp. jednání pachatelů kvalifikovaná jako zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby ve smyslu ust. § 240 trestního zákoníku, jakožto speciálního případu podvodu, je nezřídka distančním deliktem- vlastní trestná činnost probíhá na jiném místě, než je pak podáno daňové přiznání, od čehož se primárně odvíjí místo spáchání tohoto trestného činu. Z míst podání daňového přiznání vyplývá, že je páchána především ve velkých městech a jejich okolí, ve kterých





mají registrovaná sídla obchodní korporace používané k trestné činnosti. Tento stav je výsledkem snahy pachatelů uniknout z dosahu kontrolních kompetencí správců daně, čehož je ve zvýšené míře dosahováno účelovým zřizováním či přemístováním sídel do územní působnosti přetížených úřadů správců daně. Pachatelé zejména v Praze zřizují čistě formální sídla svých společností v tzv. office houses.

V souvislosti s novými opatřeními a instituty správy daní, jako je systém kontrolních hlášení, EET, institut nespolehlivého plátce, přísnější úprava zajištění daně podle zákona o DPH, zpřísnění předregistračního a registračního řízení, které byly v předchozích letech zavedeny, došlo k "vytlačení", dříve dominantních karuselových podvodů mimo území ČR. Zjištěná trestná činnost je sofistikovanější a vysoce organizovaná. Bylo zaznamenáno, že do tohoto druhu trestné činnosti jsou zapojovány desítky až stovky obchodních korporací, resp. daňových subjektů a to zejména z důvodů zneprůhlednění pohybu zboží, související fakturace a toku finančních prostředků s cílem znesnadnit správcům daně, ale i orgánům činným v trestní řízení detekci a dokumentaci nelegální činnosti. Organizátoři trestné činnosti jednájí mimo oficiální strukturu do podvodů zapojených subjektů a řídí tak trestnou činnost skrytě s tím, že osoby, které působí na nejnižších článcích řetězců ani neznají toho, kdo celou podvodnou strukturu organizuje a řídí. Bez důsledné a úzké spolupráce na Daňové Kobře zúčastněných složek státu a Finančního analytického úřadu v kombinaci s operativně pátrací činností policejního orgánu je pak odhalení organizátorů této trestné činnosti téměř nemožné.

Nový způsob páčání v rámci daňové kriminality v uplynulém roce reprezentuje krácení DPH, daní z příjmů a krácení pojistných plnění na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, zdravotní pojištění a úrazové pojištění v souvislosti s činností zprostředkování zaměstnání agenturami práce, neboť příjmy z vykonané práce se v těchto případech dostávají mimo evidenci, nejsou předmětem zdanění, ani uvedených pojistných plnění, kdy z těchto případů plynou pro veřejné rozpočty a veřejné pojistné systémy obrovské, těžko nahraditelné škody v řádech stovek miliónu ročně.

Další příčina, která měla výrazný vliv na dynamiku a strukturu daňové trestné činnosti v roce 2019, spočívá ve zneužívání celního režimu 4200 při dovozu zboží ze třetích zemí, zejména z Číny, v rámci kterého dochází k propuštění zboží do volného oběhu v jiném členském státě, než je místo jeho konečného určení (prodeje či spotřeby), tedy v místě, ve kterém podléhá zdanění DPH. Díky odlišným místům proclení a zdanění daní z přidané hodnoty vzniká prostor k páčání daňových podvodů. Nezdaněné zboží je prostřednictvím fiktivních dokladů o jeho nabytí legalizováno, je nepravdivě vykazováno jeho pořízení, a následně jako akční nabízeno zejména v e-shopech.

Dalšími v roce 2019 rozšířenými způsoby páčání byly nízko-obratové podvody na DPH v souvislosti s dodáním a pořízením vybraného okruhu zboží, příp. služeb, jako jsou tabákové výrobky, elektronika, motorová vozidla, potravinářské komodity, reklama a nelegální výroba tabákových výrobků, zejména cigaret - tato oblast trestné činnosti je v současnosti na území ČR doménou cizojazyčných organizovaných zločineckých skupin, z nichž dominují zejména ukrajinské, polské, bulharské a běloruské struktury.

Za klíčovou podmínku úspěšného boje s daňovou kriminalitou, který zahrnuje detekci protiprávního jednání, jeho odhalování, prověřování, vyšetřování na jedné straně a efektivní výkon správy jednotlivých daní na straně druhé, lze považovat úzkou spolupráci zúčastněných složek státu (finanční



správu, cení správu a policii) na projektu metody práce Daňová Kobra. Tato spolupráce úspěšně naplňovala své deklarované cíle, v nejvyšší možné míře chránit státní rozpočet a trestně stíhat organizátory daňové trestné činnosti, i v roce 2019, ve kterém byla činností Daňové Kobry státnímu rozpočtu uchráněna částka 821.445.662,- Kč.

Úkol: splněn/plněn průběžně

## **8. Potírání korupce při zadávání veřejných zakázek**

*Gestor: PČR*

*termín: průběžně*

Ochrana finančních zájmů EU a boj proti podvodům a dalším protiprávním jednáním ohrožujícím zájmy EU patří mezi základní úkoly členských států EU. Spojenou nádobu tvoří trestná činnost související se zneužíváním dotačních titulů při přerozdělování prostředků z fondů EU prostřednictvím ústředních orgánů státní a veřejné správy a oblast veřejných zakázek, které jsou vstupní branou k vytváření obchodních vztahů mezi subjekty veřejnoprávními, samosprávními a soukromoprávními.

Tyto obchodní vztahy jsou tak mnohdy živnou půdou pro další korupční jednání představitelů státní správy, případně samosprávy. Významným rysem ovlivňování veřejných zakázek je vytváření sofistikovaného systému se zapojením většího počtu subjektů s cílem dlouhodobě ovlivňovat jednotlivé sektory, ve kterých jsou veřejné zakázky realizovány. Pokud se nepodaří do takového systému vstoupit v době rozhodování, posuzování či realizace takové zakázky, je v podstatě nemožné trestnou činnost následně zcela důkazně prokázat. V této oblasti jsou vytvářeny poměrně silné vazby mezi jednotlivými aktéry, kteří jednají v souladu tak, aby došlo k ovlivnění veřejné zakázky ve prospěch předem vybraného subjektu s využitím konspirativních metod a prostředků. Veřejné zakázky jsou tak neustále štědrým zdrojem neoprávněného obohacení se na úkor veřejných rozpočtů.

Formy jednání, která směřují k poškození zájmů EU, jsou prakticky totožné jako v předcházejících obdobích. Jedná se především o zahrnutí jiných faktorů do předmětu plnění a získání nadměrného plnění, neplnění podmínek stanovených pro získání dotace, porušení rozpočtové kázně nedostatečným zpracováním zadávací dokumentace, neoprávněné deklarování mzdových nákladů, uplatnění fiktivních faktur za „provedenou“ práci, nedodání technologických celků, či záměrné ztracení podkladů k těmto celkům, zkreslení údajů pro vytvoření podmínek na získání dotace, nevyhotovení díla popř. práce, ačkoliv vše bylo řádně administrativně vykázáno.

Mezi nejvíce zasažené sektory v rámci veřejných zakázek se řadí stavebnictví, vybavení IT technologiemi a především zdravotnictví. K ovlivňování veřejných zakázek dochází již ve fázi zpracovávání zadávací dokumentace a prochází plynule i do dalších fází administrace a realizace veřejných zakázek.

Korupce představuje složitý a komplexní problém, neboť jde o latentní trestnou činnost, která se v porovnání s jinou trestnou činností nedá reálně měřit. Stejně jako v předchozích letech lze konstatovat, že se nadále korupce a s ní spojený organizovaný zločin v oblasti veřejné správy soustředil především na ovlivňování zakázek na externí služby pro úřady, což je odrazem



nedostatečné funkčnosti správy jako takové a v nich zakomponovaných kontrolních procesů, neboť dochází k protěžování spřízněných firem. V roce 2019 byly detekovány případy možného korupčního jednáním, při kterém jsou zasahovány různé oblasti sportovních odvětví. V oblasti sportu se tak vyskytují korupční jevy týkající se ovlivňování či falšování výsledků zápasů, zneužívání prostředků při pořádání sportovních zápasů, zneužití fondů klubu určených pro sportovní účely pro vlastní obohacení nebo v rámci přestupů hráčů, či korupčních jednání při rozhodování o volbě do orgánů sportovních klubů. Vzhledem k věcné příslušnosti nejsou tyto případy korupce ve sportu na útvary řešeny, pracovníci útvaru se však v této problematice angažují v rámci metodických pomoci.

Další oblast se zaznamenaným výrazným prvkem výskytu korupčního jednání je zdravotnictví, kde je korupční jednání spojeno s nákupy zdravotnických přístrojů a zdravotnického materiálu s výrazně nadhodnocenou pořizovací cenou. S korupční činností jsou spojeny i servisní smlouvy na údržbu a opravy zdravotnických přístrojů. Tyto projevy jsou obdobné také u IT technologií.

Úkol: splněn/plněn průběžně

## **9. Vyhledávání a zajišťování výnosů z trestné činnosti**

*Gestor: PČR/FAÚ*

*termín: průběžně*

V podstatné většině spáchaných trestných činů je motivem pachatele snaha získat majetkový prospěch, z tohoto důvodu je problematika zajišťování a odčerpávání majetku v trestním řízení základem moderní prevence kriminality a trestní politiky státu. Trestněprávní nástroje umožňující zajištění a odčerpání majetku se v posledních letech stále více rozšiřují a zdokonalují, a to napříč členskými státy EU. Vedle toho je zajištění a následné odčerpání majetku jedním z důležitých nástrojů v boji proti organizovanému zločinu. Tato problematika se nevztahuje pouze k odčerpávání výnosů a nástrojů trestné činnosti, nýbrž i k otázkám spojených s ukládáním spravedlivých a účinných trestních sankcí.

K zastírání původu nelegálních výnosů pachatelé zdrojové trestné činnosti využívají vlastních obchodních struktur pomocí prolínání legálních aktivit s nelegálními, nebo využívají služeb subjektů, které se „specializují“ na praní peněz. Vůči tomuto riziku jsou zranitelné zejména sektory právních a poradenských služeb (zejména služba advokátní úschovy), poskytovatelé služeb pro společnosti a svěřenské fondy (např. zakládání ready-made společností), poskytovatelé platebních služeb. K páchaní tohoto typu trestné činnosti jsou často využívány obchodní korporace mající charakter „prázdných schránek“, tedy nevykazují žádnou podnikatelskou činnost, využívají pouze administrativní sídla a do statutárních orgánů jsou dosazováni tzv. bílí koně. Častým jevem k zastření původu finančních prostředků je využívání předstíraného obchodního styku včetně vytváření fiktivních dokladů o poskytování služeb či zboží, případně využívání padělaných dokladů.

Národní centrála proti organizovanému zločinu služby kriminální policie a vyšetřování Policie ČR (dále jen NCOZ) dokumentuje v trestné činnosti přesahy do zahraničí. Jedná se o země Evropy, Asie a především země bývalého sovětského bloku. Problematika praní peněz a legalizace výnosů z trestné činnosti nadále překračuje hranice států a dlouhodobě představuje globální problém



spojený s mezinárodním organizovaným zločinem hospodářského, majetkového i obecného charakteru. V rámci AML systému jsou v ČR zajišťovány vysoké objemy finančních prostředků, jejichž původ je nejasný. Finanční prostředky jsou do České republiky převáděny pod záminkou provozování podnikatelské činnosti či realizace zahraničních investičních projektů a následně jsou obratem přeposílány do cílových, zpravidla off shore destinací.

Základním předpokladem pro úspěšné zajištění a odčerpání majetku v trestním řízení je provedení finančního šetření. Finančního šetření je vnímáno jako jedna z nových metod používaných policií při vyhledávání, prověřování a vyšetřování případů. Tato vysoce specializovaná činnost pak stále častěji přináší orgánům činným v trestním řízení i důležité poznatky a důkazy k prokázání viny pachatelům trestné činnosti. Zároveň finanční šetření napomáhá k rychlému obnovení stavu, který byl trestnou činností narušen. Za pomoci kvalitně provedeného finančního šetření je tak poškozenému navrácen odcizený, podvodně vylákaný či zpronevěřený majetek již v přípravném řízení.

Policie ČR v období roku 2019 ve vedených trestních řízeních zajistila majetkové hodnoty v celkové výši 5.310.099.539,- Kč, z toho NCOZ zajistila majetkové hodnoty ve výši 2.031.739.600,- Kč. Ve vztahu k trestnému činu Poškození finančních zájmů Evropské unie podle ust. § 260 trestního zákoníku byla v roce 2019 zajištěna NCOZ majetková hodnota ve výši 56.485.809 Kč a v působnosti krajských ředitelství Policie ČR majetková hodnota ve výši 48 956 428,- Kč.

Opatření v oblasti prevence praní peněz významně přispívají k odhalování nejen uvedených hospodářské trestné činnosti a k zablokování výnosů z ní. Klíčovou roli má v tomto ohledu povinnost povinných osob detekovat podezřelé obchody, oznamovat je FAÚ a v zákonem vymezených případech i odložit splnění příkazu klienta.

FAÚ jakožto národní jednotka shromažďuje, analyzuje a předává informace o podezřelých obchodech. Výsledkem práce je vysoká kvalita produkovaných trestních oznámení podávaných orgánům činným v trestním řízení, popř. i jiných výstupů. Součástí trestních oznámení jsou rovněž vysoké objemy zajištěných prostředků. Vysoký standard součinnosti poskytuje také zahraničním partnerským jednotkám v rámci mezinárodní spolupráce.

Úkol: splněn/plněn průběžně

## **10. Snížení celkové rozpracovanosti případů, vytvoření prostoru pro vlastní vyhledávání**

*Gestor: PČR*

*termín: průběžně*

Z hlediska příslušnosti je NCOZ příslušná k šetření, prověřování a vyšetřování mj. úmyslných trestných činů, k jejichž dozoru je příslušné vrchní státní zastupitelství. NCOZ rovněž zpracovává spisy, které převezme na základě rozhodnutí ředitele NCOZ po předchozím souhlasu věcně a místně příslušného policejního orgánu, nebo byly přikázány rozhodnutím nadřízeného vedoucího pracovníka nebo státního zástupce. Vzhledem k této skutečnosti NCOZ zároveň šetří, prověřuje a vyšetřuje trestnou



činnost, která nespadá do její věcné příslušnosti. Jedná se zejména o trestnou činnost spojenou s kyberkriminalitou.

K 31. 12. 2019 bylo NCOZ rozpracováno, vedeno 320 trestních spisů, v roce 2018 to bylo 408 trestních spisů. Z toho bylo 206 spisů vedeno v prověřování a 114 ve vyšetřování. Nápad (trestních oznámení) v roce 2019 činil 173 spisů a odhaleno (zjištěno vlastní operativně pátrací činností) bylo 147 trestních spisů. Ve 109 trestních spisech byly zahájeny úkony trestního řízení, kdy 60 případů bylo zahájeno z nápadu a 49 z odhalených. Trestní stíhání bylo zahájeno celkem v 68 případech s tím, že podíl nápadu a odhalených věcí byl 35 ku 33. V 91 případech byl odeslán návrh k podání obžaloby, z nápadu 63 věcí, z odhalených věcí 28. Z hlediska způsobu ukončení bylo v roce 2019 ukončeno 91 věcí návrhem na podání obžaloby, 90 odloženo, 24 postoupeno a 44 vyřízeno jinak, z toho v 37 případech bylo podmíněně zastaveno trestní stíhání podle ust. § 307 trestního řádu, ve 2 případech došlo k zastavení trestního řízení podle ust. § 172 trestního řádu a ve 4 spisech došlo ke sloučení věcí.

Lze tedy konstatovat, že opatření přijatá vedením NCOZ, jejichž dlouhodobým cílem bylo snížení zatíženosti útvaru, plní svůj účel. Postupné snižování zatíženosti tak otvírá prostor k rozšíření kapacit ve vyhledávací činnosti útvaru.

Úkol: splněn/plněn průběžně

## **11. Vytvoření plánu koordinované mediální prezentace seznamující veřejnost s výsledky boje proti korupci**

Gestor: MSp

termín: 31. 12. 2020

Úkol byl v průběhu roku 2019 naplňován průběžně. Bylo připraveno jednání zástupců tiskových odborů jednotlivých ministerstev a Úřadu vlády ČR za účelem navržení a schválení dalšího postup při plnění tohoto úkolu. Začal se zpracovávat materiál, obsahující nadresortní plán mediální prezentace, který byl následně dne 4. 3. 2020 odeslán jednotlivým resortům k vyjádření a který bude projednán na jednání Rady vlády pro koordinaci boje s korupcí. Byla vytvořena Neformální pracovní skupina vzniklá pro potřeby plnění tohoto úkolu. Vyhodnocení plnění úkolů, které budou nadresortním plánem mediální prezentace uloženy, proběhne v lednu 2021.

Úkol: plněn průběžně



## II. ADMINISTRATIVNÍ SPOLUPRÁCE V CELNÍCH VĚCECH

### 12. Aktivní účast na společných celních operacích

*Gestor: GŘC*                      *termín: průběžně*

V roce 2019 byly ze strany Generálního ředitelství cel koordinovány tyto operace směřující k ochraně finančních zájmů EU:

- společná operace celních a finančních orgánů zemí států V4, Rakouska a Slovinska **HEXAGON**, zaměřená na kontrolu dodržování celního režimu 42 (volný oběh s osvobozením od DPH s dodáním zboží do jiného členského státu EU). Během této operace, která se uskutečnila v únoru až březnu 2019, bylo ověřováno plnění podmínek předmětného režimu, zejména pak dodržení povinností spojených s přiznáním daně z přidané hodnoty. Během operace byly mj. zjištěny tři české společnosti působící v roli tzv. conduit company, což jsou společnosti působící v ilegálním obchodním řetězci, které samy o sobě splní povinnosti vůči správci daně, ale daňový únik je spáchán až některým dalším daňovým subjektem v obchodním řetězci.
- Společná celní operace **LANDLOCK** zaměřená na obcházení antidumpingových cel v důsledku uvádění nesprávného původu zboží. Operační fáze proběhla v období červen až září 2019. Během této operace koordinované Světovou celní organizací nebyly na území ČR zjištěny případy porušení celních předpisů.

Kromě výše uvedených operací směřujících k ochraně finančních zájmů EU se celní správa ČR účastnila několika dalších společných celních operací zaměřených zejména na problematiku ochrany duševního vlastnictví a nakládání se zbožím podléhajícím zákazům a omezením.

Úkol: plněn průběžně

### 13. Zajištění plnění úkolů vyplývajících ze Zpráv vzájemné spolupráce vydaných OLAF

*Gestor: GŘC*                      *termín: průběžně*

Samostatné oddělení Mezinárodní spolupráce Generálního ředitelství cel koordinuje na národní úrovni případy zpráv vzájemné spolupráce, které jsou na základě nařízení Rady (ES) č. 515/97 vydávány Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF). Zprávy vzájemné spolupráce, v praxi označované jako MA zprávy, jsou zaměřeny zejména na ochranu finančních zájmů EU, v některých případech pak také na dodržování předpisů týkajících se dovozu výrobků podléhajícím zákazům a omezením.

Hlavní přínos pro celní správy ve spolupráci s úřadem OLAF spočívá v kompetenci tohoto úřadu vykonávat mise ve třetích zemích. Na základě těchto misí následně dochází k prokázání obcházení celních předpisů a krácení zejména antidumpingových cel ve značném rozsahu. Při odhalování celních



podvodů bývají zprávy z misí úřadu OLAF považovány za klíčový důkaz svědčící o obcházení celních předpisů.

OLAF – doměření v Kč				
Případ	2016	2017	2018	2019
Doměření po MA zprávách	12 002 250	1 497 596	5 337 810	35 964 581
Doměření po zprávách z misí	6 813 933	108 192 381	7 969 376	1 981 229
<b>Souhrn</b>	<b>18 816 183</b>	<b>109 689 977</b>	<b>13 307 186</b>	<b>37 945 810</b>

V roce 2019 došlo ke zvýšení částek dodatečně doměřeného celního dluhu v důsledku MA zpráv. Meziroční nárůst doměřeného celního dluhu byl způsoben provedením úspěšných kontrol po propuštění zboží týkajících se obcházení antidumpingového cla při dovozu wolframových elektrod. V důsledku těchto kontrol byla doměřena částka přesahující 30 mil. Kč. Další doměření celního dluhu se týkalo případů souvisejících s dovozem čínských nerezových, bezešvých trubek s nesprávně deklarovaným původem v Indii.

Ze strany OLAF došlo k historicky nejvýraznějšímu meziročnímu nárůstu počtu koordinovaných MA zpráv. Tento nárůst byl způsoben nejen vydáváním doposud běžných zpráv týkajících se obcházení antidumpingového a smluvního cla, ale také krácení DPH v návaznosti na dovoz zboží do EU. Ve vztahu k MA zprávám byla přijata vhodná opatření a předány podněty k zahájení odpovídajících šetření. V souvislosti s přijatými MA zprávami byly prováděny zejména kontroly po propuštění zboží, jejichž účelem bylo doměření dlužných celních poplatků, dále byly zadávány rizikové profily, zpracovávány rizikové analýzy a prováděna další vhodná šetření dle požadavků úřadu OLAF.

Množství MA zpráv koordinovaných SO 073					
	2016	2017	2018	2019	Index 2018/2019
	41	44	50	67	134

Úkol: plněn průběžně



### III. PROVĚŘOVÁNÍ A VYŠETŘOVÁNÍ TRESTNÝCH ČINŮ SOUVISEJÍCÍCH S DOTAČNÍMI PROSTŘEDKY EU

#### 14. Vypracování metodického pokynu a přijetí odpovídajících personálních a organizačních opatření, včetně zpracování povinných vzdělávacích programů orientovaných na problematiku boje proti zneužívání finančních prostředků z fondů EU pro policisty působící na tomto úseku

*Gestor: PČR*

*termín: 31. 12. 2020*

V souladu s Národní strategií na ochranu finančních zájmů Evropské unie byl vydán Pokyn policejního prezidenta č. 18/2018, o plnění hlásné povinnosti při poškození finančních zájmů Evropské unie, který upravuje jednotný postup útvarů Policie ČR a jejich organizačních článků při plnění povinností souvisejících s hlášením o poškozování finančních zájmů EU.

V roce 2019 byl obnoven specializační vzdělávací program pro policisty NCOZ, který je zaměřen na provádění operativně pátrací činnosti a vedení trestního řízení v oblastech věcné příslušnosti NCOZ na úseku hospodářské kriminality, včetně problematiky poškozování finančních zájmů EU.

Na podkladě výzkumné potřeby byl prostřednictvím Ministerstva vnitra v předchozích letech zadán projekt na vypracování kriminalisticko - taktické metodiky pro odhalování, prověřování a vyšetřování problematiky veřejných zakázek, jehož výsledkem byla monografie využívaná v činnostech policejního orgánu v oblasti veřejných zakázek, dotací a poškozování finančních zájmů EU.

V rámci své činnosti NCOZ poskytuje metodickou a odbornou pomoc ostatním policejním orgánům v trestních věcech spadajících do působnosti útvaru. V oblasti odborného vzdělávání policistů, která je jednou z hlavních oblastí Strategie vlády v boji proti korupci, NCOZ zajišťuje přednášky prostřednictvím pracovníků odboru mezinárodní spolupráce a metodiky. Ty se týkají problematiky trestné činnosti, která je prošetřována v kompetenci NCOZ a problematiky mezinárodní spolupráce na jednotlivých odborech a expoziturách NCOZ, na krajských ředitelstvích a územních odborech Policie ČR.

Odborem mezinárodní spolupráce a metodiky NCOZ je v oblasti problematiky boje proti zneužívání finančních prostředků z fondů EU a korupce každoročně realizováno instrukčně metodické zaměstnání, jehož cílem je seznámit policisty s problematikou a novinkami v dané oblasti, včetně praktických zkušeností. V oblasti vzdělávání je na Policejní akademii ČR v Praze ve spolupráci s Odborem hospodářské kriminality Úřadu služby kriminální policie a vyšetřování realizován 6 týdenní kurz „Hospodářská kriminalita“, kde jsou rovněž prezentovány problematiky korupce, veřejných zakázek a trestná činnost související s dotacemi, včetně poškozování finančních zájmů EU.

V rámci kurzů celoživotního vzdělávání pořádaných Policejní akademii ČR, pracovníci odboru mezinárodní spolupráce a metodiky zajišťují prezentace spadající do působnosti útvaru, včetně problematiky boje proti zneužívání finančních prostředků z fondů EU. Kurzy jsou určeny pro policisty celorepublikových útvarů, krajských ředitelství Policie ČR, GIBS a Vojenské policie.





NCOZ SKPV v rámci své působnosti plní úkoly - Úřadu pro dohledávání majetku z trestné činnosti na území ČR (Asset Recovery Office), Národní centrály proti penězokazectví, Národního kontaktního bodu pro terorismus (NKBT), Národního kontaktního bodu pro kybernetickou kriminalitu, Určeného pracoviště pro boj proti daňovým únikům a daňové kriminalitě, Kontaktního bodu Policie ČR v rámci sítě AFKOS (hlášení nesrovnalostí).

Úkol: plněn průběžně

## **15. Zajištění náhledu do příslušných informačních systémů spojených s bojem proti zneužívání finančních prostředků z fondů EU**

*Gestor: PČR*

*termín: 31. 12. 2020*

Policejnímu orgánu NCOZ SKPV byl na základě součinnosti mezi NCOZ SKPV, Ministerstvem financí a Ministerstvem pro místní rozvoj zřízen přístup do systémů MS 2014+, IMS a ARACHNE. Přístupy v jednotlivých rolích umožní policejnímu orgánu získávat důležité informace pro vyhledávání a dokumentování trestné činnosti spojené se zneužitím finančních prostředků z fondů EU.

Úkol: splněn/plněn průběžně

## **16. Průběžné zpracovávání analýzy informací a monitoring veřejných zdrojů**

*Gestor: PČR*

*termín: průběžně*

Monitoring veřejných zdrojů a jeho analýza v souvislosti s odhalováním, prověřováním a vyšetřováním trestné činnosti na NCOZ se z dlouhodobého hlediska jeví jako klíčová. Z tohoto důvodu došlo k výraznému nárůstu počtu proškolených pracovníků v rámci NCOZ, kteří jsou zaškolováni a lektorováni ze strany analytického pracoviště NCOZ. V současné době je policisty NCOZ mj. využíván program označený DATLAB -CELESTEN7. Jde o získávání informací z veřejných zdrojů, a to ČTK (indexované aktuální zprávy České tiskové kanceláře), TISK (indexovaný vybraný denní tisk a elektronická média), DATLAB (databáze veřejných zakázek, insolvenčí a rizikových faktorů firem), MAGNUS (databáze Bisnode s údaji ekonomických subjektů).

Úkol: plněn průběžně



## 17. Posílení materiálních a personálních kapacit (systemizace, financování včetně odměňování, vzdělávání) v oblasti boje proti hospodářské trestné činnosti (zahrnující korupční trestné činy) včetně odhalování a objasňování korupce s mezinárodním prvkem ze strany policejních orgánů a spolupráce mezi státy při jejím postihu

*Gestor: MV*

*termín: 31. 12. 2020*

Hospodářská kriminalita je dlouhodobě považována za jednu z hlavních oblastí, kde své aktivity v ČR realizují organizované zločinecké skupiny. Její význam je také akcentován v Auditě národní bezpečnosti, kde popis hospodářské trestné činnosti tvoří stěžejní náplň kapitoly věnované organizovanému zločinu. Oblast hospodářské kriminality vykazuje dominantní postavení v kategorii škod způsobených na majetku státu. Lze ji tak považovat za nejnebezpečnější kriminální prvek ohrožující demokratický řád státu a zdravé vztahy ekonomického systému státu. V posledních letech je detekován trend zvyšující se složitosti hospodářských kauz a narůstajícího podílu organizovaného zločinu na této kriminalitě. Vysoká latence v oblasti hospodářské trestné činnosti a korupce vyžaduje mít dostatečné personální a technické kapacity na odhalování těchto forem trestné činnosti. Personální stavy v oblasti boje s hospodářskou kriminalitou jsou stále poddimenzovány, a to přestože byla přijata dílčí opatření vycházející z Konceptu rozvoje policie na roky 2016 až 2020, v rámci kterých došlo k navýšení tabulkových míst policistů na úseku hospodářské kriminality.

Plnění úkolu vyplývajícího z bodu 17. Akčního plánu se do značné míry překrývá s plněním opatření č. 15 Akčního plánu boje proti organizovanému zločinu na roky 2018 a 2019, který byl schválen Usnesením vlády ČR č. 325 z 23. května 2018.

Výstupem z opatření č. 15, který koresponduje s deklarovanými cíli bodu 17., je Analýza k zefektivnění schopnosti Policie ČR potírat kriminalitu na úseku hospodářské trestné činnosti, která byla zpracována odborem bezpečnostní politiky Ministerstva vnitra na základě podkladů od Policie ČR a s využitím názorů a stanovisek jejich garantů problematiky hospodářské trestné činnosti.

Na podkladě těchto skutečností jsou vedením Policie ČR pro úsek služby kriminální policie a vyšetřování, se zaměřením na detekovaný stav v oblasti hospodářské kriminality, průběžně připravována a postupně realizována příslušná strategická personální a organizační opatření. Nad rámec již přijatých opatření byla v roce 2019, v působnosti Policejního prezidia ČR, zřízena pracovní skupina Reforma, jejíž činnost je zaměřena na provedení analýzy stávajícího stavu a přípravu koncepce dalšího rozvoje na úseku služby kriminální policie a vyšetřování včetně oblasti hospodářské trestné činnosti.

Připravovaná a postupně realizovaná opatření se zaměřují na oblast personálního posílení hospodářské kriminality, zesílení administrativní podpory zpracovatelů spisů, posílení a zefektivnění analytické činnosti. V organizační rovině jsou navrhována opatření k dalšímu rozvoji, prohloubení spolupráce dotčených složek státu, tj. orgánů Finanční a Celní správy, Finančního analytického úřadu, České národní banky a dalších. Dále jsou navrhována a připravována opatření k snížení zatížení policejních orgánů správou zajištěných majetkových hodnot. Cílem připravovaných opatření též bude



oblast celoživotního vzdělávání policistů v oborech a kompetencích souvisejících s odhalováním, prověřováním a vyšetřováním hospodářské trestné činnosti.

V oblasti posílení analytické činnosti, která je nezbytnou podmínkou pro vyšetřování složitých případů hospodářské trestné činnosti, byly v roce 2019 podniknuty významné kroky směřující ke vzniku centrálního analytického pracoviště Policie ČR. Jeho vznik se předpokládá k 1. dubnu 2020.

Plnění bodu č. 17. Akčního plánu se Policie ČR dlouhodobě věnuje a v konkrétních oblastech jsou průběžně připravována opatření k zabezpečení rozvoje a zefektivnění činnosti policie na úseku hospodářské kriminality.

Úkol: splněn/plněn průběžně. Po dohodě MV a PČR přechází gestorství na PČR.

## **18. Předložení návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a zák. č. 300/2016 Sb., o centrální evidenci účtů**

*Gestor: FAÚ/MSp*

*termín: 31. 12. 2019*

Návrh zákona se předkládá zejména z důvodu nutnosti implementovat unijní právo do českého právního řádu v oblasti boje proti praní špinavých peněz a financování terorismu. Obsahem návrhu jsou rovněž změny reagující na požadavky vyplývající z potřeb praxe v oblasti boje proti praní špinavých peněz a financování terorismu. Návrh novely zákona č. 253/2008 Sb. byl předložen vládě dne 11. 12. 2019.

Předně je třeba upřesnit, že věcně byl úkol spočívající v potřebě připravit návrhy transponující do právního řádu požadavky tzv. V. AML směrnice rozdělen do dvou zákonných návrhů. Ministerstvo spravedlnosti (ve spolupráci s MF) v průběhu roku 2019 připravilo návrh zákona o evidenci skutečných majitelů (<https://apps.odok.cz/veklep-detail?pid=KORNBCZJMEP9>), který má transponovat nové požadavky týkající se evidování skutečných majitelů. Ostatní požadavky plynoucí z V. AML směrnice řeší MF návrhem zákona, kterým se mění zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů, a další zákony související s tímto zákonem a zákonem o evidenci skutečných majitelů (<https://apps.odok.cz/veklep-detail?pid=KORNBDJKEVE2>). Oba návrhy byly předloženy vládě v prosinci 2019.

Úkol: splněn



## 19. Aktualizace metodiky určení skutečného majitele v souladu s ustanoveními V. AML směrnice

*Gestor: FAÚ/MSp*

*termín: 31. 12. 2020*

Metodiku bude MSp ve spolupráci s FAÚ zpracovávat v návaznosti na schválení novely zákona.

Tzv. V. AML směrnice vymezení skutečného majitele nezměnila, avšak posun ve využití tohoto institutu, jakož i nové požadavky na evidování skutečného majitele, vedly MSp (ve spolupráci s MF a FAÚ) k přípravě nového zákona o evidenci skutečných majitelů (<https://apps.odok.cz/veklep-detail?pid=KORNBCZJMEP9>).

- V rámci nového zákona je též podrobně upravena definice skutečného majitele (která se přesune ze stávajícího § 4 odst. 4 zákona č. 253/2010 Sb.). Ačkoli nedochází k obsahové úpravě vymezení (reflektující vymezení AML směrnice), jsou některé aspekty definice nově normovány podrobněji a jasněji, a to s ohledem na kontext nového zákona a potřeby praxe.
- Cílem je stanovit přesnější pravidla, která mají být při zjišťování a určování skutečného majitele aplikována.

V rámci důvodové zprávy k výše uvedenému návrhu zákona jsou podrobně veškeré aspekty pojmu skutečného majitele vysvětleny. Důvodová zpráva se též detailně věnuje pojmům významným při určování skutečného majitele a jeho vztahu k posuzované právnické osobě – jsou zavedeny pojmy struktura vztahů, řetězení, větvení. Příslušné části důvodové zprávy, i s ohledem na jejich metodický a ilustrativní charakter, lze považovat za základ pro budoucí aktualizaci metodiky pro určování skutečného majitele, kterou pro potřeby povinných osob (ve smyslu zákona č. 253/2008 Sb.) připraví MSp ve spolupráci s FAÚ. V tuto chvíli však s ohledem na to, že V. AML směrnicí se vymezení ani zjišťování skutečného majitele nezměnilo, není dán důvod pro aktualizaci metodiky určení skutečného majitele. Aktualizaci bude možné provést, až bude přijat nový zákon (tj. patrně v průběhu roku 2020).

Úkol: plněn průběžně



## IV. SPRÁVNĚ-PRÁVNÍ OBLAST OCHRANY FINANČNÍCH ZÁJMŮ EU

### 20. Veřejné konzultace za účelem zhodnocení fungování Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže

*Gestor: ÚOHS/MMR*

*termín: 31. 12. 2020*

Odbor rozpočtu MMR jako gestor horizontální základní podmínky v oblasti veřejné podpory dlouhodobě spolupracuje s Oddělením veřejné podpory na ÚOHS.

Pro programové období 2021+ bylo ve spolupráci s uvedeným pracovištěm připraveno Memorandum o spolupráci (termín jeho podpisu byl stanoven na 18. 3. 2020). Přílohou tohoto memoranda je rozdělení kompetencí mezi MMR na straně jedné a ÚOHS a Ministerstvem zemědělství na straně druhé.

Řídící orgány jednotlivých OP, jako poskytovatelé podpor, tak budou mít jasnou orientaci, s kým mohou konzultovat přítomnost veřejné podpory ve výzvách a projektech a jak následně veřejnou podporu evidovat v národních i evropských informačních systémech.

Těmito společnými činnostmi je podporována ochrana finančních zájmů EU – nebude poskytována podpora v rozporu s pravidly veřejné podpory.

Úkol: plněn průběžně

### 21. Zpracování celkového zhodnocení činnosti CKB AFCOS za předchozí rok

*Gestor: MF - odbor 69*

*termín: 30. 6. 2019*

CKB AFCOS zpracoval a pro vnitřní potřebu vydal v roce 2019 dokument informativního charakteru „Zpráva o činnosti CKB AFCOS za rok 2018“ a umístil ho na internetové stránky MF na adrese <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/cinnost-ckb-afcos>.

Úkol: za rok 2019 splněn. Jedná se o pravidelný úkol, z tohoto důvodu promítnut i do Akčního plánu na rok 2020.



## **22. Uzavření dohod o spolupráci a nastavení výměny informací mezi CKB AFCOS a subjekty zapojenými do trestněprávní linie**

*Gestor: MF - odbor 69/NSZ/PČR termín: 31. 12. 2019*

NSZ má v obecné rovině zájem o uzavření dohody o spolupráci s CKB AFCOS. Ze strany MF byl zaslán aktualizovaný návrh dohody, který je nyní interně na NSZ posuzován. V současné době však není jasné (i s ohledem na zřízení úřadu Evropského veřejného žalobce od 1. 1. 2021), jaké bude postavení kontaktního bodu AFCOS pro trestněprávní oblast a pro spolupráci s úřadem OLAF na NSZ. Toto bude klíčové pro další vývoj jednání ohledně dohody.

Na PČR byl ze strany MF zaslán aktualizovaný návrh dohody, který reflektuje zejména požadavky pověřenců pro ochranu osobních údajů obou subjektů a který je nyní interně PČR posuzován. Bylo vyjasněno, že za PČR bude podepisovat dohodu policejní prezident.

Úkol: do konce roku 2019 splněn částečně. Úkol přenesen do Akčního plánu na rok 2020.

## **23. Uzavření dohody o spolupráci a nastavení výměny informací mezi CKB AFCOS a GŘC (příjmová stránka rozpočtu EU)**

*Gestor: MF - odbor 69 termín: 31. 12. 2019*

Ve sledovaném období byly provedeny konzultace zejména ohledně možných styčných bodů agend CKB AFCOS a GŘC. GŘC se, pokud jde o uplatňování celních a zemědělských předpisů EU a spolupráce s úřadem OLAF, řídí nařízením Rady (ES) č. 515/97 ze dne 13. března 1997 o vzájemné pomoci mezi správními orgány členských států a jejich spolupráci s Komisí k zajištění řádného používání celních a zemědělských předpisů od vstupu České republiky do Evropské unie. Má v gesci příjmovou stránku rozpočtu a v této věci vystupuje autonomně vůči EK a úřadu OLAF. Pro CKB AFCOS je relevantní nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF), které dopadá převážně na výdajovou stránku rozpočtu. Lze konstatovat, že je velmi obtížné najít podstatné styčné body, které by měly být v dohodě upraveny. Z tohoto pohledu není jasné, zda je v tuto chvíli účelné řešit již fungující spolupráci formální dohodou. Vzhledem k probíhající novelizaci nařízení č. 883/2013, jejíž dokončení se očekává v roce 2020 a které může přinést nové možnosti spolupráce, např. v oblasti nadnárodních podvodů souvisejících s DPH, se jeví vhodné vyčkat na finální podobu novelizace a posunout termín pro splnění úkolu na konec roku 2020.

Úkol: částečně splněn (provedena analýza styčných bodů v rámci agend obou úřadů). Úkol přenesen do Akčního plánu na rok 2020.



## 24. Podepsání dohod o spolupráci mezi MF - CKB AFCOS a šesti vybranými subjekty hlášení nesrovnalostí

*Gestor: MF termín: 31. 12. 2019*

V březnu 2019 byly podepsány Dohody o poskytování informací a součinnosti mezi ČR - MF a subjekty implementační struktury (HMP, MD, MMR, MPO, MPSV, Mze, MŽP). Účelem Dohod je ustanovit rámec nezbytné spolupráce a součinnosti mezi MF a subjekty implementační struktury při předávání informací o nesrovnalostech vzniklých při implementaci projektů spolufinancovaných z fondů EU svěřených do jejich gesce a spadajících do ohlašovací povinnosti úřadu OLAF. Spolupráce mezi MF a subjekty implementační struktury je nástrojem pro zamezení zneužívání rozpočtů České republiky i Evropské unie a tím i nástrojem pro ochranu jejich finančních zájmů. Tyto Dohody naplňují povinnosti členského státu oznamovat nesrovnalosti Evropské komisi a spolupracovat s úřadem OLAF dle stanovených pravidel.

Dohody byly vypracovány v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 679/2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů.

Úkol: splněn

## 25. Zpracování informačního materiálu o síti AFCOS

*Gestor: MF - odbor 69 termín: 31. 12. 2020*

V roce 2019 pokračovalo shromažďování a vyhodnocování informací, zkušeností a dobré praxe z jiných rezortů či ze zahraničí a byla posuzována jejich využitelnost pro potřebu vlastního materiálu CKB AFCOS. Konkrétní práce na této aktivitě se předpokládají ve 2. pololetí 2020.

Úkol: příprava zahájena

## 26. Vytvoření zabezpečeného sdíleného datového úložiště pro potřebu informování subjektů zainteresovaných na ochraně finančních zájmů EU o pravomocně odsouzených osobách za trestné činy dle § 260 trestního zákoníku

*Gestor: MF termín: 31. 12. 2020*

V roce 2019 bylo vytvořeno sdílené úložiště k ochraně finančních zájmů EU (SharePoint AFCOS), určené subjektům implementační struktury EU, v rámci kterého jsou sdíleny informace k pravomocným rozsudkům právnických osob, které byly odsouzeny ve vztahu k porušení §260 trestního zákoníku. Dále jsou v rámci tohoto datového úložiště sdíleny žádosti o součinnost při výkonu trestu zákazu činnosti fyzických a právnických osob, které byly zaslány příslušnými soudy.



Pokud jde o poskytování informací k pravomocným rozsudkům fyzických osob, je třeba ještě tuto záležitost dořešit s pověřencem MF pro ochranu osobních údajů, protože tyto informace patří do kategorie zvláštních údajů, vyžadující odlišný způsob ochrany a zabezpečení. To se odráží ve zvýšené časové náročnosti zajištění celého procesu.

Úkol: do konce roku 2019 splněn částečně





## ZÁVĚR

V roce 2019 se podařilo zcela nebo částečně splnit všechny úkoly stanovené v Akčním plánu.

Na řadě úkolů je nutné pracovat průběžně.

Pokud jde o pouze částečně splněné úkoly, lze toto vysvětlit okolnostmi, které nebylo možné přímo ovlivnit (např. délka a složitost legislativního procesu nebo předem těžko předvídatelné komplikace plynoucí z nařízení k ochraně osobních údajů fyzických osob). Předpokládá se, že nesplněné části úkolů se podaří v průběhu roku 2020 dokončit.

Po odsouhlasení s garanty plnění úkolů za příslušné oblasti bude vydán Akční plán pro rok 2020, který bude následně zveřejněn na webových stránkách MF, na adrese <https://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/ochrana-financnich-zajmu/financni-zajmy-eu/narodni-strategie-ochrany>.