



2024/205

29.2.2024

NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRÁVOMOCI (EU) 2024/205

ze dne 18. prosince 2023,

kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2116 o zvláštní ustanovení týkající se podávání zpráv o nesrovnalostech ohledně Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova a kterým se zrušuje nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/1971

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/2116 ze dne 2. prosince 2021 o financování, řízení a monitorování společné zemědělské politiky a zrušení nařízení (EU) č. 1306/2013 ⁽¹⁾, a zejména na čl. 52 odst. 1 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Účelem tohoto nařízení je doplnit ustanovení čl. 50 odst. 3 nařízení (EU) 2021/2116 o povinnostech členských států poskytovat Komisi informace o nesrovnalostech. Aby mohla Komise plnit své povinnosti týkající se ochrany finančních zájmů Unie, zejména provádět analýzu rizik, vyvíjet systémy pro účinnější identifikaci rizik a vypracovávat zprávy pro účely těchto úkolů, mělo by být rovněž stanoveno, které údaje mají být poskytovány.
- (2) Finanční zájmy Unie by měly být chráněny stejným způsobem bez ohledu na dotčené fondy a cíle, pro něž byly tyto fondy zřízeny. Za tímto účelem zmocňuje čl. 52 odst. 1 nařízení (EU) 2021/2116 Komisi k přijetí pravidel, kterými se doplňuje povinnost členských států podávat zprávy o nesrovnalostech spojených s financováním společné zemědělské politiky. Tato pravidla by měla být rovnocenná podrobným pravidlům pro podávání zpráv o nesrovnalostech stanoveným v příloze XII nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 ⁽²⁾ a měla by být v souladu s pravidly stanovenými v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/204 ⁽³⁾. Aby bylo možné jednotně uplatňovat požadavky na podávání zpráv ve všech členských státech, je nutné definovat pojem „podezření na podvod“ s přihlédnutím k definici podvodu a jiných trestných činů v čl. 3 odst. 2 písm. a) a b) a čl. 4 odst. 1, 2 a 3 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371 ⁽⁴⁾ a v případě členských států, které nejsou uvedenou směrnicí vázány, v čl. 1 odst. 1 písm. a) Úmluvy o ochraně finančních zájmů Evropských společenství ⁽⁵⁾, vypracované na základě článku K.3 Smlouvy o Evropské unii.
- (3) Obdobně je třeba definovat výraz „prvotní zjištění ve správním nebo soudním řízení“, aby byla zajištěna účinnost a jednotnost při uplatňování oznamovacích povinností.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 435, 6.12.2021, s. 187.

⁽²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (Úř. věst. L 231, 30.6.2021, s. 159).

⁽³⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/204 ze dne 18. prosince 2023, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/691 o zvláštní ustanovení týkající se podávání zpráv o nesrovnalostech týkajících se Evropského fondu pro přizpůsobení se globalizaci na pomoc propuštěným pracovníkům (EFG) (Úř. věst. L, 2024/204, 29.2.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2024/204/oj).

⁽⁴⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371 ze dne 5. července 2017 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie (Úř. věst. L 198, 28.7.2017, s. 29).

⁽⁵⁾ Úř. věst. C 316, 27.11.1995, s. 49.

- (4) Je nezbytné vyjasnit, že výrazem „hospodářský subjekt“ by se pro účely uplatňování pojmu „nesrovnalost“ ve smyslu čl. 1 odst. 2 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 ⁽⁶⁾ a ostatních případů nedodržení podmínek stanovených členskými státy ve strategických plánech společné zemědělské politiky v kontextu čl. 50 odst. 3 nařízení (EU) 2021/2116 měla rozumět jakákoli fyzická či právnická osoba nebo jiný subjekt, který se podílí na provádění pomoci z fondů, s výjimkou orgánu členského státu při výkonu veřejné moci podle čl. 2 bodu 30 nařízení (EU) 2021/1060 nebo při platbě účelově vázaných příjmů ve smyslu článku 45 nařízení (EU) 2021/2116.
- (5) Nařízení (EU) 2021/1060 stanoví prahovou hodnotu pro podávání zpráv, do jejíž výše není zapotřebí podávat Komisi zprávy o nesrovnalostech, a případy, o kterých nemusí být podávány zprávy. V zájmu dosažení rovnováhy mezi administrativní zátěží členských států a společným zájmem na poskytování přesných údajů pro účely analýzy v rámci boje Unie proti podvodům je vhodné sladit prahové hodnoty a výjimky pro podávání zpráv o nesrovnalostech podle tohoto nařízení v přenesené pravomoci s těmi, jež jsou stanoveny v nařízení (EU) 2021/1060.
- (6) Aby bylo zajištěno jednotné podávání zpráv, je nezbytné stanovit kritéria pro určení, kdy je třeba poprvé nahlásit nesrovnalosti a jaké údaje mají být v těchto prvotních zprávách uvedeny.
- (7) Aby byla zajištěna přesnost údajů poskytnutých Komisi, je nezbytné podávat zprávy o následných krocích. Členské státy by proto měly poskytovat Komisi aktuální informace o jakémkoli významném vývoji ve správních a soudních řízeních, která se týkají každé prvotní zprávy.
- (8) Pokud je pro účely tohoto nařízení nezbytné zpracovávat osobní údaje, mělo by se tak dít v souladu s právními předpisy Unie o ochraně osobních údajů. S ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ⁽⁷⁾ a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 ⁽⁸⁾ by Komise a členské státy měly v souvislosti s informacemi poskytovanými podle tohoto nařízení zabránit jakémukoli neoprávněnému vyzrazení osobních údajů nebo neoprávněnému přístupu k nim. Toto nařízení by dále mělo specifikovat účely, pro které Komise a členské státy mohou tyto údaje zpracovávat. Jakýmkoli dalším použitím těchto údajů není dotčen čl. 6 odst. 4 nařízení (EU) 2016/679.
- (9) Povinnosti členských států podávat zprávy o nesrovnalostech Komisi prostřednictvím systému pro řízení nesrovnalostí podle nařízení (EU) 2021/2116 by měly být uplatňovány, aniž jsou dotčeny jejich povinnosti podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 ⁽⁹⁾ a nařízení Rady (EU) 2017/1939 ⁽¹⁰⁾.
- (10) V souladu s čl. 42 odst. 1 nařízení (EU) 2018/1725 bylo toto nařízení konzultováno s evropským inspektorem ochrany údajů.

⁽⁶⁾ Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 ze dne 18. prosince 1995 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství (Úř. věst. L 312, 23.12.1995, s. 1).

⁽⁷⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) (Úř. věst. L 119, 4.5.2016, s. 1).

⁽⁸⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 ze dne 23. října 2018 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů orgány, institucemi a jinými subjekty Unie a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení nařízení (ES) č. 45/2001 a rozhodnutí č. 1247/2002/ES (Úř. věst. L 295, 21.11.2018, s. 39).

⁽⁹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999 (Úř. věst. L 248, 18.9.2013, s. 1).

⁽¹⁰⁾ Nařízení Rady (EU) 2017/1939 ze dne 12. října 2017, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce (Úř. věst. L 283, 31.10.2017, s. 1).

- (11) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/1971 ⁽¹¹⁾, kterým se stanoví pravidla platná v programovém období 2014–2020, by mělo být zrušeno. Z důvodů právní jistoty by se na podávání zpráv o nesrovnalostech týkajících se pomoci poskytnuté podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 ⁽¹²⁾ mělo nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/1971 nadále vztahovat.
- (12) Vzhledem k tomu, že v případě dotčených fondů již byly provedeny platby a mohlo dojít k nesrovnalostem, mělo by se toto nařízení použít co nejdříve. Mělo by proto vstoupit v platnost prvním dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Předmět

Toto nařízení určuje nesrovnalosti, o nichž mají být podávány zprávy, a vymezuje, které údaje mají členské státy Komisi poskytnout.

Článek 2

Definice

Použijí se definice stanovené v nařízení (EU) 2021/2116. Pro účely tohoto nařízení se dále rozumí:

- a) „podezřením na podvod“ nesrovnalost, která vede k zahájení správního nebo soudního řízení na vnitrostátní úrovni s cílem zjistit existenci úmyslného jednání, zejména podvodu nebo jiných trestných činů uvedených v čl. 3 odst. 2 písm. a) a b) a čl. 4 odst. 1, 2 a 3 směrnice (EU) 2017/1371 a v případě členských států, které nejsou uvedenou směrnicí vázány, v čl. 1 odst. 1 písm. a) Úmluvy o ochraně finančních zájmů Evropských společenství, vypracované na základě článku K.3 Smlouvy o Evropské unii;
- b) „prvotním zjištěním ve správním nebo soudním řízení“ první písemné posouzení příslušného správního nebo soudního orgánu, které na základě určitých skutečností dospívá k závěru, že došlo k nesrovnalosti, aniž je tím dotčena možnost, že takový závěr může být nutné podle průběhu daného správního nebo soudního řízení následně revidovat či stáhnout.

Článek 3

Podávání zpráv

- Členské státy podávají Komisi zprávy o nesrovnalostech, které byly předmětem prvotního zjištění ve správním nebo soudním řízení.
- Odchylně od odstavce 1 nepodávají členské státy Komisi zprávy o:
 - nesrovnalostech v souvislosti s příspěvkem z fondů nižším než 10 000 EUR; tato výjimka se nevztahuje na nesrovnalosti, které spolu souvisejí a které zahrnují celkový příspěvek z fondu převyšující 10 000 EUR, přestože žádná z těchto nesrovnalostí sama o sobě tento strop nepřekročí;

⁽¹¹⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/1971 ze dne 8. července 2015, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 o zvláštní ustanovení k podávání zpráv o nesrovnalostech ohledně Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova a kterým se ruší nařízení Komise (ES) č. 1848/2006 (Úř. věst. L 293, 10.11.2015, s. 6).

⁽¹²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 ze dne 17. prosince 2013 o financování, řízení a sledování společné zemědělské politiky a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008 (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 549).

- b) případech, kdy nesrovnalost spočívá pouze v úplném nebo částečném neprovedení buď určité operace, jež je součástí spolufinancovaného programu, nebo přímé platby, z důvodu nepodvodného úpadku příjemce;
- c) případech, na něž řídicí orgán, platební agenturu nebo jiný příslušný orgán upozornil příjemce dobrovolně a dříve, než byly některým z těchto orgánů odhaleny, ať již před vyplacením příspěvku z veřejných zdrojů, nebo po jeho vyplacení;
- d) případech, které řídicí orgán, platební agentura nebo jiný příslušný orgán zjistí a napraví dříve, než jsou příslušné výdaje zahrnuty do výkazu výdajů předkládaného Komisi.

Výjimky uvedené v písmenech c) a d) předchozího pododstavce se nevztahují na případy nesrovnalostí uvedené v čl. 2 písm. a).

3. Členské státy poskytnou v prvotní zprávě o nesrovnalostech tyto informace:

- a) fond, režim podpory, opatření, dotčené operace a v příslušných případech název a číslo společného identifikačního kódu (CCI) daného operačního programu, dotčené společné organizace trhu, příslušná odvětví a produkty a rozpočtovou položku;
- b) totožnost dotčených fyzických či právnických osob, obou kategorií těchto osob nebo jakéhokoli jiného subjektu, které měly na dopuštění se nesrovnalosti podíl, a popis jejich podílu na nesrovnalosti, s výjimkou případů, kdy nejsou tyto informace vzhledem k povaze dané nesrovnalosti pro účely potírání nesrovnalostí důležité;
- c) vnitrostátní identifikační číslo dotčených osob;
- d) identifikační číslo pro DPH dotčených osob;
- e) jedinečné identifikační číslo příjemce;
- f) region nebo oblast, kde byla daná operace provedena, vymezené prostřednictvím vhodných identifikačních údajů jako např. NUTS (klasifikace územních statistických jednotek);
- g) ustanovení, která byla porušena, na úrovni Unie a na vnitrostátní úrovni;
- h) datum a zdroj první informace, která vedla k podezření, že došlo k nesrovnalosti;
- i) praktiky použité při dopuštění se nesrovnalosti;
- j) v příslušných případech, zda tyto praktiky vzbuzují podezření na podvod;
- k) způsob, jakým byla nesrovnalost odhalena;
- l) v příslušných případech číslo případu OLAF (Evropského úřadu pro boj proti podvodům);
- m) odkaz na předběžné dlužníky nebo na knihu dlužníků;
- n) v příslušných případech členské státy a třetí země, jichž se nesrovnalost týká;
- o) období, během něhož k nesrovnalosti došlo, nebo datum, kdy k nesrovnalosti došlo;
- p) datum prvotního zjištění nesrovnalosti ve správním nebo soudním řízení;
- q) celkovou výši výdajů vyjádřenou ve vztahu k příspěvku Unie, k vnitrostátnímu příspěvku a k příspěvku ze soukromých zdrojů;
- r) částku dotčenou uvedenou nesrovnalostí vyjádřenou ve vztahu k příspěvku Unie a k vnitrostátnímu příspěvku;
- s) v případě podezření na podvod a v případech, kdy příjemci nebyl vyplacen žádný příspěvek z veřejných zdrojů, částku, která by bývala byla neoprávněně vyplacena, pokud by nesrovnalost nebyla zjištěna, vyjádřenou ve vztahu k příspěvku Unie a k vnitrostátnímu příspěvku;
- t) povahu neoprávněného výdaje.

4. Stanoví-li vnitrostátní předpisy důvěrnost šetření, lze informace sdělit pouze s povolením příslušného soudu nebo jiného subjektu v souladu s vnitrostátními předpisy.
5. Pokud některé z informací uvedených v odstavci 3, zejména ty, které se týkají praktik použitých při dopuštění se nesrovnalosti a způsobu, jakým byla nesrovnalost odhalena, nejsou k dispozici, nebo musí být opraveny či doplněny, poskytnou členské státy Komisi chybějící nebo správné informace v následných zprávách o nesrovnalostech.
6. Členské státy Komisi průběžně informují o zahájení a ukončení veškerých řízení nebo o upuštění od řízení o uložení správních opatření, správních sankcí nebo trestních sankcí v souvislosti s nahlášenými nesrovnalostmi, jakož i o výsledcích těchto řízení. Členské státy dále v souvislosti s nesrovnalostmi, za něž byly uloženy sankce, uvedou:
- a) zda jsou sankce správní nebo trestní povahy, a podrobnosti o těchto sankcích;
 - b) zda sankce vyplývají z porušení práva Unie nebo vnitrostátního práva;
 - c) zda byl konstatován podvod.
7. Členské státy na písemnou žádost Komise poskytnou informace týkající se konkrétní nesrovnalosti nebo skupiny nesrovnalostí.

Článek 4

Použití a zpracování oznámených informací

1. Komise může jakékoli informace poskytnuté členskými státy v souladu s tímto nařízením použít k provedení analýzy rizik s využitím podpory informačních technologií a může na základě získaných informací vypracovávat zprávy a vyvíjet systémy sloužící k účinnějšímu určování rizik.
2. Na informace poskytnuté na základě tohoto nařízení se vztahuje služební tajemství a jsou chráněny stejným způsobem, jako by byly chráněny vnitrostátními právními předpisy členského státu, který je poskytl, a příslušnými ustanoveními použitelnými na orgány Unie. Členské státy a Komise přijmou veškerá nezbytná opatření, aby zajistily, že tyto informace zůstanou důvěrné.
3. Informace podle odstavce 2 nesmí být zejména sděleny jiným osobám než osobám z členských států a z orgánů, institucí a jiných subjektů Unie, jejichž povinnosti vyžadují, aby k nim měly přístup, ledaže s tím členský stát, který informace poskytl, výslovně souhlasil.
4. Informace podle odstavce 2 se nesmí používat pro žádné jiné účely, než je ochrana finančních zájmů Unie, ledaže s tím členský stát, který je poskytl, výslovně souhlasil.

Článek 5

Zrušení a přechodná ustanovení

Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/1971 se zrušuje.

Použije se však nadále na podávání zpráv o nesrovnalostech týkajících se pomoci poskytnuté na programové období 2014–2020 podle nařízení (EU) č. 1306/2013.

*Článek 6***Vstup v platnost**

Toto nařízení vstupuje v platnost prvním dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 18. prosince 2023.

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN
