



V Bruselu dne 18.12.2023  
C(2023) 8458 final

**NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRÁVOMOCI (EU) .../...**

**ze dne 18.12.2023**

**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)**

## DŮVODOVÁ ZPRÁVA

### **1. SOUVISLOSTI AKTU V PŘENESENÉ PRAVOMOCI**

Podle čl. 23 odst. 1 prvního pododstavce písm. e) a druhého pododstavce nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/691<sup>1</sup> musí členské státy v programovém období 2021–2027 podávat Komisi zprávy o nesrovnalostech, včetně podvodů, spojených s Evropským fondem pro přizpůsobení se globalizaci na pomoc propuštěným pracovníkům (EFG).

Finanční zájmy Unie by měly být chráněny stejným způsobem bez ohledu na použitý zdroj financování a v souladu se specifickými cíli, na něž bylo financování poskytnuto. Pokud jde o jiné fondy EU, stanoví podrobná pravidla pro podávání zpráv o nesrovnalostech nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060<sup>2</sup>. Aby se zajistilo, že se na všechny fondy budou vztahovat jednotná pravidla, zavádějí se obdobná a rovnocenná ustanovení ohledně povinnosti podávat zprávy týkající se EFG.

Tento akt v přenesené pravomoci rovněž zohledňuje nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/1971, (EU) 2015/1972, (EU) 2015/1973 a (EU) 2015/1974, která stanovila zvláštní ustanovení pro podávání zpráv o nesrovnalostech týkajících se různých fondů EU v předchozím programovém období 2014–2020.

### **2. KONZULTACE PŘED PŘIJETÍM PRÁVNÍHO AKTU**

V souladu se zásadami stanovenými v interinstitucionální dohodě ze dne 13. dubna 2016 o zdokonalení tvorby právních předpisů Komise při přípravě tohoto návrhu aktu v přenesené pravomoci vedla konzultace s odborníky určenými jednotlivými členskými státy.

Konzultace proběhla na zasedáních Poradního výboru pro koordinaci boje proti podvodům (COCOLAF) ve dnech 12. prosince 2022, 4. května 2023 a 22. června 2023. Komise zohlednila názory a postoje vyjádřené během konzultace.

Na uvedených zasedáních Komise prezentovala navrhovaná ustanovení v plném rozsahu a proběhla obsáhlá výměna názorů ohledně všech aspektů tohoto návrhu aktu v přenesené pravomoci. Tato zasedání Komisi umožnila objasnit svůj přístup, vyslechnout názory odborníků na návrh tohoto aktu a na jejich základě jej zdokonalit. Odborníci rovněž mohli po každém zasedání předložit písemné připomínky.

Návrh aktu v přenesené pravomoci byl navíc po dobu čtyř týdnů zveřejněn na internetových stránkách Komise za účelem získání zpětné vazby. Nebyly obdrženy žádné příspěvky.

### **3. PRÁVNÍ STRÁNKA AKTU V PŘENESENÉ PRAVOMOCI**

Právo přijmout akt v přenesené pravomoci je stanoveno v čl. 23 odst. 6 nařízení (EU) 2021/691.

---

<sup>1</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/691 ze dne 28. dubna 2021 o Evropském fondu pro přizpůsobení se globalizaci na pomoc propuštěným pracovníkům (EFG) a o zrušení nařízení (EU) č. 1309/2013 (Úř. věst. L 153, 3.5.2021, s. 48).

<sup>2</sup> 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).

# NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) .../...

ze dne 18.12.2023

**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)**

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/691 ze dne 28. dubna 2021 o Evropském fondu pro přizpůsobení se globalizaci na pomoc propuštěným pracovníkům (EFG) a o zrušení nařízení (EU) č. 1309/2013<sup>3</sup>, a zejména na čl. 23 odst. 6 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

- 1) Účelem tohoto nařízení je doplnit ustanovení čl. 23 odst. 1 prvního pododstavce písm. e) a druhého pododstavce nařízení (EU) 2021/691 týkající se povinnosti členských států podávat Komisi zprávy o nesrovnalostech souvisejících s EFG. 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, je nezbytné stanovit kritéria pro určení případů nesrovnalostí, o nichž mají členské státy podávat zprávy Komisi, a upřesnit, 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. 23 odst. 6 nařízení (EU) 2021/691 Komisi k přijetí pravidel, kterými se doplňují ustanovení o povinnosti členských států podávat zprávy o nesrovnalostech spojených s financováním EFG. Tato pravidla by měla být rovnocenná podrobným pravidlům pro podávání zpráv o nesrovnalostech stanoveným v příloze XII oddíle 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060<sup>4</sup> a měla by být v souladu s pravidly stanovenými v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) .../...<sup>5</sup> [*Úřad pro publikace – vložte odkaz na nařízení v přenesené pravomoci, kterým se doplňuje nařízení (EU) 2021/2116 – C(2023) 8459*].
- 3) Aby bylo možné jednotně uplatňovat požadavky na podávání zpráv ve všech členských státech, je nutné definovat pojem „podezření na podvod“ s přihlédnutím k

<sup>3</sup> Úř. věst. L 153, 3.5.2021, s. 48.

<sup>4</sup> 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).

<sup>5</sup> Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) .../..., 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 (EU) 2015/1971 [*Úřad pro publikace – vložte odkaz na nařízení Komise v přenesené pravomoci C(2023) 8459*].

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<sup>6</sup> 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<sup>7</sup>.

- 4) Obdobně je třeba definovat pojem „prvotní zjištění ve správním nebo soudním řízení“, aby byla zajištěna účinnost a jednotnost při plnění oznamovacích povinností.
- 5) Je nutné vyjasnit, že pro účely použití pojmu „nesrovnalost“ ve smyslu čl. 3 bodu 4 nařízení (EU) 2021/691 by se výrazem „hospodářský subjekt“ měla rozumět jakákoli fyzická nebo právnická osoba nebo jiný subjekt, které se podílejí na provádění pomoci z fondu, s výjimkou členského státu při výkonu veřejné moci ve smyslu čl. 2 bodu 30 nařízení (EU) 2021/1060.
- 6) 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.
- 7) Aby bylo zajištěno jednotné podávání zpráv, je nezbytné stanovit kritéria pro určení případů nesrovnalostí, které mají být prvotně nahlášený, a údajů, které mají být v těchto prvotních zprávách uvedeny.
- 8) 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.
- 9) 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<sup>8</sup> a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725<sup>9</sup> 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.
- 10) Povinnosti členských států podávat zprávy o nesrovnalostech Komisi prostřednictvím systému pro řízení nesrovnalostí (IMS) podle nařízení (EU)

---

<sup>6</sup> 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).

<sup>7</sup> Úř. věst. C 316, 27.11.1995, s. 49.

<sup>8</sup> 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).

<sup>9</sup> 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).

2021/691 by měly být uplatňovány, aniž jsou dotčeny jejich povinnosti podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013<sup>10</sup> a nařízení Rady (EU) 2017/1939<sup>11</sup>.

- 11) V souladu s čl. 42 odst. 1 nařízení (EU) 2018/1725 bylo toto nařízení konzultováno s evropským inspektorem ochrany údajů.
- 12) Vzhledem k tomu, že k nesrovnalostem podléhajícím oznámení již mohlo dojít a je v zájmu Unie se těmito nesrovnalostmi zabývat, 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 stanoví kritéria pro určení případů nesrovnalostí, o nichž mají členské státy podávat zprávy, a údajů, které mají být v této souvislosti poskytnuty.

### *Článek 2*

#### **Definice**

Použijí se definice stanovené v nařízení (EU) 2021/691. 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 mohlo dojít 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**

1. Členské státy podávají Komisi zprávy o nesrovnalostech, které byly předmětem prvotního zjištění ve správním nebo soudním řízení.

---

<sup>10</sup> 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).

<sup>11</sup> 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).

## 2. Odchylně od odstavce 1 nepodávají členské státy Komisi zprávy o:

- c) nesrovnalostech v souvislosti s příspěvkem z fondu 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;
- d) případech, kdy nesrovnalost spočívá pouze v úplném nebo částečném neprovedení opatření podpořeného z EFG z důvodu nepodvodného úpadku hospodářského subjektu, který se podílí na provádění EFG;
- e) případech, na něž řídicí orgán nebo jiný příslušný orgán upozornil hospodářský subjekt podílející se na provádění EFG dobrovolně a dříve, než byly některým z těchto orgánů odhaleny, ať již před vyplacením příspěvku z veřejných zdrojů, nebo po jeho vyplacení;
- f) případech, které řídicí orgán nebo jiný příslušný orgán zjistí a opraví před zahrnutím do výkazu výdajů předloženého Komisi spolu se závěrečnou zprávou o provádění finančního příspěvku.

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:

- g) identifikátory případu EFG (číslo společného identifikačního kódu (CCI) a název případu), opatření a dotčené operace;
- h) totožnost dotčených fyzických či právnických osob nebo obou kategorií těchto osob nebo jakéhokoli jiného subjektu, které měly na vzniku nesrovnalosti podíl, a popis tohoto podílu, s výjimkou případů, kdy nejsou tyto informace vzhledem k povaze dané nesrovnalosti pro účely potírání nesrovnalostí důležité;
- i) vnitrostátní identifikační číslo dotčených osob;
- j) identifikační číslo pro DPH dotčených osob;
- k) region nebo oblast, kde byla daná operace provedena, vymezené prostřednictvím vhodných identifikačních údajů jako např. NUTS (klasifikace územních statistických jednotek);
- l) ustanovení, která byla porušena, na úrovni Unie a na vnitrostátní úrovni;
- m) datum a zdroj první informace, která vedla k podezření, že došlo k nesrovnalosti;
- n) praktiky (*modi operandi*) použité při dopuštění se nesrovnalosti;
- o) v příslušných případech, zda tyto praktiky vzbuzují podezření na podvod;
- p) způsob, jakým byla nesrovnalost odhalena;
- q) v příslušných případech číslo případu OLAF (Evropského úřadu pro boj proti podvodům);
- r) v příslušných případech členské státy, kterých se daný případ týká;
- s) období, během něhož k nesrovnalosti došlo, nebo datum, kdy k nesrovnalosti došlo;
- t) datum prvotního zjištění nesrovnalosti ve správním nebo soudním řízení;
- u) celkovou výši výdajů vyjádřenou ve vztahu k příspěvku Unie a vnitrostátnímu spolufinancování, včetně případných soukromých příspěvků;

- v) částku dotčenou nesrovnalostí vyjádřenou ve vztahu k příspěvku Unie a vnitrostátnímu spolufinancování, včetně případných soukromých příspěvků;
- w) v případech podezření na podvod a v případech, kdy hospodářskému subjektu, jenž se podílí na provádění EFG, 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 vnitrostátnímu financování, včetně případných soukromých příspěvků;
- x) 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*

##### **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 18.12.2023

*Za Komisi  
předsedkyně  
Ursula VON DER LEYEN*