



V Bruselu dne 27.7.2023
COM(2023) 464 final

ZPRÁVA KOMISE RADĚ A EVROPSKÉMU PARLAMENTU

34. výroční zpráva o ochraně finančních zájmů Evropské unie a boji proti podvodům – 2022

{SWD(2023) 272 final} - {SWD(2023) 273 final} - {SWD(2023) 274 final} -
{SWD(2023) 275 final} - {SWD(2023) 276 final}

SHRNUTÍ

V souladu s povinností stanovenou v čl. 325 odst. 5 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) Komise ve spolupráci s členskými státy EU každoročně předkládá Evropskému parlamentu a Radě zprávu o opatřeních přijatých k provedení uvedeného článku (tzv. zpráva o ochraně finančních zájmů). Na základě této zprávy přijímá Evropský parlament každoročně návrh usnesení o ochraně finančních zájmů EU a boji proti podvodům.

Zpráva o ochraně finančních zájmů za rok 2022 zdůrazňuje opatření na úrovni EU a na vnitrostátní úrovni zaměřená na posílení ochrany finančních zájmů Unie.

Provádění národních plánů pro oživení a odolnost je nyní v plném proudu a Komise přijala několik opatření, aby zajistila jejich správné provádění. Probíhají zejména systémové audity zaměřené na ochranu finančních zájmů EU, které poukazují na osvědčené postupy a odhalují nedostatky, které je třeba odstranit.

Program Unie pro boj proti podvodům je realizován druhým rokem a financuje iniciativy v celé EU, jejichž cílem je posílit boj proti podvodům, a podporuje údržbu a rozvoj nástrojů IT podporujících správní pomoc v celních otázkách a oznamování nesrovnalostí.

Navrhované přepracované znění finančního nařízení se zaměřuje na zvýšení transparentnosti při využívání finančních prostředků EU a posílení digitalizace v boji proti podvodům, které se jich týkají. Na digitalizaci boje proti podvodům se rovněž zaměří revize akčního plánu, který je připojen ke Strategii Komise proti podvodům, jež byla zahájena v roce 2022.

Členské státy přijaly nápravná opatření v návaznosti na řízení pro nesplnění povinnosti, které Komise zahájila v souvislosti s nesprávným provedením směrnice o ochraně finančních zájmů. Očekává se, že většina těchto opatření bude dokončena v nadcházejících měsících.

24 členských států zavedlo strategii ke zvýšení ochrany finančních zájmů EU nebo ji právě dokončuje. Tyto strategie se liší rozsahem a zaměřením, ale nejčastějším přístupem je přijetí vnitrostátní strategie boje proti podvodům.

Členské státy se také do značné míry řídily doporučeními Komise, aby posílily analýzu rizik a zvýšily digitalizaci v oblasti boje proti podvodům.

V souvislosti s vyšetřováním podvodů, korupce, střetů zájmů a dalších nesrovnalostí poškozujících finanční zájmy EU hrají v rámci celkové architektury EU pro boj proti podvodům významnou roli Evropský úřad pro boj proti podvodům a Úřad evropského veřejného žalobce. Počty případů nesrovnalostí, podvodného a nepodvodného charakteru, oznámených členskými státy v oblasti cel a sdíleného řízení vykazaly oproti roku 2021 mírný nárůst, zatímco jejich finanční dopad se snížil. Zpráva na základě analýzy těchto údajů upozorňuje na hlavní rizikové oblasti ve vztahu k celní a zemědělské politice a politice soudržnosti.

Odhalování a oznamování podezření na podvod lze ještě výrazně zlepšit, stejně jako návazná opatření. Mezi jednotlivými členskými státy stále existují výrazné rozdíly. Členské státy s nízkým výskytem podvodů by měly investovat do analýzy rizika podvodů, aby posoudily, do jaké míry je nízká míra odhalení způsobena skutečně nízkou mírou podvodů, nebo systémovými nedostatky v systémech odhalování nebo oznamování.

Digitalizace boje proti podvodům musí být jádrem strategií boje proti podvodům. Představuje zdroj i hrozbu, protože i podvodníci ke své trestné činnosti stále častěji využívají a zneužívají nové technologie. Členské státy by měly zajistit, aby digitalizace boje proti podvodům byla součástí jejich vnitrostátní strategie boje proti podvodům. Komise opakuje svá doporučení členským státům, které dosud vnitrostátní strategii boje proti podvodům nepřijaly, aby tak učinily.

SEZNAM ZKRATEK

AFCOS	Koordinační služba pro boj proti podvodům
AFIS	Informační systém pro boj proti podvodům
AMIF	Azylový, migrační a integrační fond
AML	Boj proti praní peněz
ZIPZ	Závazná informace o původu zboží
CAFS	Strategie Komise proti podvodům
SZP	Společná zemědělská politika
CCEI	Program Nástroj pro vybavení pro celní kontroly
CRMS	Společný celní systém řízení rizik
EDE	Systém včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů
EP	Evropský parlament
EPPO	Úřad evropského veřejného žalobce
ESIF	Evropské strukturální a investiční fondy
EU	Evropská unie
FEAD	Fond evropské pomoci nejchudším osobám
FN	Finanční nařízení
HDP	Hrubý domácí produkt
IMS	Systém pro řízení nesrovnalostí
NPP	Nástroj předvstupní pomoci
JCO	Společná celní operace
MAA	Vzájemná správní pomoc
VFR	Víceletý finanční rámec
NAFS	Vnitrostátní strategie boje proti podvodům
OLAF	Evropský úřad pro boj proti podvodům
PIF	Ochrana finančních zájmů
RRF	Nástroj pro oživení a odolnost
RTD&I	Výzkum, technologický rozvoj a inovace
TEN	Transevropská síť
SFEU	Smlouva o fungování Evropské unie
TVZ	Tradiční vlastní zdroje
UAFP	Program Unie pro boj proti podvodům
DPH	Daň z přidané hodnoty

1. ÚVOD

Rozpočet EU na rok 2022 činí přibližně 170,6 miliardy EUR, což představuje zhruba 1 % hrubého domácího produktu (HDP) EU. Víceletý finanční rámec na období 2021–2027 činí 1 074,3 miliardy EUR. Další zdroje pocházejí z Nástroje Next Generation EU, balíčku EU pro oživení ekonomiky po skončení pandemie COVID-19, který počítá s částkou 750 miliard EUR, jež bude vynaložena v období let 2021–2026.

Prostřednictvím těchto zdrojů EU financuje své politiky a prosazuje své cíle a hodnoty.

Členské státy EU spravují největší podíl výdajů EU a vybírají tradiční vlastní zdroje (TVZ), především cla.

V souladu s [článkem 325](#) Smlouvy o fungování EU (SFEU) bojují EU a její členské státy proti podvodům a jiným protiprávním činnostem poškozujícím finanční zájmy EU¹. V souladu s čl. 325 odst. 5 Smlouvy o fungování EU předkládá Komise ve spolupráci s členskými státy EU každoročně Evropskému parlamentu a Radě zprávu o opatřeních přijatých k provedení uvedeného článku. Tato zpráva, známá také jako zpráva o ochraně finančních zájmů EU, splňuje tuto povinnost pro rok 2022. Je k ní připojeno pět pracovních dokumentů².

Rámeček 1: Metodický přístup

Všechny příslušné definice jsou uvedeny v rámečcích 1, 2 a 3 [zprávy o ochraně finančních zájmů za rok 2021](#).

Zpráva o ochraně finančních zájmů za rok 2022 se zaměřuje na klíčové iniciativy na úrovni EU a na vnitrostátní úrovni. Digitální verze poskytuje další informace prostřednictvím hypertextových odkazů a integrovaného doplňkového obsahu.

Oddíl 2 zprávy se zaměřuje na opatření na úrovni EU, zatímco oddíl 3 se zabývá opatřeními přijatými na vnitrostátní úrovni. Oddíl 4 uvádí údaje a hlavní analytická zjištění týkající se boje proti podvodům, korupci, střetům zájmů a dalším nesrovnalostem ovlivňujícím rozpočet EU. Oddíl 5 obsahuje závěry a doporučení, jimiž zprávu uzavírá.

2. ZAMĚŘENÍ NA KLÍČOVÁ OPATŘENÍ NA ÚROVNI EU

Tento oddíl zprávy se zaměřuje na hlavní vývoj v oblasti klíčových politických a legislativních iniciativ na úrovni EU zaměřených na ochranu finančních zájmů EU. Nejedná se o vyčerpávající seznam.

¹ Čl. 310 odst. 6 SFEU.

² K této zprávě o ochraně finančních zájmů je přiloženo pět pracovních dokumentů útvarů Komise:

- a) Statistické analýzy nesrovnalostí oznámených v oblasti vlastních zdrojů, přírodních zdrojů, politiky soudržnosti a předvstupní pomoci a přímých výdajů 2022
- b) Opatření přijatá členskými státy na ochranu finančních zájmů EU v roce 2022
- c) Opatření v návaznosti na doporučení uvedená ve zprávě Komise o ochraně finančních zájmů EU a boji proti podvodům za rok 2021
- d) Provádění Programu Unie pro boj proti podvodům v roce 2022
- e) Systém včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů (EDES) – výbor uvedený v článku 143 finančního nařízení

2.1 Přepřacování finančního nařízení

Hlavním důvodem revize finančního nařízení³ je jeho sladění s balíčkem víceletého finančního rámce (VFR), čímž se zajistí, že všechna obecná finanční pravidla budou obsažena v jediném souboru pravidel, což poskytne větší právní jistotu orgánům EU a příjemcům finančních prostředků. Pokud jde o ochranu finančních zájmů EU, Komise hodlá prostřednictvím cílené změny finančního nařízení dále zlepšit: i) způsob, jakým jsou veřejnosti poskytovány informace o tom, jak je využíván rozpočet EU a kdo dostává finanční prostředky EU, a ii) ochranu rozpočtu EU před nesrovnalostmi, podvody, korupcí a střety zájmů.

V souvislosti s prvním cílem návrh požaduje, aby členské státy a další subjekty, které plní rozpočet EU v rámci všech způsobů řízení, poskytovaly Komisi jednou ročně informace o příjemcích finančních prostředků EU, včetně jedinečných identifikačních čísel, pokud jsou příjemci právnické osoby. Tyto informace by Komise doplnila o údaje, které má k dispozici o přímém řízení, a byla by odpovědná za jejich sjednocení, uspořádání a zveřejnění v databázi na jednotné internetové stránce, která by byla vylepšenou verzí **systému pro finanční transparentnost** a zahrnovala všechny způsoby řízení. Práva příjemců, pokud jde o jejich soukromý život a osobní údaje, budou i nadále chráněna⁴.

Druhý cíl bude sledován trojím způsobem. Za prvé, Komise navrhuje zavést **povinné používání jednotného integrovaného informačního systému** pro vytěžování dat a hodnocení rizik. Zadruhé, Komise rovněž navrhuje **zvýšit rozsah a účinnost systému včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů (EDES)**⁵ a posílit jej lepším zacílením jeho uplatňování na fondy v rámci sdíleného řízení i přímého řízení (například v rámci Nástroje pro oživení a odolnost). Komise rovněž navrhuje, aby přidružené subjekty a/nebo skuteční majitelé primárně vyloučeného subjektu mohli být vyloučeni z účasti v zadávacích řízeních na veřejné zakázky a v konečném důsledku i ze získávání finančních prostředků EU. Jako důvody pro vyloučení se doplňuje odmítnutí spolupracovat při vyšetřování, kontrole nebo auditu prováděných schvalující osobou, Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF), Úřadem evropského veřejného žalobce (EPPO) nebo Účetním dvorem a podněcování k nenávisti nebo diskriminaci. Za třetí, navrhované změny finančního nařízení, pokud je spolunormotvůrce schválí, **zvýší účinnost a kvalitu kontrol a auditů pomocí digitalizace a nových technologií**, jako je strojové učení, robotická automatizace procesů a umělá inteligence. Digitalizace boje proti podvodům je také tématem revize akčního plánu, který doprovází Strategii Komise proti podvodům, jež byla provedena v roce 2023⁶.

³ COM(2022) 223 final, 16.5.2022.

⁴ V souladu s nařízením 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) a nařízením 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).

⁵ Podrobný přehled rozhodnutí vydaných výborem v roce 2022 viz dokument „Systém včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů (EDES) – výbor uvedený v článku 143 finančního nařízení“, připojený k této zprávě.

⁶ Viz oddíl 2.4.

2.2 Provádění národních plánů pro oživení a odolnost

Nástroj pro oživení a odolnost podporuje provádění reforem a investic uvedených v národních plánech pro oživení a odolnost. Nařízení o Nástroji pro oživení a odolnost požaduje, aby členské státy přijaly veškerá vhodná opatření k ochraně finančních zájmů Unie a k zajištění toho, aby využívání finančních prostředků bylo v souladu s platnými právními předpisy EU a vnitrostátními právními předpisy. Členské státy jsou proto povinny zavést účinné a efektivní kontrolní systémy a zajistit dodržování všech příslušných vnitrostátních a evropských právních předpisů, včetně pravidel pro zadávání veřejných zakázek a státní podporu. Členské státy mají odpovědnost za zajištění ochrany těchto zdrojů před podvodem, korupcí, střetem zájmů (definovanými jako „závažné nesrovnalosti“) a dvojitým financováním⁷.

Komise tyto kontrolní systémy posoudila před schválením plánů a následně provádí auditu systémů⁸.

Auditní strategie Komise stanoví tyto auditu systémů řízení a kontroly všech členských států. V roce 2022 provedla Komise šestnáct systémových auditů zaměřených na ochranu finančních zájmů EU⁹.

Tyto systémové auditu se týkají šestnácti koordinačních orgánů a 48 prováděcích orgánů, jako jsou ministerstva a agentury. Do konce roku 2023 budou všechny členské státy alespoň jednou auditovány. V prvním čtvrtletí roku 2023 se uskutečnilo pět auditů. Auditované subjekty byly vybrány na základě posouzení rizik.

Na základě současných auditů Komise zjistila rozdíly ve způsobu, jakým jednotlivé auditované prováděcí a koordinační orgány zavádějí systémy vnitřní kontroly.

Audit Nástroje pro oživení a odolnost zjistily u některých prováděcích orgánů osvědčené postupy, jako je posuzování rizik, pokud jde o citlivé zaměstnance, postupy pro odhalování možných podvodů a korupce, zejména používání nástrojů pro vytěžování dat, postupy pro odhalování možných střetů zájmů a postupy pro ověřování možného dvojího financování před rozhodnutím o udělení grantu.

Hlavní problémy, které se vyskytly, se týkají nedostatečné koordinace/dohledu ze strany koordinačních orgánů, neúplných strategií boje proti podvodům, chybějících prvků v posouzeních rizik podvodů, potřeby zlepšit kontroly *ex ante* zaměřené na předcházení střetu zájmů, nízké účasti na vzdělávacích aktivitách zaměřených na zvýšení povědomí o podvodech a nedostatku při oznamování nesrovnalostí úřadu OLAF za účelem případného vyšetřování. Komise vydává doporučení a členské státy se dohodly na lhůtách pro jejich provedení, aby tyto problémy vyřešily.

2.3 Provádění směrnice o ochraně finančních zájmů – současná situace

Dne 5. července 2017 byla přijata směrnice (EU) 2017/1371 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie (směrnice o ochraně finančních zájmů)¹⁰.

⁷ V roce 2021 spojily Europol, úřad OLAF, úřad EPPO, Eurojust a 21 členských států své síly v rámci operace SENTINEL, aby se připravily na očekávanou vlnu podvodů, které mají dopad na finanční prostředky na navrácení. Podrobnější informace naleznete ve [zprávě o ochraně finančních zájmů za rok 2021, snímek 11, s. 28](#).

⁸ Pokud jde o posouzení těchto plánů, viz [zpráva o ochraně finančních zájmů za rok 2021, oddíl 5.3](#).

⁹ Španělsko, Slovensko, Estonsko, Dánsko, Řecko, Česko, Itálie, Litva, Malta, Slovinsko, Bulharsko, Kypr, Finsko, Irsko, Lotyšsko a Polsko.

Lhůta pro provedení směrnice uplynula dne 6. července 2019. Komise přijala opatření k řešení přetrvávajících problémů se souladem s touto směrnicí v některých členských státech¹¹.

Do konce roku 2022¹² bylo zahájeno řízení pro nesplnění povinnosti z důvodu nesprávného provedení směrnice proti osmnácti členským státům.

Očekává se, že vedle Česka, jehož řízení pro nesplnění povinnosti bylo ukončeno v roce 2022, bude mnoho z těchto zemí v nadcházejících měsících plně v souladu se směrnicí o ochraně finančních zájmů.

2.4 Revize akčního plánu doprovázejícího Strategii Komise proti podvodům

Cílem současné Strategie Komise proti podvodům, přijaté v roce 2019, je zlepšit předcházení podvodům a jejich odhalování a udělování sankcí a poskytnout rámec pro pokračující úsilí Komise o snížení míry podvodů týkajících se rozpočtu EU. Je k ní připojen akční plán s 63 opatřeními určenými Komisi, z nichž 60 bylo dokončeno do konce roku 2022 (nebo pokud jsou průběžné povahy, stále probíhají). S cílem zajistit trvalé úsilí Komise v boji proti podvodům a řešit nové výzvy zahájil úřad OLAF v roce 2022 přípravy na revizi akčního plánu.

2.5 Program Unie pro boj proti podvodům

Program Unie pro boj proti podvodům s rozpočtem 181 milionů EUR na období 2021–2027 poskytuje finanční podporu na ochranu finančních zájmů EU ze strany členských států; na organizaci vzájemné správní pomoci a spolupráce v celních a zemědělských záležitostech (složka AFIS) a na vývoj a údržbu systému pro řízení nesrovnalostí (IMS) pro oznamování nesrovnalostí členskými státy.

Rozhodnutím o financování na rok 2022 bylo přiděleno 15,4 milionu EUR na složku programu Hercule, 9 milionů EUR na složku AFIS a přibližně 1 milion EUR na složku systému IMS. Dostupné finanční prostředky byly v roce 2022 úspěšně vynaloženy, přičemž byly využity různé dostupné finanční nástroje:

- Byly zveřejněny a vyhodnoceny dvě výzvy k předkládání návrhů a orgánům členských států, univerzitám a výzkumným ústavům bylo uděleno 38 grantů;
- Z programu byly rovněž financovány různé činnosti ve prospěch orgánů členských států, jako je specializované školení forenzních a analytických pracovníků a přístup ke komerčním databázím;
- Byla uzavřena správní ujednání se Společným výzkumným střediskem, které poskytuje specializovanou analytickou podporu pro výzkum nových metod určování potenciálních celních podvodů a případně vyvíjí související nástroje IT pro orgány členských států

¹⁰ 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).

¹¹ Viz [oddíl 5.1 zprávy o ochraně finančních zájmů za rok 2021](#).

¹² Ke dni 10. června 2023 zahájila Komise řízení pro nesplnění povinnosti z důvodu nesprávného provedení směrnice proti dvaceti členským státům. Z těchto dvaceti řízení byla dvě zahájena v roce 2023 (Bulharsko a Polsko), jedno bylo ukončeno (Česko) a v dalším případě (Finsko) se Komise rozhodla zaslat odůvodněné stanovisko. U zbývajících šestnácti členských států (Belgie, Estonsko, Chorvatsko, Kypr, Lucembursko, Lotyšsko, Maďarsko, Malta, Nizozemsko, Portugalsko, Rumunsko, Řecko, Slovensko, Slovinsko, Španělsko a Švédsko) Komise v současné době posuzuje odpovědi na výzvy, které od členských států obdržela.

(např. automatizovaný monitorovací nástroj, analýzy pohybu kontejnerů a analýzy tabáku).

2.6 Programy EU v oblasti cel a daní

2.6.1 Program Fiscalis

Cílem programu Fiscalis je podpořit daňové orgány, aby zlepšily fungování vnitřního trhu, podpořily konkurenceschopnost, bojovaly proti daňovým podvodům, daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem a zlepšily výběr daní, a tím pomohly chránit finanční zájmy členských států a daňových poplatníků. Program podporuje příslušné orgány při provádění práva EU v oblasti daní tím, že zajišťuje výměnu informací, podporuje správní spolupráci a v případě potřeby pomáhá snižovat administrativní zátěž daňových orgánů a náklady daňových poplatníků na dodržování předpisů.

V roce 2022 program Fiscalis pokračoval ve svých činnostech v oblasti daní, včetně digitalizace. Z programu byly například financovány činnosti, které podporují automatickou výměnu informací a umožňují daňovým správám posílit svou schopnost řešit daňové podvody, daňové úniky a agresivní daňové plánování.

2.6.2 Program Clo

Program EU Clo podporuje vývoj a provoz centrálních informačních systémů pro celní správu v Evropské unii. Cílem programu je chránit finanční a hospodářské zájmy EU a jejich členských států.

V roce 2022 program Clo pokračoval ve své činnosti v souladu s politickými prioritami Unie, zejména pokud jde o digitální a ekologický přechod, a s cílem podpořit hladké fungování celní unie. Pokud jde o systémy IT, v roce 2022 začal fungovat celní systém řízení rizik 2 (CRMS), který umožňuje výměnu informací o rizicích mezi celními správami členských států v reálném čase, čímž se výrazně zlepšilo sdílení informací o rizicích a komunikace mezi odborníky členských států zabývajícími se riziky a jejich řízením.

2.6.3 Program Nástroj pro finanční podporu vybavení pro celní kontroly

Program Nástroj pro finanční podporu vybavení pro celní kontroly (CCEI) podporuje nákup, údržbu a modernizaci vybavení pro celní kontroly pro bezdotykovou kontrolu, detekci skrytých předmětů na lidech, radiační a nuklidovou detekci, analýzu vzorků v laboratořích, odběr vzorků a jejich analýzu v terénu, jakož i nástroje ručního prohledávání a další typy inovativních zařízení pro neinvazivní detekční technologie.

V roce 2022 bylo na základě grantů podepsaných v rámci prvního víceletého pracovního programu CCEI přiděleno 273,5 milionu EUR z finančních prostředků EU na spolufinancování nákupu, údržby a modernizace nejmodernějšího vybavení pro celní kontroly na hraničních přechodech a v celních laboratořích v celé Unii.

2.7 Usnesení Evropského parlamentu o zprávě o ochraně finančních zájmů za rok 2021

Dne 19. ledna 2023 přijal Evropský parlament usnesení o ochraně finančních zájmů EU na rok 2021¹³.

V usnesení bylo uvítáno úsilí Komise o ochranu finančních zájmů EU a byla doporučena další opatření v různých oblastech souvisejících s bojem proti podvodům. V usnesení se konstatovalo, že Parlament by měl hrát významnou roli při řízení Nástroje pro oživení a odolnost, a obsahuje výzvu k posílení digitalizace, interoperability datových systémů a harmonizaci monitorování a podávání zpráv v EU. Parlament upozornil na hlavní hrozby pro rozpočet EU, jako je přeshraniční organizovaná trestná činnost a korupce. Rovněž požádal Komisi, aby předložila návrh na zřízení interinstitucionálního etického orgánu, posílila své vnitřní kontrolní mechanismy a zavedla „ochrannou lhůtu“ pro řešení problému „otáčivých dveří“. Parlament zdůraznil úlohu úřadu OLAF, úřadu EPPO, Eurojustu a Europolu v boji proti podvodům a korupci a zopakoval svou výzvu, aby jim byly zajištěny odpovídající zdroje. Parlament požádal Komisi, aby podnikla nezbytné kroky k zajištění účinného provedení směrnice o ochraně finančních zájmů, směrnice (EU) 2018/843 („pátá směrnice o boji proti praní peněz“)¹⁴ a směrnice (EU) 2019/1937 („směrnice o oznamovatelných“)¹⁵. Parlament zdůraznil, že by měly být lépe kontrolovány finanční prostředky vynaložené v zemích mimo EU.

Snímek 1 – Odpověď Komise na usnesení Evropského parlamentu

Komise již přijala opatření v několika oblastech, na které se usnesení vztahuje. Cílem navrhovaného přepracování finančního nařízení¹⁶ je posílit ochranu finančních zájmů EU, a to i prostřednictvím digitalizace boje proti podvodům. Jak oznámila předsedkyně von der Leyenová¹⁷, Komise nedávno předložila komplexní balíček protikorupčních opatření¹⁸, jehož cílem je předcházet korupci a budovat kulturu integrity, harmonizovat definice trestných činů, zvýšit úroveň trestních sankcí a zajistit účinné vyšetřování a stíhání korupce (včetně ochrany finančních zájmů EU). Komise předložila návrh¹⁹ na společnou dohodu o zřízení interinstitucionálního etického orgánu. Úřad EPPO obdržel další zaměstnance, aby mohl řešit zvýšenou pracovní zátěž. Úřad OLAF v roce 2023 zmapuje Koordinační služby pro boj proti podvodům (AFCOS), aby posoudil, jaká a zda vůbec jsou zapotřebí další opatření k jejich posílení²⁰.

¹³ Dokument [2022/2152\(INI\)](#).

¹⁴ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/843 ze dne 30. května 2018, kterou se mění směrnice (EU) 2015/849 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu a směrnice 2009/138/ES a 2013/36/EU (Úř. věst. L 156, 19.6.2018, s. 43).

¹⁵ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie (Úř. věst. L 305, 26.11.2019, s. 17).

¹⁶ Viz oddíl 2.1.

¹⁷ Projev o stavu Unie ze dne 14. září 2022.

¹⁸ Dne 3. května 2023.

¹⁹ COM(2023) 311 final ze dne 8. června 2023.

²⁰ Více informací v oficiální odpovědi Komise Evropskému parlamentu.

2.8 Další iniciativy

2.8.1 Ustanovení o boji proti podvodům v mezinárodních dohodách

Príslušná ustanovení o boji proti podvodům v mezinárodních dohodách, které EU uzavírá se svými obchodními partnery, zásadně přispívají k ochraně finančních zájmů EU. V roce 2022 Komise vyjednala ustanovení o vzájemné správní pomoci a účinná opatření proti podvodům ve čtyřech mezinárodních dohodách²¹.

2.8.2 Druhý akční plán pro boj proti nezákonnému obchodu s tabákovými výrobky

V roce 2022 Komise a úřad OLAF dokončily provádění 49 opatření zahrnutých do druhého akčního plánu pro boj proti nezákonnému obchodu s tabákovými výrobky na období 2018–2022.

2.8.3 Boj proti praní peněz a proti financování terorismu

Podvody proti rozpočtu EU mohou být také predikativním trestným činem, který předchází jiným trestným činům. Ačkoli to přímo nesouvisí s ochranou rozpočtu EU, může být v této souvislosti důležitý právní rámec EU pro boj proti praní peněz a financování terorismu²². Komise nadále posiluje provádění rámce politiky boje proti praní peněz a snaží se navázat dobrou spolupráci a výměnu informací s nadcházejícím orgánem pro boj proti praní peněz.

3. OPATŘENÍ ČLENSKÝCH STÁTŮ NA OCHRANU FINANČNÍCH ZÁJMŮ EU

3.1 Vnitrostátní strategie proti podvodům

Poté, co Komise trvale vybízela členské státy, aby přijaly vnitrostátní strategie boje proti podvodům, uvedly v roce 2022 pouze tři členské státy, že nemají žádnou strategii na ochranu finančních zájmů EU. Přístupy ostatních 24 členských států se značně lišily²³.

Patnáct členských států zavedlo vnitrostátní strategii boje proti podvodům. Pět členských států uvedlo, že právě připravují návrh strategie nebo jsou blízko jejímu přijetí, zatímco další čtyři členské státy uvedly, že mají alternativní strategii²⁴.

²¹ Austrálie, Indonésie, Indie a Spojené království, pokud jde o Gibraltar.

²² https://finance.ec.europa.eu/financial-crime/eu-context-anti-money-laundering-and-counter-funding-terroris_en V době přípravy této zprávy všechny členské státy oznámily úplné provedení páté směrnice proti praní peněz (směrnice EU 2018/843) o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu.

²³ Informace byly shromážděny prostřednictvím speciálního dotazníku. Viz dokument „Opatření přijatá členskými státy k provedení článku 325 SFEU“, který je připojen k této zprávě.

²⁴ Německý přístup založený na regionálních a odvětvových strategiích zahrnuje soudržnost, Nástroj pro oživení a odolnost a další oblasti. Kypr a Švédsko mají protikorupční strategii, která se vztahuje i na finanční zájmy EU, zatímco Slovinsko vypracovalo zvláštní strategii pro Nástroj pro oživení a odolnost.

Obrázek 1: Přehled druhů strategií boje proti podvodům uplatňovaných členskými státy a oblastí, které pokrývají

Druh	Členský stát																											
	AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	ES	FI	FR	GR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK	
Vnitrostátní SBPP																												
Regionální SBPP																												
Odvětvová vnitrostátní																												
Odvětvová regionální																												
Protikorupční																												
Jiný																												
Oblast																												
Soudržnost																												
Zemědělství																												
Rybolov																												
Cla																												
DPH																												
Nástroj pro oživení a odolnost																												
Jiná																												

ANO, vnitrostátní SBPP	ANO
ANO, jiná SBPP	NE
NE, ale vypracovává se	
NE, bez plánu	

Devět z patnácti vnitrostátních strategií boje proti podvodům bylo průřezových a plně pokrývaly finanční zájmy EU. Ostatní vnitrostátní strategie zaujímají různé přístupy a zaměřují se na konkrétní oblasti nebo více oblastí, například na výdaje (sdílené řízení a Nástroj pro oživení a odolnost), cla nebo DPH.

Všech pět členských států, v nichž probíhá proces zavádění vnitrostátní strategie boje proti podvodům, uvedlo, že jejich strategie budou průřezové.

3.2 Opatření proti podvodům přijatá na vnitrostátní úrovni

V roce 2022 oznámily členské státy 72 opatření určených k ochraně finančních zájmů EU. Ze 72 přijatých opatření bylo 52 „jednotlivých“ opatření a 20 komplexních balíčků²⁵.

Opatření byla převážně odvětvové povahy a týkala se zejména výdajů na sdílené řízení (zemědělská a rybářská politika a politika soudržnosti) a Nástroje pro oživení a odolnost. Jejich cílem bylo především předcházet podvodům a dalším nesrovnalostem poškozujícím finanční zájmy EU a odhalovat je. Mezi opakující se témata patřilo provedení směrnice (EU) 2019/1937 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie (směrnice o oznamovatelích), Nástroj pro oživení a odolnost a spolupráce s Úřadem evropského veřejného žalobce (EPPO).

Obrázek 2 – Souhrn opatření oznámených členskými státy v roce 2022

Členský stát	Přijatá opatření
Rakousko	Pokračovalo v aktualizaci svých správních opatření proti podvodům se zaměřením na předcházení podvodům a jejich odhalování v oblasti evropské politiky soudržnosti a

²⁵ Opatření na ochranu finančních zájmů přijatá členskými státy byla oznámena v rámci zvláštního průzkumu. Opatření založená na jediném „aktu“ se označují jako „jednotlivá opatření“, aby se odlišila od opatření prováděných na základě souboru různých aktů (právních nebo správních) nebo politických iniciativ. Úplný přehled a podrobný popis opatření shrnutých v tomto oddíle naleznete v dokumentu „Opatření přijatá členskými státy na ochranu finančních zájmů EU v roce 2022“, který je připojen k této zprávě.

	zemědělských fondů.
Belgie	Zavedla tři opatření proti podvodům. Zatímco odvětvové legislativní opatření se zaměřilo na odhalování, vyšetřování a stíhání podvodů, oznámený legislativní balíček je průřezový napříč odvětvími a podporuje předcházení podvodům a jejich odhalování. Jediným nelegislativním opatřením, které Belgie oznámila, byla organizační modernizace řízení fondů Nástroje pro oživení a odolnost ve Valonsku, která posílila vyšetřování a stíhání podvodů týkajících se těchto fondů.
Bulharsko	Opatření proti podvodům byla převážně legislativní a zahrnovala celý cyklus boje proti podvodům. Byly přijaty dvě legislativní aktualizace, z nichž první se zaměřuje na fondy v oblasti zemědělství, rybolovu a soudržnosti, Fond evropské pomoci nejchudším osobám (FEAD) a fondy AMIF a druhá je průřezová. Třetí legislativní opatření bylo spojeno s administrativními změnami zaměřenými na komplexní ochranu fondů Nástroje pro oživení a odolnost EU.
Chorvatsko	Dvě průřezová opatření, jedno legislativní, zajišťující konfiskaci výnosů z trestné činnosti, a druhé operativní, posilující spolupráci s úřadem EPPO, a také operační změny v řízení fondů soudržnosti s pomocí nástroje Arachne. Společně pokrývají celý cyklus boje proti podvodům.
Kypr	Legislativní opatření se zaměřuje na lepší ochranu oznamovatelů a provádí směrnici o oznamovatelích do vnitrostátního práva, čímž posiluje předcházení podvodům a jejich odhalování, vyšetřování a stíhání. Druhé legislativní opatření se zaměřuje podporu integrity a transparentnosti rozhodovacích procesů ve veřejné správě a zahrnuje všechny fáze cyklu boje proti podvodům. Balíček opatření přijatý Kyprem, jehož cílem je předcházení podvodům, se zaměřuje na Nástroj pro oživení a odolnost a různé zúčastněné strany.
Česko	Tři odvětvová operační opatření zaměřená na všechny fáze kromě odhalování podvodů. Prvním opatřením bylo operacionalizováno vymáhání sankcí EU vůči Ruské federaci a posílena koordinace, spolupráce a informační toky mezi českými orgány. Druhé opatření propojilo rejstřík skutečných majitelů s informačními systémy používanými při řízení rybářských fondů a fondů soudržnosti a třetí dokončilo všechny metodické dokumenty pro víceletý finanční rámec na období 2021–2027.
Dánsko	Cílem prvního opatření bylo lépe předcházet podvodům týkajícím se prostředků politiky soudržnosti a odhalovat je, a to prostřednictvím zlepšení údajů využívaných dánským obchodním úřadem. Druhé opatření tyto cíle posílilo tím, že zajistilo správné uplatňování pravidel odměňování. Třetí opatření se pokusilo zvýšit kapacitu zemědělské agentury země v oblasti boje proti podvodům a daňovým únikům.
Estonsko	Opatření proti podvodům byla zaměřena na předcházení podvodům a jejich odhalování. Na straně příjmů Estonsko vytvořilo nástroj IT, který porovnává ceny deklarované a v něm uvedené. Druhé opatření automaticky propojilo postupy zadávání veřejných zakázek s proplacenými fakturami, čímž se zvýšila kontrola. Za třetí Estonsko aktualizovalo svůj katalog vzdělávacích aktivit v oblasti boje proti podvodům.
Finsko	Dvě opatření, obě zaměřená především na posílení předcházení podvodům, a to průřezově a ve vztahu k fondům Nástroje pro oživení a odolnost. První opatření zahrnovalo pokyny pro omezení korupce v ústřední státní správě, která provozuje správu fondů EU a dohlíží na ni. Druhé opatření se týkalo školení o předcházení podvodům v souvislosti s Nástrojem pro oživení a odolnost.
Francie	Tři opatření, která se týkají odhalování podvodů. První opatření sladilo francouzské právo s právem EU týkajícím se oznamovatelů a jejich plošné ochrany. Druhé opatření, rovněž průřezové, se týkalo dohody o odborné přípravě a speciálních

	vzdělávacích kurzů s úřadem EPPA. Třetí opatření se konkrétně zaměřilo na Nástroj pro oživení a odolnost a zřídilo pracovní skupinu pro sledování a předvídaní rizik podvodů.
Německo	Tři opatření zaměřená převážně na předcházení podvodům v oblasti fondů EU, včetně zemědělských a rybářských fondů a fondů soudržnosti, ale také na zbývající tři fáze cyklu boje proti podvodům, od nového strategického dokumentu přes aktualizaci strategie až po aktualizovaný nástroj pro sebehodnocení.
Řecko	Tři legislativní opatření zaměřená převážně na počáteční fáze cyklu boje proti podvodům. První opatření bylo průřezové, zatímco další dvě se zaměřovala na fondy Nástroje pro oživení a odolnost a zemědělské a rybářské fondy. Průřezové opatření provedlo směrnici o oznamovatelích do řeckého práva. Druhým opatřením bylo do řecké agentury pro koordinaci Nástroje pro oživení a odolnost zavedeno specializované oddělení pro předcházení podvodům, jejich odhalování a vymáhání a sankce. Třetí opatření navazovalo na doporučení EU a oddělilo v rámci řízení zemědělských a rybářských fondů správní kontroly od kontrol na místě.
Maďarsko	Tři opatření zaměřená především na předcházení podvodům a jejich odhalování. První opatření provádí oznámení Komise předložené Maďarsku v rámci mechanismu podmíněnosti, které se týká systému zadávání veřejných zakázek v zemi, a to prostřednictvím nových právních předpisů a operační aktualizace. Druhé opatření posílilo spolupráci mezi Maďarskem a úřadem OLAF při vyšetřování. Třetí se zaměřilo na více fondů a přineslo nová legislativní, organizační a provozní opatření, která položila základy dvou orgánů, jež budou kontrolovat fondy EU.
Irsko	Dvě organizační opatření podpořila důsledný boj proti podvodům ve všech fázích cyklu řízení zemědělských a rybářských fondů. První opatření posílilo registr podvodů a druhé zavedlo řešení IT pro oznámení o střetu zájmů.
Itálie	Tři opatření se zaměřila na příjmy, která pokrývají všechny fáze cyklu boje proti podvodům. První z nich má za cíl omezit daňové úniky a praní peněz spojené se vstupem nedostatečně deklarovaného čínského zboží na území EU. Druhé se týkalo plánu zaměřeného na celní podvody a podvody s DPH. Třetí opatření sladilo italské právo s právem EU v oblasti konfiskace majetku.
Lotyšsko	Tři opatření měla zlepšit odhalování podvodů, a to průřezově a v souvislosti s daňovými podvody. První opatření se týká nástroje IT, který se používá k vyhledávání varovných signálů při kontrolách a prověrkách příjmů a výdajů. Druhé opatření se týkalo online vzdělávacího kurzu o ochraně finančních zájmů EU, který byl k dispozici v celé zemi, a třetí zahrnovalo školení o budování kapacit pro pracovníky v oblasti příjmů a kontroly.
Litva	Není k dispozici
Lucembursko	Dvě opatření pokrývají všechny fáze cyklu boje proti podvodům. První opatření uvedlo lucemburský zákon o vzájemné pomoci a boji proti praní peněz a financování terorismu do souladu s mezinárodními normami, zatímco druhé se týkalo rámce, na němž je založen národní plán pro oživení a odolnost.
Malta	Jedno průřezové opatření zaměřené na předcházení podvodům a jejich odhalování: první vnitrostátní hodnocení rizik podvodů a korupce v zemi.
Nizozemsko	První opatření, průřezové, zajišťuje, že budoucí právní předpisy budou vymahatelné a ověřitelné ještě předtím, než nabudou účinnosti. Druhé opatření zlepšilo vykazování tradičních vlastních zdrojů Nizozemska. Třetím opatřením byl aktualizovaný rámec pro posuzování rizika podvodů u rybářských fondů.
Polsko	Tři opatření zaměřená na předcházení podvodům a jejich odhalování v oblasti daňových příjmů, soudržnosti a zemědělských fondů. První z nich vytváří

	vnitrostátní systém elektronické fakturace. Druhým opatřením byl zaveden nástroj IT používaný pro kontrolu projektů EU. Třetí opatření stanovilo postupy pro předcházení střetu zájmů u zaměstnanců ministerstva zemědělství a rozvoje venkova.
Portugalsko	Tři operační balíčky opatření proti podvodům týkající se cel, daní, různých fondů a zemědělských a rybářských fondů. První balíček opatření aktualizoval strategický plán boje proti daňovým a celním podvodům. Druhý balíček aktualizoval vnitrostátní strategii boje proti podvodům a třetí aktualizoval strategii pro předběžné kontroly kvality u zemědělských a rybářských fondů.
Rumunsko	Tři legislativní opatření se týkala všech fází cyklu boje proti podvodům, ale zejména předcházení podvodům a jejich odhalování, a to průřezově, ve vztahu k Nástroji pro oživení a odolnost a ve vztahu k různým fondům. První průřezové opatření se týkalo provedení směrnice o oznamovatelích do vnitrostátního práva. Opatření Nástroje pro oživení a odolnost upravilo čerpání prostředků, stejně jako třetí opatření ve vztahu k více fondům EU.
Slovensko	Tři opatření týkající se všech fází cyklu boje proti podvodům. První opatření změnilo pravidla pro rozdělování prostředků z rybářských fondů, fondů soudržnosti a migračních a azylových fondů. Druhým opatřením byla dohoda o spolupráci, která definovala budoucí příspěvek příslušných orgánů k účinnějšímu auditu finančních prostředků, a třetí opatření aktualizovalo rozdělování fondů Nástroje pro oživení a odolnost.
Slovinsko	První opatření se zaměřilo na daňové podvody a posílení celních orgánů, zejména na předcházení podvodům a jejich odhalování. Druhé opatření změnilo kontrolní a monitorovací postupy v souvislosti s rybářskými fondy. Třetí opatření zavedlo příručku pro provádění Nástroje pro oživení a odolnost jeho koordinačním orgánem.
Španělsko	První opatření zavádí nová pravidla týkající se finančních a jiných informací souvisejících s podvody. Druhé opatření zahrnovalo dohodu o výměně informací mezi různými příslušnými orgány. Třetí opatření, specifické pro Nástroj pro oživení a odolnost, stanovilo pravidla pro systematickou analýzu rizik střetu zájmů.
Švédsko	Tři průřezová opatření se týkala všech fází cyklu boje proti podvodům. První opatření je přípravou na připojení Švédska k úřadu EPPO. Druhé opatření se týkalo činnosti orgánu, který se zabývá výhradně ochranou finančních zájmů EU. Třetí bylo zaměřeno na snížení míry zneužívání dotací a podvodů a úniků v oblasti DPH.

3.3 Provádění doporučení Komise členskými státy z roku 2021

Ve své zprávě o ochraně finančních zájmů za rok 2021 Komise vydala čtyři doporučení členskými státy, která se týkají: a) správného provedení směrnice o ochraně finančních zájmů; b) účasti v úřadu EPPO; c) digitalizace boje proti podvodům a d) posílení analýzy rizika podvodu²⁶.

Situace týkající se směrnice o ochraně finančních zájmů je popsána v [oddíle 2.3](#).

V souvislosti s účastí v úřadu EPPO Švédsko uvedlo, že v roce 2022 probíhají další legislativní přípravy s ohledem na budoucí členství.

V oblasti digitalizace boje proti podvodům byl zdaleka nejpoužívanějším informačním systémem nástroj Arachne (21 členských států) na podporu evropských strukturálních a investičních fondů (ESIF) a Nástroje pro oživení a odolnost. Mnoho členských států používalo vlastní specializované nástroje IT pro boj proti podvodům, často ve spojení s nástroji EU, ačkoli tyto nástroje byly zřídka interoperabilní.

²⁶ Úplný přehled a podrobný popis následných opatření shrnutých v tomto oddíle naleznete v dokumentu „Provádění doporučení z roku 2021 členskými státy“, který je připojen k této zprávě.

V souladu s doporučením Komise většina členských států začlenila tyto nástroje IT do boje proti podvodům, aby obohatila údaje a zpřesnila varovné signály, ukazatele rizik a hodnocení.

Obrázek 3: Nástroje IT používané členskými státy

Systém IT	Členský stát																											
	AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	ES	FI	FR	GR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK	
EU																												
ČS																												

ANO, úroveň EU	
ANO, úroveň ČS	
NE	

Celkově členské státy hodnotily, že digitalizace podpořila předcházení podvodům a jejich odhalování a zjednodušila správní postupy. Země, jako je Finsko, které se spoléhaly na nástroje mimo EU, uvedly, že potenciální zátěž spojená s úpravou vnitrostátních právních předpisů o ochraně údajů, aby se přizpůsobily například používání nástroje Arachne, jim bránila, aby tak učinily.

Pokud jde o posílení analýzy rizik, čtrnáct členských států vyjádřilo názor, že toto doporučení v plném rozsahu provedly, zopakovalo svůj proaktivní přístup k boji proti podvodům ve vztahu k rozpočtu EU a představilo nedávné iniciativy. Na straně příjmů členské státy vyzdvihly rozhodnutí o kritériích finančních rizik²⁷, které podporuje nástroje IT na úrovni členských států a EU, jako jsou systémy CRMS a AFIS, což pomohlo daňovým a celním orgánům vytěžovat a obohacovat údaje z různých zdrojů a vyměňovat si údaje s jinými členskými státy a s orgány EU. Na straně výdajů členské státy vyzdvihly některé systémy řízení rizika podvodů specifické pro daný kontext, které vyvinuly řídicí orgány fondů EU, a také koordinaci na nejvyšší úrovni²⁸, využívání nástrojů IT, jako je nástroj Arachne, a specializované školení.

Členské státy, které uvedly částečné provedení (dvanáct), uvedly podobná opatření, ale buď pro stranu příjmů, nebo pro stranu výdajů.

4. BOJ PROTI NESROVNALOSTEM, PODVODŮM, KORUPCI A STŘETU ZÁJMŮ POŠKOZUJÍCÍM ROZPOČET EU

4.1 Obecný přehled

Z operačního hlediska je ochrana finančních zájmů EU před podvody, nesrovnalostmi a dalšími nezákonnými činnostmi svěřena vnitrostátním orgánům a úřadům OLAF a EPPO.

Tento oddíl obsahuje údaje o zjištěných nesrovnalostech a podvodech oznámených členskými státy, s výjimkou těch, které se týkají přímých výdajů²⁹. Rovněž jsou zde k dispozici informace o vyšetřováních úřadu OLAF a EPPO³⁰.

V roce 2022 bylo oznámeno celkem 12 455 nesrovnalostí ve výši 1,77 miliardy EUR. V porovnání s rokem 2021 došlo k mírnému nárůstu oznámených nesrovnalostí (+7 %), zatímco související částky se snížily (-13 %).

²⁷ C(2018)3293 final.

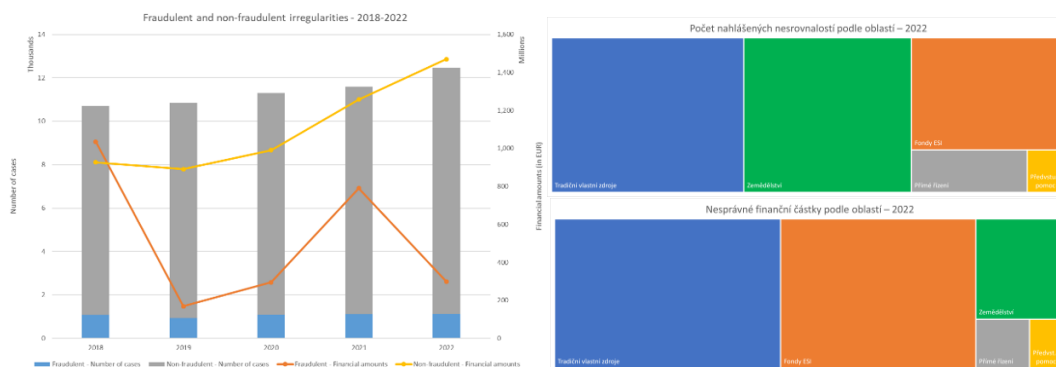
²⁸ Bulharsko, Kypr, Malta a Slovensko.

²⁹ Tyto údaje jsou získávány z účetního systému Komise ABAC.

³⁰ Viz oddíly 4.1.1 a 4.1.2; příslušné informace jsou převzaty z jejich vlastních zpráv. Zpráva úřadu OLAF za rok 2022 je k dispozici [zde](#). Výroční zpráva úřadu EPPO za rok 2022 je k dispozici [zde](#).

Počet nesrovnalostí podvodného charakteru oznámených v roce 2022 činil 1 139 (+2 % oproti roku 2021), což je číslo, které v posledních pěti letech zůstává zhruba stabilní. Finanční částky spojené s těmito případy se vzhledem k omezenému počtu jednotlivých případů s vysokým finančním dopadem více lišily a v roce 2022 se snížily na 300 milionů EUR (–62 % ve srovnání s rokem 2021)³¹. Po pěti letech trvalého růstu dosáhly počet a finanční dopad nesrovnalostí nepodvodného charakteru vrcholu v roce 2022, kdy bylo oznámeno 11 316 nesrovnalostí (+8 % ve srovnání s rokem 2021), které se týkaly 1,47 miliardy EUR (+17 %).

Obrázek 4: Oznámené nesrovnalosti a související finanční částky – 2018–2022; nesrovnalosti a související finanční částky podle rozpočtových oblastí – 2022



4.1.1 Vyšetřování prováděná úřadem OLAF

V roce 2022 úřad OLAF uzavřel vyšetřování 256 případů a vydal 275 doporučení, z toho 153 finančních, přičemž celková doporučená částka ke zpětnému získání činila 426,8 milionu EUR a bylo zabráněno neoprávněnému vyplacení 197,9 milionu EUR. Ve stejném období bylo zahájeno 192 nových vyšetřování, z nichž 30 (16 %) se týkalo vlastních zdrojů a nezákonného obchodu, 73 (38 %) sdíleného řízení, 16 (8 %) nepřímého řízení a 44 (23 %) přímého řízení. V souvislosti s interními záležitostmi bylo zahájeno 29 (15 %) vyšetřování.

Úřad OLAF vyšetřoval údajné nebo skutečné případy tajných dohod, manipulace se zadávacími řízeními, střetů zájmů, nadhodnocených faktur, celních úniků, pašování a padělání.

4.1.2 Vyšetřování prováděná úřadem EPPO

V roce 2022 zahájil úřad EPPO 865 vyšetřování odpovídajících škodám odhadovaným na 9,9 miliardy EUR³². Na konci roku 2022 probíhalo 1 117 vyšetřování vedených úřadem EPPO, která se týkala odhadované škody ve výši 14,1 miliardy EUR, z čehož téměř polovina (6,7 miliardy EUR) byla spojena se 185 vyšetřováními v oblasti DPH³³. 692 vyšetřování se týkala případů podvodů s výdaji.

Pokud jde o druhy podvodů určené v rámci těchto aktivních vyšetřování, 679 trestných činů se týká podvodů v oblasti výdajů nesouvisejících se zadáváním veřejných zakázek, 224 trestných činů se týká podvodů v oblasti výdajů na veřejné zakázky, 87 případů korupce, 48 případů

³¹ Tato částka významně opravuje částku zveřejněnou ve zprávě o ochraně finančních zájmů za rok 2021 (1,83 miliardy EUR) v důsledku některých chyb ve vykazování spojených s nesprávným používáním národních měn namísto EUR.

³² Vyšetřování stále probíhají, odhadovaná celková škoda je tedy vypočtena na základě zohledněných hodnot. Údaje uvedené v tomto oddíle jsou součástí výroční zprávy úřadu a rok 2022.

³³ Podvody v oblasti DPH nejsou v této zprávě zohledněny.

zneužívání finančních prostředků, 116 případů praní peněz, 236 případů podvodů v oblasti příjmů mimo oblast DPH a 427 podvodů v oblasti příjmů z DPH.

4.2 Příjmy – Tradiční vlastní zdroje³⁴

V roce 2022 byl počet **nesrovnalostí podvodného charakteru a nesrovnalostí nepodvodného charakteru** (4 661) týkajících se tradičních vlastních zdrojů (TVZ) o 7,6 % vyšší než průměrný počet nesrovnalostí oznámených za posledních pět let. V porovnání s pětiletým průměrem období 2018–2022 počet nesrovnalostí podvodného charakteru klesl o 6,8 % a počet nesrovnalostí nepodvodného charakteru vzrostl o 9,4 %. Celková **částka** TVZ odhadovaná a stanovená členskými státy se zvýšila o 47 % na 783 milionů EUR³⁵.

I když jedním z hlavních způsobů činnosti v případech podvodů je i nadále **pašování**, většina případů oznámených v roce 2022 se týká **nesprávné hodnoty a nesprávného zařazení / nesprávného popisu** zboží. Nejvíce dotčeným zbožím byl **textil a obuv**, a to nejen co do počtu případů, ale zejména co do hodnoty. Nejvýznamnější zemí původu zboží, jehož se týkaly nesrovnalosti, zůstala **Čína**.

Čtrnáct členských států oznámilo 116 případů **pašování cigaret**, přičemž se jednalo o částku TVZ odhadovanou na přibližně 38 milionů EUR. V porovnání s rokem 2021 v roce 2022 pokračovalo v oznamování případů pašování deset členských států³⁶, zatímco poprvé je oznámily čtyři členské státy³⁷. To by mohlo naznačovat možný přesun podvodů nebo tras pašování cigaret do jiných členských států.

Celním režimem, který je nejvíce postižen nesrovnalostmi podvodného i nepodvodného charakteru, je i nadále **propuštění do volného oběhu** (3 799 případů s celkovou částkou 688 milionů EUR). V porovnání s rokem 2021 v roce 2022 oznámilo Německo velký nárůst případů nepodvodného charakteru v souvislosti s „propuštěním do volného oběhu“, zatímco některé sousední členské státy oznámily nárůst „tranzitu“ (např. Česko a Nizozemsko) ve spojení s poklesem „propuštění do volného oběhu“ (Nizozemsko).

Zásadní roli při odhalování případů podvodů v roce 2022 sehrály kontroly prováděné vnitrostátními **útvary pro boj proti podvodům** spolu s kontrolami při propouštění zboží celními orgány. Případy nepodvodného charakteru byly odhalovány především prostřednictvím **kontrol po propuštění zboží**, ačkoli vzrostl i počet dalších způsobů odhalování, jako jsou kontroly při propuštění zboží a daňové kontroly.

V roce 2022 se útvary Komise při **kontrolách** na místě v **členských státech** zaměřily na kontrolní strategii pro elektronický obchod a zásilky nízké hodnoty a kontrolní strategii pro antidumpingová a vyrovnávací cla. Kromě toho se audity dokumentace prováděné Komisí v roce 2022 zaměřily na tři různá témata: Zboží související s onemocněním COVID-19, na které se vztahuje osvobození od cla, rozhodnutí o závazných informacích o původu zboží (ZIPZ) a otevřené případy účtu B.

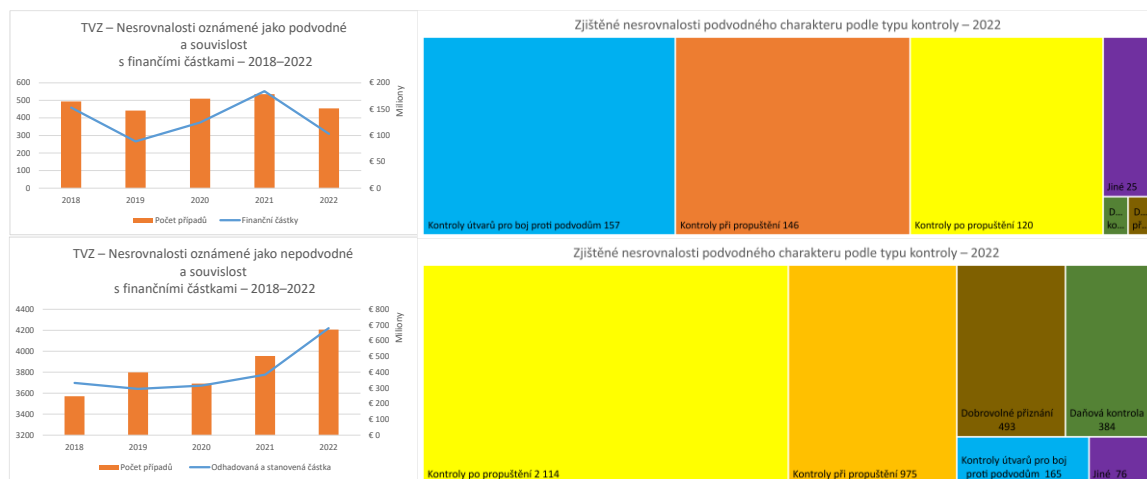
³⁴ Podrobná analýza nesrovnalostí oznámených členskými státy v souvislosti s TVZ je uvedena v oddíle 2 dokumentu „Statistické analýzy nesrovnalostí oznámených v oblasti vlastních zdrojů, přírodních zdrojů, politiky soudržnosti a předvstupní pomoci a přímých výdajů 2022“, který je připojen k této zprávě.

³⁵ V roce 2022 byla celková částka významně ovlivněna čtyřmi velkými případy nesrovnalostí nepodvodného charakteru, které byly oznámeny v Belgii (305 milionů EUR).

³⁶ Belgie, Bulharsko, Německo, Estonsko, Řecko, Francie, Lotyšsko, Litva, Polsko a Rumunsko.

³⁷ Španělsko, Chorvatsko, Rakousko a Portugalsko.

Obrázek 5: Zjištěné a oznámené nesrovnalosti v TVZ a jejich odhalování podle druhu kontroly



Snímek 2: Společné celní operace

Společné celní operace jsou cílené akce s omezenou dobou trvání, které mají za cíl bojovat proti podvodům a pašování citlivého zboží v konkrétních rizikových oblastech a/nebo na určených obchodních trasách. V roce 2022 úřad OLAF spoluorganizoval nebo podporoval deset společných celních operací, které se týkaly širokého spektra cílů, včetně pašování tabáku, podhodnoceného zboží a hotovosti vstupující do EU nebo ji opouštějící³⁸.

4.3 Výdaje

4.3.1 Zemědělství³⁹

V období 2018–2022 došlo k nárůstu nesrovnalostí podvodného charakteru oznámených v systému pro řízení nesrovnalostí (IMS) pro **rozvoj venkova**, a to zejména v důsledku rostoucího počtu odhalení v programovém období 2014–2020. Počet těchto nesrovnalostí podvodného charakteru byl však nižší, než se očekávalo. To by mělo být sledováno, aby bylo zajištěno zaměření na odhalování podvodů. Podobný trend vykazovaly i nesrovnalosti nepodvodného charakteru, i když méně nápadně. V roce 2022 došlo v porovnání s rokem 2021 k nárůstu případů nesrovnalostí podvodného charakteru v rámci **podpory zemědělství**, a to zejména v důsledku oznamování týkajících se přímých plateb ze strany dvou členských států. Tento nárůst byl částečně způsoben oznamováním mnoha drobných vzájemně propojených nesrovnalostí. Pokud jde o **tržní opatření**, nesprávné finanční částky související s nesrovnalostmi nepodvodného charakteru silně kolísaly, zejména v důsledku toho, že v některých letech byly oznámeny případy týkající se mimořádných částek.

Míra odhalení v oblasti rozvoje venkova byla zřetelně vyšší než v případě podpory zemědělství. Nejvyšší míra odhalení však byla zaznamenána u jedné části podpory zemědělství, a to u tržních

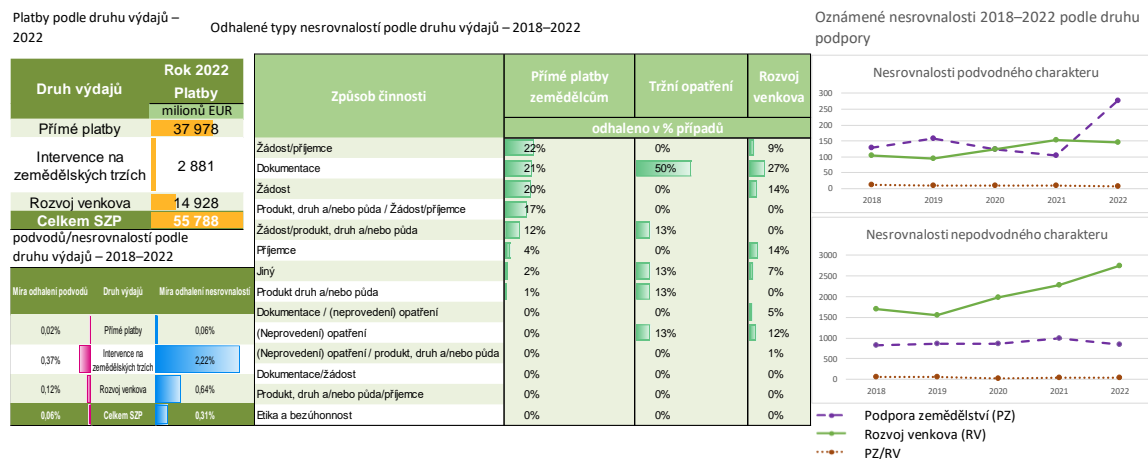
³⁸ Viz Výroční zpráva úřadu OLAF za rok 2022, https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-revenue/conducting-joint-customs-operations_en.html

³⁹ Podrobná analýza nesrovnalostí oznámených členskými státy v souvislosti se zemědělstvím je uvedena v oddíle 3 dokumentu „Statistické analýzy nesrovnalostí oznámených v oblasti vlastních zdrojů, přírodních zdrojů, politiky soudržnosti a předvstupní pomoci a přímých výdajů 2022“, který je připojen k této zprávě.

opatření. Odhalování nesrovnalostí, zejména podvodného charakteru, bylo soustředěno do několika členských států.

V období 2018–2022 se nesrovnalosti podvodného charakteru často týkaly **falšování žádostí o podporu** nebo **dokladů**. V případě tržních opatření a rozvoje venkova byla rovněž významná porušení týkající se **provádění opatření**.

Obrázek 6: Platby a oznámené nesrovnalosti v SZP podle druhu výdajů⁴⁰



Snímek 3 – Rizika a porušování předpisů v rámci společné zemědělské politiky

Rizika a porušování předpisů závisí na duhu opatření. Žadatelé o přímé platby mohou například žádat o podporu na pozemky, které nemají právo užívat, na základě falešných nájemních smluv nebo mohou uměle vytvářet podmínky pro získání finanční podpory. Větší pozornost s ohledem na odhalení úmyslného porušování předpisů si možná zasluhují zemědělské postupy, včetně těch, které jsou prospěšné pro klima a životní prostředí. Totéž se může týkat i režimů plateb podle počtu a druhu zvířat. Porušení týkající se tržních opatření se mohou týkat například stažení zemědělských produktů z trhu nebo nákladů, skutečného provedení nebo využití investic organizací producentů, jako jsou práce na skladovacích prostorách nebo nákup strojů či zařízení. Úřad OLAF vyšetřoval několik složitých případů souvisejících s propagací zemědělských produktů.

V oblasti rozvoje venkova mohou příjemci například používat falešné faktury, nahlásit zařízení jako nové, zatímco se ve skutečnosti jedná o použité zařízení, manipulovat s nabídkami při zadávání veřejných zakázek a uvádět nepravdivé informace o splnění podmínek pro získání podpory. Porušení se mohou týkat informací, které žadatel poskytne, aby byl projekt vybrán, aby získal zálohovou platbu nebo splnil kritéria pro přístup k režimu podpory. Příjemce může porušit pravidla pro zadávání veřejných zakázek, žádat o náhradu nadhodnocených nákladů, nebo dokonce neexistujících transakcí nebo žádat o náhradu nákladů, které již byly financovány v jiné souvislosti. Příjemce může porušit podnikatelský plán, využít investici k jinému než zamýšlenému účelu nebo ji může vůbec nevyužít. Větší pozornost s cílem zjistit úmyslné porušení předpisů by se mohla věnovat výdajům souvisejícím s plochou a zvířaty.

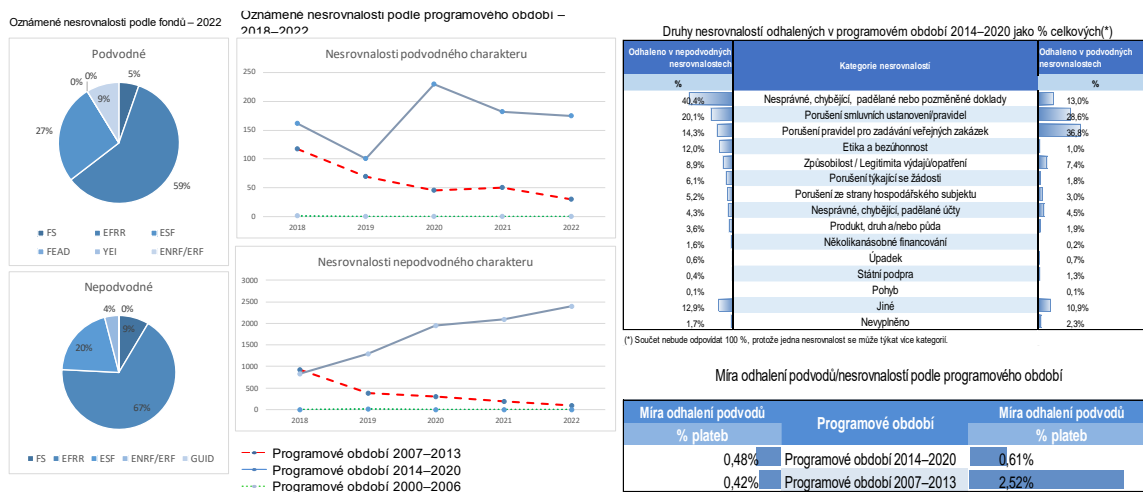
⁴⁰ Míra odhalení podvodů se vypočítá jako procentní podíl finančních částek, u nichž byly oznámeny nesrovnalosti, spojených s nesrovnalostmi podvodného charakteru na celkových platbách. Míra odhalení nesrovnalostí se vypočítá jako procentní podíl finančních částek, u nichž byly oznámeny nesrovnalosti, spojených s nesrovnalostmi nepodvodného charakteru na celkových platbách.

4.3.2 Politika soudržnosti⁴¹

Počet nesrovnalostí podvodného charakteru týkajících se programového období 2007–2013 oznámených v systému pro řízení nesrovnalostí (IMS) dosáhl vrcholu v roce 2015, v následujících letech postupně klesal a v roce 2018 jej předstihl počet nesrovnalostí týkajících se programového období 2014–2020. Tato dynamika odpovídá známým trendům a vzorcům spojeným s víceletými prováděcími cykly. Od roku 2017 narůstá oznamování nesrovnalostí nepodvodného charakteru v souvislosti s programovým obdobím 2014–2020, ale méně, než se očekávalo. Počet a finanční částky nesrovnalostí nepodvodného charakteru oznámených během prvních devíti let programového období 2007–2013 byly mnohem vyšší než ty, které byly oznámeny během programového období 2014–2020. To se týká všech fondů a většiny členských států⁴².

Pokud jde o podvody, nejčastějším druhem porušení předpisů byly podvody s podpurnými doklady. Vysoké finanční částky byly spojeny s nesrovnalostmi podvodného charakteru, kdy docházelo k porušování smluvních ustanovení/pravidel, které často spočívalo v neúplném provedení nebo neprovedení financovaného opatření. Nejčastěji oznamovanou nesrovnalostí nepodvodného charakteru bylo porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek. Tyto případy vyústily v podezření z podvodu jen zřídka. To naznačuje, že by se mělo zlepšit buď odhalování, vyšetřování a stíhání podvodů, nebo správní kapacita zadavatelů. Nejvíce podvodných porušení předpisů týkajících se etiky a bezúhonnosti souviselo se střetem zájmů. Etika a bezúhonnost je kategorií porušení pravidel, v níž se podvody vyskytují nejčastěji. Korupce byla oznamována jen zřídka.

Obrázek 7: Oznámené nesrovnalosti podle programového období, fondu a druhu Míra odhalení nesrovnalostí/podvodů podle programového období⁴³



Snímek 4 – Rizikové oblasti v politice soudržnosti

Pokud jde o podvody, zdá se, že rizika jsou vyšší v souvislosti s: i) dopravou a ochranou životního prostředí, a to z důvodu vysokých finančních částek spojených s nesrovnalostmi; ii)

⁴¹ Podrobná analýza nesrovnalostí oznámených členskými státy v souvislosti s politikou soudržnosti je uvedena v oddíle 4 „Statistické analýzy nesrovnalostí oznámených v oblasti vlastních zdrojů, přírodních zdrojů, politiky soudržnosti a předvstupní pomoci a přímých výdajů 2022“, který je připojen k této zprávě.

⁴² Podrobná analýza tohoto trendu byla zveřejněna ve [zprávě o ochraně finančních zájmů za rok 2021](#), snímek 17, strana 38.

⁴³ Definice míry odhalení nesrovnalostí a míry odhalení podvodů viz poznámka pod čarou 40.

výzkumem, technologickým rozvojem a inovacemi (VTR&I) a zaměstnaností, a to z důvodu častých nesrovnalostí podvodného charakteru. Pokud jde o podvody v souvislosti s ekologickou transformací, analýza naznačuje vyšší rizika u investic do: i) energetické účinnosti; ii) zajištění pitné vody; iii) nakládání s odpady. Pokud jde o podvody v oblasti dopravy a sítí, analýza naznačuje vyšší rizika u investic do: i) silnic, které nejsou součástí transevropské sítě (TEN), a to z důvodu množství nesrovnalostí, které pravděpodobně souvisí s vyšším počtem projektů na regionální nebo místní úrovni; ii) železnic a silnic v rámci sítě TEN, a to z důvodu souvisejících vysokých finančních částek. Pokud jde o podvody v oblasti sociálního začleňování, analýza naznačuje vyšší rizika u investic do aktivního začleňování a do infrastruktury zdravotní péče.

4.3.3 Ostatní rozpočtové oblasti⁴⁴

Nástroj předvstupní pomoci (NPP) je prostředkem, kterým EU od roku 2007 podporuje reformy v regionu v procesu rozšíření prostřednictvím finanční a technické pomoci. Nesrovnalosti oznámené v období 2018–2022 v souvislosti s předvstupním obdobím se týkaly především finančních prostředků rozdělených v rámci nástroje předvstupní pomoci I (NPP I) na období 2007–2013 a NPP II na období 2014–2020. V roce 2022 počet oznámených nesrovnalostí a souvisejících částek dosáhl vrcholu. Počet oznámených nesrovnalostí podvodného charakteru byl však nejnižší za posledních pět let. Oznámené nesrovnalosti, ať už podvodného, či nepodvodného charakteru, se týkají především složky rozvoje venkova a přeshraniční spolupráce.

Nesrovnalosti, ať už podvodného, či nepodvodného charakteru, týkající se výdajů vyplacených v rámci **přímého řízení** zůstaly v období 2018–2022 poměrně stabilní. Více než 80 % nesrovnalostí označených za potenciálně podvodného charakteru bylo zjištěno na základě vyšetřování úřadu OLAF.

4.4 Organizovaná trestná činnost, korupce a střety zájmů

Informace o **organizované trestné činnosti** namířené proti finančním zájmům EU jsou k dispozici ve výroční zprávě úřadu EPPO, v níž je uvedeno 122 vyšetřovaných trestných činů týkajících se zločineckých organizací zaměřených na ochranu finančních zájmů v rámci aktivních vyšetřování do konce roku 2022.

Pokud jde o případy **korupce**, EPPO ke konci roku 2022 oznámil 87 vyšetřovaných trestných činů. V letech 2018–2022 oznámilo deset zemí prostřednictvím systému IMS 30 případů, z nichž pět se týkalo zemědělství, 22 soudržnosti a tři předvstupní pomoci. Související škoda se odhaduje na přibližně 50 milionů EUR.

Ve stejném období bylo prostřednictvím systému IMS oznámeno 375 případů souvisejících se **střetem zájmů** (86 % ve vztahu k soudržnosti, 9 % k zemědělství a 5 % k předvstupní pomoci), které se týkaly téměř 117 milionů EUR. Z analýzy těchto nesrovnalostí vyplývá, že oznámené střety zájmů se týkají především vztahů mezi příjemci finančních prostředků a jejich dodavateli a subdodavateli, a to na základě konkrétních porušení vnitrostátních předpisů. Pouze 7 % případů se týká střetu zájmů ve fázi zadávání/hodnocení projektů, tedy členů hodnotících výborů. Ačkoli přibližně dvě třetiny těchto případů byly odhaleny prostřednictvím standardních kontrol a ověřování, zbývající třetina byla odhalena prostřednictvím zdrojů mimo řídicí a kontrolní

⁴⁴ Podrobná analýza nesrovnalostí oznámených členskými státy v souvislosti s předvstupním a přímým řízením je uvedena v oddílech 5 a 6 dokumentu „Statistické analýzy nesrovnalostí oznámených v oblasti vlastních zdrojů, přírodních zdrojů, politiky soudržnosti a předvstupní pomoci a přímých výdajů 2022“, který je připojen k této zprávě.

systemy, jako jsou „tipy od informátorů“, „vyšetřování úřadu OLAF nebo informace od úřadu OLAF“, „vyšetřování vnitrostátní policie“ a „články v tisku“.

5. ZÁVĚRY A DOPORUČENÍ

Strategie Komise proti podvodům klade důraz na sběr a analýzu údajů a na rozvoj znalostí, aby bylo možné lépe zaměřit úsilí v boji proti podvodům. Další digitalizace je nezbytná pro zvýšení dostupnosti a využití údajů, a tím i pro zajištění účinnějšího a efektivnějšího předcházení podvodům a jejich odhalování. Strategie rovněž zdůrazňuje význam řízení boje proti podvodům a zavedení správných postupů a struktur pro zajištění spolupráce a koordinace mezi všemi příslušnými subjekty. Zkušenosti, které Komise a členské státy získaly v posledních letech, potvrzují, že je třeba v tomto směru pokračovat a řešit podvody komplexně a koordinovaně.

5.1 Pochopení podvodů za účelem jejich účinnějšího potírání

Důkladná a pečlivá analýza údajů může zlepšit všechny fáze cyklu boje proti podvodům. Zejména může posílit předcházení podvodům a jejich odhalování prostřednictvím strategických a operačních doporučení, která pomohou subjektům v boji proti podvodům účinněji se zaměřit na podvodníky. Správnost této analýzy závisí na dostupnosti a kvalitě příslušných údajů.

Právní rámec EU poskytuje vhodný rámec pro výměnu příslušných informací o příjmech i výdajích.

Na straně výdajů je prostředkem pro shromažďování těchto údajů oznamování podvodů a nesrovnalostí prostřednictvím systému IMS a Komise je odhodlána tento systém dále zdokonalovat a podporovat členské státy při přezkumu a aktualizaci pokynů k oznamování nesrovnalostí.

Na straně příjmů zůstávají rizika spojená s některými druhy zboží vysoká. Členské státy oznamují podvody a nesrovnalosti týkající se tradičních vlastních zdrojů prostřednictvím aplikace OWNRES. Jako nezbytný pro účinnou ochranu finančních zájmů EU se ukazuje včasný a proaktivní přístup k identifikaci a řešení stávajících rizik i nových trendů v oblasti podvodů.

V mnoha členských státech je velmi vysoké procento nesrovnalostí, které jsou ještě mnoho let po prvním oznámení klasifikovány jako podezření na podvod, a to i ve vztahu k případům, které byly označeny za uzavřené. To může naznačovat, že soudní orgány tato podezření řádně nesledují, např. z důvodu nedostatečných zdrojů, nebo že neexistují řádné komunikační kanály od soudních orgánů k oznamujícím orgánům. Může to tedy být způsobeno přetrvávajícím podezřením platebních agentur a řídicích orgánů, zatímco trestní řízení nebylo zahájeno, zabránila mu promlčecí lhůta nebo nepřineslo dostatečné důkazy o podvodu.

Doporučení 1: Zlepšení odhalování, oznamování a následných opatření v případě podezření na podvod

Odhalování a oznamování podezření na podvod lze ještě výrazně zlepšit, stejně jako návazná opatření. Mezi členskými státy jsou stále patrné značné rozdíly. V členských státech s nízkým výskytem podvodů by příslušné orgány měly investovat do analýzy rizika podvodů, aby posoudily, do jaké míry je nízká míra odhalení důsledkem nízké úrovně skutečných podvodů postihujících jejich operace, nebo důsledkem systémových nedostatků v systémech odhalování nebo oznamování.

V případě zjištění nedostatků v odhalování by se členské státy měly zaměřit na odhalování signálů podvodu a v případě zjištění nesrovnalostí pečlivě řešit otázku úmyslnosti.

Pokud zjištěné problémy poukazují na postupy při oznamování (např. opožděná klasifikace jako podezření na podvod), měly by je členské státy přezkoumat také s ohledem na potřebu lepšího toku informací k soudním orgánům a od nich.

5.2 Inovace v boji proti podvodům: důvody pro digitalizaci

Zaměření na digitalizaci boje proti podvodům sice již bylo v minulosti předmětem několika doporučení, ale nyní je aktuálnější než kdy dříve. Příležitosti, které nabízejí nové technologie, by měly být plně využity v boji proti podvodníkům, kteří se zdají být organizovanější a technicky zdatnější než kdykoli předtím.

Doporučení 2: Digitalizace boje proti podvodům na prvním místě v agendě členských států

Digitalizace boje proti podvodům musí být jádrem strategií boje proti podvodům. Představuje zdroj i hrozbu, protože podvodníci ke své trestné činnosti stále častěji využívají a zneužívají nové technologie. Členské státy by měly zajistit, aby digitalizace boje proti podvodům byla součástí jejich vnitrostátní strategie boje proti podvodům. Tento přístup by měl definovat strategie, jejichž cílem je: i) určit stávající a budoucí hrozby vyplývající z nových technologií; ii) vytvořit potřebnou architekturu IT (inventarizace stávajících nástrojů, vývoj nových, zajištění vhodné interoperability mezi nimi) a iii) identifikovat a řešit stávající nedostatky, a to i z hlediska potřebných dovedností.

5.3 Posílení řízení boje proti podvodům

Komise neustále naléhá na široké přijetí vnitrostátních strategií boje proti podvodům, které by chránily finanční zájmy EU. Tyto strategie mohou zajistit, aby různé zúčastněné vnitrostátní subjekty zaujaly společný přístup, a mohou usnadnit spolupráci s úrovní EU. Vzhledem k důležité úloze, kterou hrají úřady OLAF a EPPO zejména v boji proti přeshraničním podvodům, stále složitějšímu prostředí boje proti podvodům a sofistikovanosti podvodníků je spolupráce a koordinace napříč organizačními hranicemi důležitější než kdy dříve.

Doporučení 3: Posílení řízení boje proti podvodům v členských státech

V několika členských státech se rozvíjejí vnitrostátní sítě pro boj proti podvodům, přičemž klíčovou roli hrají vnitrostátní koordinační služby pro boj proti podvodům (AFCOS). Komise tento proces, který by měl být rozšířen na všechny zúčastněné subjekty a do něhož by měly být zapojeny příslušné donucovací a soudní orgány na vnitrostátní i evropské úrovni, podporuje a povzbuzuje. Členské státy by rovněž měly zajistit, aby vnitrostátní struktury koordinující tento proces byly řádně personálně zajištěny.

Sítě pro boj proti podvodům představují ideální strukturu pro vývoj a aktualizaci vnitrostátní strategie boje proti podvodům.

Komise opakuje své doporučení členským státům, které dosud vnitrostátní strategii boje proti podvodům nepřijaly, aby tak učinily.