



**REPUBLIKA SLOVENIJA**

**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

**USMERITVE ZA  
POROČANJE O NEPRAVILNOSTIH  
PRI  
PORABI SREDSTEV EVROPSKE KOHEZIJSKE  
POLITIKE, EVROPSKEGA SKLADA ZA  
RIBIŠTVO IN EVROPSKEGA  
TERITORIALNEGA SODELOVANJA**

DECEMBER 2013

## KAZALO

<b>1. UVOD</b> .....	<b>4</b>
<b>2. SKLADI IN PROGRAMI</b> .....	<b>7</b>
<b>3. OBLIKA POROČIL</b> .....	<b>8</b>
<b>4. ROKI ZA PREDLOŽITEV POROČIL</b> .....	<b>9</b>
<b>5. POSTOPKI POROČANJA O NEPRAVILNOSTIH</b> .....	<b>10</b>
<b>STRUKTURNA IN KOHEZIJSKI SKLAD, SKLAD ZA RIBIŠTVO</b> .....	<b>11</b>
<b>1. UVOD</b> .....	<b>11</b>
<b>2. PRAVNE PODLAGE IN ZAHTEVE</b> .....	<b>11</b>
<b>3. POROČANJE</b> .....	<b>12</b>
<b>4. ODGOVORNOSTI IN ROKI</b> .....	<b>15</b>
1. POSREDNIŠKA TELESNA IN ORGAN ZA POTRJEVANJE .....	15
2. ORGAN UPRAVLJANJA.....	17
3. URAD RS ZA NADZOR PRORAČUNA.....	18
4. DIAGRAM POROČANJA O NEPRAVILNOSTIH.....	18
5. ROKI ZA PREDLOŽITEV ČETRTLETNIH POROČIL .....	19
6. NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE .....	19
<b>5. POSTOPEK, KI SE UPORABLJA ZA POROČANJE O NEPRAVILNOSTIH</b> .....	<b>20</b>
1. POSREDNIŠKA TELESNA IN ORGAN ZA POTRJEVANJE .....	20
2. ORGAN UPRAVLJANJA.....	23
3. URAD ZA NADZOR PRORAČUNA .....	25
<b>6. STANDARDNI OBRAZEC IN NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA</b> .....	<b>27</b>
<b>7. UKREPANJE V PRIMERU ODKRITEGA SUMA GOLJUFIJE</b> .....	<b>27</b>
1. OPREDELITEV POJMA »SUM GOLJUFIJE«.....	27
2. PRAVNE PODLAGE ZA UKREPANJE.....	28
3. NAPOTILA .....	28
<b>EVROPSKO TERITORIALNO SODELOVANJE</b> .....	<b>29</b>
<b>1. UVOD</b> .....	<b>29</b>
<b>2. PRAVNE PODLAGE IN ZAHTEVE</b> .....	<b>29</b>
<b>3. POROČANJE</b> .....	<b>30</b>
<b>4. ODGOVORNOSTI IN ROKI</b> .....	<b>32</b>
1. ORGAN ZA POTRJEVANJE .....	33
2. ORGAN UPRAVLJANJA.....	33
3. NACIONALNI ORGAN.....	34
4. URAD ZA NADZOR PRORAČUNA .....	35
5. DIAGRAM POROČANJA O NEPRAVILNOSTIH.....	35
6. ROKI ZA PREDLOŽITEV ČETRTLETNIH POROČIL .....	36
7. NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE .....	37
<b>5. POSTOPEK, KI SE UPORABLJA ZA POROČANJE O NEPRAVILNOSTIH</b> .....	<b>38</b>
1. ORGAN ZA POTRJEVANJE .....	38
2. ORGAN UPRAVLJANJA .....	40
3. URAD ZA NADZOR PRORAČUNA .....	43
<b>6. STANDARDNI OBRAZEC IN NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA</b> .....	<b>44</b>
<b>7. UKREPANJE V PRIMERU ODKRITEGA SUMA GOLJUFIJE</b> .....	<b>45</b>
1. OPREDELITEV POJMA »SUM GOLJUFIJE«.....	45
2. PRAVNE PODLAGE ZA UKREPANJE.....	45

3. NAPOTILA.....	46
<i><b>PRILOGA 1</b></i> .....	<b>47</b>
<i><b>PRILOGA 2</b></i> .....	<b>49</b>
<i><b>PRILOGA 3</b></i> .....	<b>54</b>
<i><b>PRILOGA 4</b></i> .....	<b>55</b>
<i><b>PRILOGA 5</b></i> .....	<b>60</b>
<i><b>PRILOGA 6</b></i> .....	<b>61</b>
<i><b>PRILOGA 7</b></i> .....	<b>62</b>

# 1. Uvod

Nepravilnost je kakršna koli kršitev določbe zakonodaje Skupnosti, ki je posledica delovanja ali opustitve s strani gospodarskega subjekta, ki zaradi neupravičene postavke odhodkov škoduje ali bi škodovalo splošnemu proračunu Evropske unije. (Člen 2/7 Uredbe Sveta št. 1083/06). Države članice so v skladu s Členom 280 Pogodbe dolžne s sprejemanjem ustreznih ukrepov zaščititi finančne interese Skupnosti.

Zaradi zaščite finančnih interesov Skupnosti so institucije Skupnosti leta 1999 ustanovile Evropski urad za boj proti goljufijam (OLAF), katerega področje delovanja je odkrivanje in nadziranje goljufij na carinskem področju, nezakonite prilastitve subvencij in utaja davkov, boj proti korupciji in kateri koli drugi nezakoniti dejavnosti, ki škodi finančnim interesom Skupnosti tako v okviru institucij Skupnosti kot tudi v sodelovanju z državami članicami in drugimi državami ter institucijami.

Države članice so v skladu z ustreznimi uredbami dolžne pošiljati OLAF poročila o nepravilnostih, ki omogočajo spremljanje obravnave nepravilnosti od njihovega odkritja, do vračila sredstev v proračun in na podlagi analize nepravilnosti stalno izboljševanje sistemov upravljanja in nadzora.

Vlada Republike Slovenije je s sklepom št. 245-24/2002 dne 04. 07. 2002 določila Urad RS za nadzor proračuna za nacionalno koordinacijsko telo za sodelovanje z OLAF in s sklepom št. 245-24/2002-3 dne 18. 03. 2004 medresorsko delovno skupino AFCOS, katere člani so predstavniki:

- Vrhovnega državnega tožilstva,
- Ministrstva za pravosodje,
- Ministrstva za notranje zadeve (Uprave kriminalistične policije),
- Ministrstva za finance (Urada Republike Slovenije za preprečevanje pranja denarja, Davčne uprave RS, Carinske Uprave RS, Urada RS za nadzor proračuna) in
- Komisije RS za preprečevanje korupcije.

z nalogami

- vodenja priprave nacionalne strategije boja proti goljufijam v zvezi z zaščito finančnih interesov ES in koordinacija njenega izvajanja;
- odkrivanja morebitnih slabosti v sistemu upravljanja in nadzora evropskih sredstev,
- dajanje pobud za potrebne zakonske ali organizacijske prilagoditve z namenom učinkovite zaščite finančnih interesov ES, vključno s predlogi za povezovanje z drugimi organi ali institucijami, vključenimi v zaščito finančnih interesov ES, in vzpostavljanjem skupnih struktur in mehanizmov;
- seznanjanja organov in organizacij, ki so odgovorne za upravljanje s sredstvi ES tako na strani prihodkov kot izdatkov, o obveznostih in postopkih, ki jih morajo upoštevati v zvezi z zaščito finančnih interesov ES;

- koordinacije ugotavljanja potreb organov in organizacij, ki so vključene v zaščito finančnih interesov ES, po izobraževanju;
- sodelovanja z OLAF pri izvajanju posebnih izobraževalnih programov, vključno z začasnim izobraževanjem v ostalih državah članicah;
- zagotavljanjem organizacijske podpore izobraževanju;
- zagotavljanjem podpore in svetovanje organom in institucijam vključenim v zaščito finančnih interesov ES.

Organi, ki sestavljajo medresorsko delovno skupino, v okviru svojih pristojnosti zagotavljajo Uradu RS za nadzor proračuna pri zaščiti finančnih interesov ES vso podporo.

Usmeritve so namenjene organom ali telesom, ki so odgovorna za pripravo poročil o nepravilnostih, ugotovljenih pri porabi sredstev evropske kohezijske politike in evropskega teritorialnega sodelovanja Evropski komisiji (v nadaljevanju: EK) v programskem obdobju 2007 – 2013 v skladu z Uredbo Komisije (ES) št. 1828/2006 o pravilih za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu in Kohezijskem skladu, Uredbo (ES) št. 1080/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Uredbo (ES) št. 1081/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o Evropskem socialnem skladu in razveljavitvi Uredbo (ES) št. 1784/1999, Uredbo (ES) št. 1082/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o ustanovitvi evropskega združenja za teritorialno sodelovanje (EZTS), Uredbo Sveta (ES) št. 1084/2006 o ustanovitvi Kohezijskega sklada in razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1164/94, Uredbo Sveta (ES) št. 1085/2006 o vzpostavitvi instrumenta za predpristopno pomoč (IPA) in Uredbo Komisije (ES) št. 718/2007 o izvajanju Uredbe Sveta 1085/2006 o vzpostavitvi instrumenta za predpristopno pomoč (IPA) in podajajo pregled organiziranosti, postopkov in njihovih nosilcev za pripravo in posredovanje poročil o nepravilnostih, Uredbo Komisije (ES) št. 846/2009 o spremembi Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006 o pravilih za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu in Kohezijskem skladu ter Uredbe (ES) št. 1080/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Uredbo Komisije (EU) št. 832/2010 o spremembi Uredbe (ES) št. 1828/2006 o pravilih za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu in Kohezijskem skladu ter Uredbe (ES) št. 1080/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o Evropskem skladu za regionalni razvoj in Izvedbeno uredbo Komisije (EU) št. 1236/2011 o spremembi Uredbe (ES) št. 1828/2006 glede naložb prek instrumentov finančnega inženiringa.

Poleg tega so usmeritve analogno namenjene tudi organom ali telesom, ki so odgovorna za pripravo poročil o nepravilnostih, ugotovljenih pri porabi sredstev evropskega sklada za ribištvo. Poglavitni uredbi s tega področja sta Uredba Sveta (ES) št. 1198/06 o Evropskem skladu za ribištvo, Uredba Komisije (ES) št. 498/2007 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1198/2006 o Evropskem skladu za ribištvo in Uredba Komisije (EU) št. 1249/2010 o spremembi Uredbe (ES) št. 498/2007 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje uredbe Sveta (ES) št. 1198/2006 o Evropskem skladu za ribištvo.

V skladu s pristojnostmi in odgovornostmi posameznih organov in teles v okviru sistema izvajanja in nadzora se usmeritve analogno uporabljajo tudi za poročanje o nepravilnostih ugotovljenih pri porabi sredstev evropskih strukturnih in kohezijskega sklada v programskem obdobju 2000 - 2006 v skladu z Uredbo Komisije (ES) št. 2035/2005 z dne 12. decembra

2005 o spremembi Uredbe (ES) št. 1681/94 o nepravilnostih in izterjavi nepravilno plačanih zneskov v okviru financiranja strukturnih politik ter organizaciji ustreznega informacijskega sistema na tem področju in Uredbo Komisije (ES) št. 2168/2005 z dne 23. decembra 2005 o spremembi Uredbe (ES) št. 1831/94 o nepravilnostih in izterjavi nepravilno plačanih zneskov v okviru financiranja Kohezijskega sklada ter organizaciji informacijskega sistema na tem področju. (Celovitejši pregled pravnih podlag je predstavljen v Prilogi 1).

Usmeritve zajemajo naslednje:

- vlogo organov ali teles, ki so odgovorni za pripravo poročil o nepravilnostih za EK, in
- sistem ter postopke za zbiranje informacij o nepravilnostih, ki jih je treba sporočati EK.

Usmeritve ne vključujejo:

- navodil za preprečevanje, ugotavljanje, obravnavanje in odpravljanje nepravilnosti kot dela sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol, za katerega je v posamezni instituciji odgovoren predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika, za celoten sistem pa Organ upravljanja.
- navodil za upravne in sodne postopke, ki se uporabljajo, kadar se ugotovi nepravilnost.

Usmeritve je pripravil Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna - Sektor za notranji razvoj javnih financ, (v nadaljevanju: UNP) Ministrstva za finance. Usmeritve se dopolnjujejo<sup>1</sup> in spreminjajo skladno s pravnimi podlagami in glede na potrebe ustreznih organov ali teles ter spremembe v organizaciji državne uprave in načina poročanja o nepravilnostih.

---

<sup>1</sup> V dopoljenih usmeritvah so upoštevane spremembe Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006, na osnovi Uredbe Komisije (ES) št. 846/2009, Uredbe Komisije (EU) št. 832/2010 in Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 1236/2011.

## 2. Skladi in programi

Skladi in programi Evropske unije, ki jih zajemajo usmeritve, so:

Sklad / Instrument	Program
<p>Strukturna sklada in kohezijski sklad v finančni perspektivi 2007-2013:</p> <p>Evropski sklad za regionalni razvoj (ESRR),</p> <p>Evropski socialni sklad (ESS),</p> <p>Kohezijski sklad</p> <p>Instrument za predpristopno pomoč (IPA)</p> <p>Evropski sklad za ribištvo (ESR)</p>	<p>Operativni program krepitve regionalnih razvojnih potencialov za obdobje. 2007-2013</p> <p>Operativni program razvoja okoljske in prometne infrastrukture 2007 -2013;</p> <p>Operativni program razvoja človeških virov 2007-2013;</p> <p>Operativni programi čezmejnega sodelovanja 2007-2013: Slovenija - Avstrija, Slovenija – Madžarska, Slovenija- Italija;</p> <p>Operativni programi čezmejnega sodelovanja IPA (2007-2013): Slovenija – Hrvaška, Jadranska pobuda;</p> <p>Transnacionalni programi; Medregionalni programi; Mrežni programi;</p> <p>Operativni program za razvoj ribištva v Republiki Sloveniji 2007-2013</p>

### 3. Oblika poročil

Poročila se pripravijo in posredujejo v slovenskem jeziku, v elektronski obliki z uporabo sistema IMS in na papirju (Priloga 2 – Poročilo o nepravilnosti).

Uporablja se naslednje oblikovanje:

- Pisava: Times New Roman
- Slog pisave: običajna
- Velikost: 12
- Barva črk: samodejna
- Slog podčrtavanja: nepodčrtano



## 4. Roki za predložitev poročil

Poročila je treba EK predložiti do konca drugega meseca po koncu vsakega četrtertletja. Četrtertletja so opredeljena na naslednji način:

- četrtertletje - 1. januar : 31. marec
- četrtertletje - 1. april : 30. junij
- četrtertletje - 1. julij : 30. september
- četrtertletje - 1. oktober : 31. december

Roki za pošiljanje poročil so naslednji:

<b>Četrtertletje<sup>2</sup></b>	<b>Rok, do katerega morajo organi odgovorni za izvajanje programa predložiti poročilo organu upravljanja</b>	<b>Rok, do katerega mora organ upravljanja predložiti poročilo UNP</b>	<b>Rok, do katerega mora UNP predložiti poročilo EK</b>
1. četrtertletje	15. april	30. april	31. maj
2. četrtertletje	15. julij	31. julij	31. avgust
3. četrtertletje	15. oktober	31. oktober	30. november
4. četrtertletje	15. januar	31. januar	28. februar

<sup>2</sup> Obdobje, ki ga zajema poročilo

## **5. Postopki poročanja o nepravilnostih**

**Poglavje 1: Strukturna in kohezijski sklad in evropski sklad za ribištvo**

**Poglavje 2: Evropsko teritorialno sodelovanje**

Vsako poglavje je razdeljeno na naslednje dele:

- Uvod
- Pravne podlage in zahteve
- Poročanje
- Odgovornosti in roki
- Postopki poročanja o nepravilnostih
- Standardni obrazec in navodila za izpolnjevanje
- Ukrepanje v primeru suma goljufije

## POGLAVJE 1

### Strukturna in kohezijski sklad ter evropski sklad za ribištvo

#### 1. Uvod

To poglavje vsebuje usmeritve za poročanje o nepravilnostih za strukturna in kohezijski sklad ter evropski sklad za ribištvo in zajema naslednje točke:

- pravne podlage in zahteve glede poročanja o:
  - nepravilnostih, ki so predmet začetnega poročanja, in
  - nepravilnostih, ki so bile že poročane (poročanje o nadaljnjem spremljanju);
- odgovornosti posredniških teles, organa za potrjevanje, organa upravljanja in UNP;
- roke za predložitev poročil;
- postopke za poročanje o nepravilnostih posredniških teles, organa za potrjevanje, organa upravljanja in UNP;
- navodila za izpolnjevanje standardnega obrazca;
- standardni obrazec za četrtletno poročilo o nepravilnostih, ki ga morajo izpolniti ustrezni organi ali telesa;
- postopke za nujne primere oz. takojšnje poročanje.

#### 2. Pravne podlage in zahteve

Uredba Sveta (ES) št. 1083/06 o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu in Kohezijskem skladu in razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1260/1999 predpisuje obveznost držav članic glede sistemov upravljanja in nadzora, potrjevanja izdatkov in preprečevanja, ugotavljanja in popravljanja nepravilnosti ali kršitev prava skupnosti, da se zagotovi učinkovito in pravilno izvajanje operativnih programov in v členu 58 (h) izrecno določa, da mora sistem upravljanja in nadzora vsebovati postopke poročanja in spremljanja nepravilnosti ter postopke vračanja neupravičeno izplačanih zneskov. Podrobneje določa poročanje in spremljanje nepravilnosti Uredba Komisije (ES) št. 1828/06.

Z Uredbo Komisije (ES) št. 498/2007 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1198/2006 o Evropskem skladu za ribištvo so določena tudi podrobna pravila glede izvajanja Uredbe št. 1198/2006 glede nepravilnosti. Uredba Sveta (ES) št. 1198/06 predpisuje obveznost držav članic glede sistemov upravljanja in nadzora, potrjevanja izdatkov in preprečevanja, ugotavljanja in popravljanja nepravilnosti ali kršitev prava skupnosti, da se zagotovi učinkovito in pravilno izvajanje operativnih programov in v členu 57 (h) izrecno določa, da mora sistem upravljanja in nadzora vsebovati postopke poročanja in spremljanja nepravilnosti ter postopke vračanja neupravičeno izplačanih zneskov. Podrobneje določa poročanje in spremljanje nepravilnosti Uredba Komisije (ES) št. 498/2007 in Uredba Komisije (EU) št. 1249/2010 o spremembi Uredbe (ES) št. 498/2007 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje uredbe Sveta (ES) št. 1198/2006 o Evropskem skladu za ribištvo.

### 3. Poročanje

#### 3.1. Začetno poročanje - odstopanja

V skladu s členom 28 Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006 (za Evropski sklad za ribištvo v tem primeru velja člen 55 uredbe Komisije (ES) št. 498/2007) je določeno:

1. Brez poseganja v druge obveznosti iz člena 70 Uredbe (ES) št. 1083/2006 države članice v dveh mesecih po koncu vsakega četrtletja obvestijo Komisijo o kakršnih koli nepravilnostih, ki so predmet prve upravne ali sodne ugotovitve.

V tem poročilu države članice v vsakem primeru predložijo naslednje podrobnosti:

- (a) sklad, cilj, operativni program, prednostno os in zadevno operacijo ter številko CCI (enotna identifikacijska koda);
- (b) kršeno določbo;
- (c) datum in vir prvega podatka, na podlagi katerega je bil ugotovljen sum o storitvi nepravilnosti;
- (d) postopke, ki so bili uporabljeni pri storitvi nepravilnosti;
- (e) ali postopek pomeni sum goljufije (kadar je primerno);
- (f) način odkritja nepravilnosti;
- (g) vpletene države članice in tretje države (kadar je primerno);
- (h) obdobje ali datum, ko je bila storjena nepravilnost;
- (i) nacionalne organe ali organe, ki so sestavili uradno poročilo o nepravilnosti, in organe, pristojne za nadaljnje upravno ali sodno spremljanje;
- (j) datum prve upravne ali sodne ugotovitve o nepravilnosti;
- (k) identiteto vpletenih fizičnih in pravnih oseb ali drugih udeleženih subjektov, razen kadar takšne informacije zaradi narave zadevne nepravilnosti niso uporabne v boju proti nepravilnostim;
- (l) celotni znesek upravičenih izdatkov in javnega prispevka, odobrenega za operacijo, skupaj z ustreznim zneskom prispevka Skupnosti, izračunanega z uporabo stopnje sofinanciranja prednostne osi;
- (m) izdatke in javni prispevek, potrjen Komisiji, na katere nepravilnost vpliva, in ustrezen prispevek Skupnosti, ki je ogrožen in izračunan z uporabo stopnje sofinanciranja prednostne osi;
- (n) v primeru suma goljufije in kadar javni prispevek ni plačan osebam ali drugim subjektom iz točke (k) pa zneske, ki bi bili neupravičeno plačani, če nepravilnost ne bi bila ugotovljena;
- (o) kodo regije ali območja, kjer je bila operacija locirana ali izvedena, z določitvijo ravni NUTS ali kako drugače;
- (p) naravo nepravilnega izdatka.

2. Z odstopanjem od odstavka 1 ni treba poročati o naslednjih primerih:

- (a) kadar je edini pomembni vidik nepravilnosti delna ali celotna neizvedba operacije, vključene v sofinanciran operativni program, zaradi stečaja upravičenca;
- (b) kadar jih je upravičenec sporočil organu za upravljanje ali organu za potrjevanje prostovoljno, preden jih ta odkrijeta, pred vključitvijo zadevnih izdatkov v potrjen izkaz, predložen Komisiji, ali po njej;

(c) kadar jih odkrije in popravi organ za upravljanje ali organ za potrjevanje pred vključitvijo zadevnih izdatkov v izkaz o izdatkih, predloženemu Komisiji.

Vseeno je treba poročati o nepravilnostih pred stečajem in primerih suma goljufije.

3. Kadar nekatere informacije iz odstavka 1, zlasti informacije o postopkih, ki so bili uporabljeni pri storitvi nepravilnosti, in načinu odkritja nepravilnosti, niso dostopne ali jih je treba popraviti, države članice Komisiji, kolikor je mogoče, predložijo manjkajoče ali pravilne informacije ob predložitvi naslednjih četrletnih poročil o nepravilnostih.

4. Če je v skladu z nacionalnimi določbami nujna zaupnost preiskav, je za posredovanje informacij treba dobiti dovoljenje pristojnega sodišča.

5. Kadar ni nepravilnosti, o katerih mora država članica poročati v skladu z odstavkom 1, o tem obvesti Komisijo v roku iz tega odstavka.

### 3.2 Nujni primeri

Vsaka država članica takoj obvesti Komisijo in po potrebi druge zadevne države članice o vseh nepravilnostih, ki jih odkrije ali domnevno obstajajo, kadar obstaja nevarnost zelo hitrih posledic zunaj ozemlja te države članice ali kadar te nepravilnosti kažejo, da je bila uporabljena nova zloraba (Člen 29 Uredbe Komisije št. 1828/06).

Analogno velja za evropski sklad za ribištvo v tem primeru člen 56 Uredbe Komisije (ES) št. 498/07.

### 3.3 Poročanje o nadaljnjem spremljanju

1. Poleg podatkov iz člena 28(1) Uredbe Komisije (ES) št. 1828 (za Evropski sklad za ribištvo v tem primeru velja člen 57 uredbe Komisije (EU) št. 1249/2010) države članice najpozneje v dveh mesecih po koncu vsakega četrletja s sklicevanjem na prejšnja poročila, sestavljena v skladu z navedenim členom, Komisiji zagotovijo podrobnosti glede sprožitve, zaključitve ali opustitve katerega koli postopka za naložitev upravnih ali kazenskih sankcij v zvezi s sporočenimi nepravilnostmi in o rezultatih takih postopkov.

V zvezi z nepravilnostmi, za katere so bile naložene sankcije, države članice navedejo tudi (navedba po členu 30 Uredbe Komisije št 1828):

- (a) ali so sankcije upravne ali kazenske;
- (b) ali sankcije izhajajo iz kršitve prava Skupnosti ali nacionalnega prava;
- (c) določbe, s katerimi so sankcije predpisane;
- (d) ali je bila ugotovljena goljufija.

2. Država članica na pisno zahtevo Komisije posreduje informacije v zvezi z določeno nepravilnostjo ali skupino nepravilnosti.

Uredba Komisije (ES) št. 1828/2006 določa, da se informacije iz členov 28 in 29 ter člena 30(1) te uredbe pošljejo, kadar je to možno, z elektronskimi sredstvi prek varne povezave, pri čemer se uporabi za to namenjen modul IMS, ki ga zagotavlja Komisija.

Kadar so nepravilnosti povezane z zneski, manjšimi od 10 000 EUR (nepravilnosti pod pragom poročanja) v breme splošnega proračuna Evropskih skupnosti, države članice ne pošljejo Komisiji informacij iz členov 28 in 30, razen če Komisija to izrecno zahteva.

Če je v skladu z nacionalnimi določbami nujna zaupnost preiskav, je za posredovanje informacij treba dobiti dovoljenje pristojnega sodišča.

Komisija lahko za izvajanje analiz tveganja uporabi kakršne koli splošne ali operativne informacije, ki jih sporočijo države članice v skladu s to uredbo, ter lahko na podlagi dobljenih informacij pripravi poročila in razvije sisteme za zgodnje opozarjanje, ki so namenjeni učinkovitejšemu ugotavljanju tveganja.

Države članice in Komisija sprejmejo vse potrebne ukrepe, s katerimi preprečijo kakršno koli nedovoljeno razkritje informacij v zvezi z nepravilnostmi in njihovo drugo uporabo kot v skladu s to uredbo. Dostop do teh informacij imata Evropsko računsko sodišče in Evropski urad za boj proti goljufijam (OLAF) ter osebe v državah članicah ali ustanovah Skupnosti, ki morajo zaradi svojih poklicnih dolžnosti imeti dostop do njih, razen kadar se država članica, ki predloži takšne informacije, izrecno strinja, da se pošljejo tudi drugim osebam.

Informacije o nepravilnostih se pošiljajo v elektronski obliki, z uporabo predpisanega obrazca (Priloga 2), preko varne povezave (IMS), razen če se EK in država članica ne dogovorita drugače. Pri izpolnjevanju obrazca je potrebno upoštevati šifrant (Priloga 4). Vsa poročila o nepravilnostih pred posredovanjem UNP pregleda organ upravljanja (vnašajo, pregledujejo in posredujejo osebe, ki so jim dodeljene funkcije Ustvarjalec, Opazovalec in Upravljalac) in pred posredovanjem EK v skladu s svojimi pristojnostmi in odgovornostmi UNP (v vlogi Upravljalcev in Opazovalcev).

### 3.4 Sodelovanje z državami članicami

Komisija z zadevnimi državami članicami vzdržuje ustrezne stike za dopolnitev predloženih informacij o nepravilnostih iz člena 28 Uredbe Komisije (ES) št. 1828, o postopkih iz člena 30 (iste Uredbe) in zlasti o možnosti izterjave. Oblika posebnega poročila za EK je določena po Uredbi 1828 (Priloga XI) - Letni izkaz o umaknjenih in izterjanih zneskih, nerešenih izterjavah ter neizterljivih zneskih (člen 20(2) Uredbe št. 1828. Organ za potrjevanje Komisiji do 31 marca vsako naslednje leto pošlje izjavo v obliki Priloge XI.

Države članice so (člen 70(1b) Uredbe št. 1083) pristojne za izvajanje ukrepov preprečevanja, odkrivanja in odpravljanja nepravilnosti ter vračilo neupravičeno plačanih zneskov, skupaj z zamudnimi obrestmi, kjer je primerno. Sporočajo jih Komisiji in jo obveščajo o poteku upravnih in pravnih postopkov.

Če ni mogoče povrniti neupravičeno izplačanih sredstev upravičencu (člen 70(2) Uredbe št. 1083), je država članica odgovorna za povračilo izgubljenega zneska v splošni proračun Evropske unije, če se ugotovi, da je do izgube prišlo zaradi njene napake ali malomarnosti.

Za evropski sklad za ribištvo velja ravno tako, da je potrebno poslati natančne informacije, kakor zgoraj opredeljeno, v primeru, ko država članica meni, da zneska ni mogoče izterjati ali pričakuje, da ne bo izterjan. Komisijo v posebnem poročilu obvesti o nepovrnjenem znesku in o dejstvih, ki so pomembna za sklep o porazdelitvi izgube na podlagi člena 70(2) Uredbe Komisije (ES) št. 1198/2006 oz. Osnovne uredbe.

## 4. Odgovornosti in roki

Organi ali telesa, ki so v Sloveniji na različnih ravneh vključena v proces poročanja o nepravilnostih, njihove odgovornosti in roki:

### **1. Posredniška telesa in organ za potrjevanje**

Posredniška telesa predstavljajo prvo raven v procesu poročanja.

Člen 2 Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 določa v opredelitvah pod tč. 6: Posredniško telo je vsaka organizacija javnega ali zasebnega prava, ki deluje v pristojnosti organa za upravljanje, ali ki v imenu tega organa izvaja naloge v razmerju do upravičencev, ki izvajajo operacije. Posredniško telo izvaja naloge, ki so mu bile prenesene s strani organa upravljanja s sklepom organa upravljanja na ravni instrumenta. Posredniška telesa predstavljajo prvo raven v procesu priprave poročil. V vlogi posredniškega telesa lahko nastopajo naslednji neposredni proračunski uporabniki:

- Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (OP RR in OP RČV)
- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (OP RČV),
- Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (OP RR in RČV),
- Ministrstvo za kulturo (OP RR in RČV),
- Ministrstvo za infrastrukturo in prostor (OP ROPI),
- Ministrstvo za notranje zadeve in javno upravo (RČV),
- Direktorat za evropsko kohezijsko politiko (MGRT) –(OP RR, RČV, ROPI)
- Ministrstvo za kmetijstvo in okolje (OP ROPI)

Organ za potrjevanje opravlja naloge, opredeljene v 61. členu Uredbe Komisije (ES) št. 1083/2006. Organ za potrjevanje pri porabi sredstev evropske kohezijske politike je Ministrstvo za finance – Sektor za upravljanje s sredstvi EU/PO (v nadaljevanju: MF).

Organ za potrjevanje pri porabi sredstev Evropskega sklada za ribištvo je Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (v nadaljevanju AKTRP), ki opravlja naloge, opredeljene v 60. členu Uredbe Sveta (ES) št. 1198/2006.

Posredniška telesa in organ za potrjevanje imenujejo osebe, ki so zadolžene za zbiranje informacij o nepravilnostih in za poročanje organu upravljanja, ki je Direktorat za evropsko kohezijsko politiko (v nadaljevanju: DEKP). Pri porabi sredstev Evropskega sklada za ribištvo AKTRP, v vlogi organa za potrjevanje, poroča organu za upravljanje (MKO).

Ko posredniška telesa poročajo organu upravljanja, pošiljajo kopijo poročila o nepravilnostih tudi organu za potrjevanje.

<b>Organ</b>	<b>Kontaktne podatki</b>
MGRT	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo Kotnikova 5, Ljubljana E – mail: <a href="mailto:gp.mg@gov.si">gp.mg@gov.si</a> Telefon: +386 1 400 3311 Telefaks:+386 1 400 3522
MDDSZ	Ministrstvo za delo, družino socialne zadeve in enake možnosti Kotnikova 28, Ljubljana E – mail: <a href="mailto:gp.mddsz@gov.si">gp.mddsz@gov.si</a> Telefon: +386 1 369 7700 Telefaks:+386 1 369 7832
MIZŠ	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport Masarykova 16, Ljubljana E – mail: <a href="mailto:gp.mizs@gov.si">gp.mizs@gov.si</a> Telefon: +386 1 400 5200 Telefaks: +386 1 400 5321
MK	Ministrstvo za kulturo Maistrova ulica 10, Ljubljana E – mail: <a href="mailto:gp.mk@gov.si">gp.mk@gov.si</a> Telefon: +386 1 369 5900 Telefaks:+386 1 369 5901
MZIP	Ministrstvo za infrastrukturo in prostor Langusova ulica 4, Ljubljana E – mail: <a href="mailto:gp.mzip@gov.si">gp.mzip@gov.si</a> Telefon: +386 1 478 8000 Telefaks +386 1 478 8139
MNZ	Ministrstvo za notranje zadeve Štefanova ulica 2, Ljubljana E – mail: <a href="mailto:gp.mnz@gov.si">gp.mnz@gov.si</a> Telefon: +386 1 428 4000 Telefaks +386 1 428 4733
MF	Ministrstvo za finance



Sektor za upravljanje s sredstvi  
EU/PO  
Beethovnova 11, Ljubljana  
E –mail: [gp.mf@mf-rs.si](mailto:gp.mf@mf-rs.si)  
[mf.suseu@mf-rs.si](mailto:mf.suseu@mf-rs.si)  
Telefon: +386 1 369 6510  
Telefaks:+386 1 369 6539

Posredniška telesa poročajo organu upravljanja **do petnajstega dne v mesecu**, ki sledi koncu vsakega četrtertletja.

## **2. Organ upravljanja**

Organ upravljanja opravlja naloge upravljanja in izvajanja operativnih programov, opredeljene v 60. členu Uredbe 1083/2006/ES in v čl. 59 Uredbe Sveta 1198/2006 o evropskem skladu za ribištvo. Vlogo organa upravljanja za operativne programe kakor politike izvajajo notranjeorganizacijske enote Direktorata za evropsko kohezijsko politiko (DEKP pri MGRT). Vlogo organa upravljanja za operativni program evropskega sklada za ribištvo izvaja MKO.

Organ upravljanja predstavlja drugo raven procesa poročanja o nepravilnostih. Organ upravljanja imenuje osebo, ki je odgovorna za zbiranje in kontrolo poročil o nepravilnostih, ki jih pripravijo posredniška telesa, ter za njihovo predložitev UNP in kopijo organu za potrjevanje.

### **Organ**

### **Kontaktne podatke**

DEKP

Direktorat za evropsko kohezijsko politiko (MGRT)  
Kotnikova 5, Ljubljana  
E – mail: [gp.DzEKP@gov.si](mailto:gp.DzEKP@gov.si)  
Telefon: +386 1 400 3682  
Telefaks:+386 1 400 3262

MKO

Ministrstvo za kmetijstvo in okolje  
Dunajska 22, Ljubljana  
E – mail: [gp.MKO@gov.si](mailto:gp.MKO@gov.si)  
Telefon: +386 1 478 9000  
Telefaks +386 1 478 9021

Organ upravljanja mora poročila o nepravilnostih, ki jih prejme od posredniških teles, predložiti UNP **do konca meseca**, ki sledi koncu vsakega četrtertletja. Ker pri porabi sredstev Evropskega sklada za ribištvo ni posredniških teles, zato AKTRP, v vlogi organa za potrjevanje, poroča organu za upravljanje, ki je v tem primeru DEKP. DEKP v vlogi organa

za upravljanje poročila o nepravilnostih, ki jih prejme od AKTRP, predložiti UNP **do konca meseca**, ki sledi koncu vsakega četrtertletja.

### **3. Urad RS za nadzor proračuna**

UNP predstavlja centralni organ v procesu poročanja. Odgovoren je za poročanje o nepravilnostih EK in mora imenovati osebo, odgovorno za zbiranje in kontrolo poročil o nepravilnostih, ki jih pripravijo posredniška telesa in organ za potrjevanje in mu jih pošilja organ upravljanja ter za njihovo pošiljanje EK

#### **Organ**

#### **Kontaktne podatki**

UNP

Urad RS za nadzor proračuna  
Fajfarjeva 33, Ljubljana  
E – mail: [mf.unp@mf-rs.si](mailto:mf.unp@mf-rs.si)  
Telefon: +386 1 369 6900  
Telefaks: +386 1 369 6914

UNP mora poročila o nepravilnostih poslati EK **do konca drugega meseca** po koncu vsakega četrtertletja.

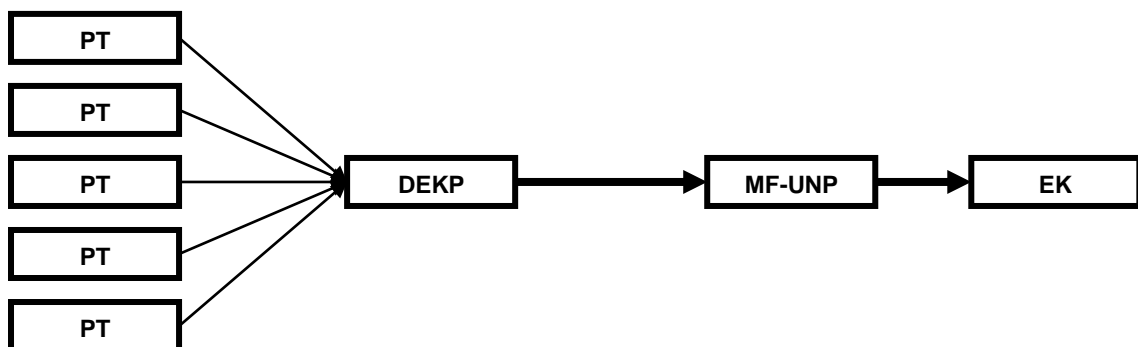
### **4. Diagram poročanja o nepravilnostih**

Poročanje o nepravilnostih pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Sloveniji poteka v skladu z naslednjim diagramom:

1. raven poročanja

2. raven poročanja

3. raven poročanja



1. raven poročanja – PT (posredniška telesa)

Poročanje o nepravilnostih pri porabi sredstev evropskega sklada za ribištvo v Sloveniji poteka v skladu z naslednjim diagramom:



## **5. Roki za predložitev četrtnih poročil**

Četrtna poročila o nepravilnostih pri izvajanju Kohezijskega sklada v Sloveniji ustrezni organi ali telesa predložijo v naslednjih rokih:

Četrtnje	Rok, do katerega morajo posredniška telesa predložiti poročilo organu upravljanja	Rok, do katerega mora organ upravljanja predložiti poročilo UNP	Rok, do katerega mora UNP predložiti poročilo EK
1. četrtnje	15. april	30. april	31. maj
2. četrtnje	15. julij	31. julij	31. avgust
3. četrtnje	15. oktober	31. oktober	30. november
4. četrtnje	15. januar	31. januar	28. februar

## **6. Notranjerevizijske službe**

Notranjerevizijske službe (NRS), ustanovljene v ustreznih organih ali telesih, niso pristojne za izdelavo poročil o nepravilnostih, ker je to dejavnost, ki jo revidirajo. Ne glede na to, pa morajo biti informirane o nepravilnostih tako, da dobivajo kopije poročil o nepravilnostih, kar jim je lahko v pomoč pri načrtovanju dela in revizij.

Če NRS med revidiranjem porabe sredstev evropske kohezijske politike ugotovi še neodkrita nepravilnosti, mora o tem obvestiti odgovorno osebo za pripravo poročila o nepravilnostih in predstojnika ali poslovodni organ organa ali telesa. NRS priporoči odgovorni osebi za pripravo poročil o nepravilnostih in predstojniku ali poslovodnemu organu ustreznega organa ali telesa, da o nepravilnostih poroča organu upravljanja.

Kadar se nepravilnosti, ki jih je naknadno odkrila NRS, nanašajo na zneske, manjše od 10.000 €, NRS priporoči odgovorni osebi za pripravo poročil o nepravilnostih in predstojniku ali poslovodnemu organu ustreznega organa ali telesa, da nepravilnosti zavede v zbirni tabeli nepravilnosti.

To priporočilo izda NRS poleg priporočil za izboljšave z ozirom na ugotovljene slabosti

sistema notranjih kontrol.

NRS z običajnimi revizijskimi postopki za spremljanje izvajanja priporočil, danih v revizijskih poročilih, ugotavlja ali je odgovorna oseba za pripravo poročil o nepravilnostih in predstojnik ali poslovodni organ organa ali telesa izvedel priporočene ukrepe, tudi to, ali je organu upravljanja predložil izpolnjen standardni obrazec za vsako novo nepravilnost, ki jo je odkrila NRS, v skladu z ustreznimi postopki.

## **5. Postopek, ki se uporablja za poročanje o nepravilnostih**

Namen tega dela je opisati postopek, ki ga za poročanje o nepravilnostih uporabljajo posredniška telesa, organ za potrjevanje, organ upravljanja in UNP.

Vsak organ ali telo mora vzpostaviti sistem in postopke za izvajanje nalog, ki zagotavljajo učinkovit in uspešen sistem poročanja o nepravilnostih.

Ta del opisuje:

- postopke, ki zagotavljajo, da vsak organ ali telo pripravi četrtno poročilo o nepravilnostih in nujne primere poročil o nepravilnostih ter
- vsebino četrtnih in nujnih primerov poročil.

### **1. Posredniška telesa in organ za potrjevanje**

Posredniška telesa in organ za potrjevanje so odgovorni za izvedbo več nalog v postopku poročanja o nepravilnostih.

#### **I. Četrtno poročilo**

Vsak organ ali telo mora vzpostaviti sistem za pripravo četrtnih poročil in postopke:

- za izpolnjevanje standardnih obrazcev v ustreznih enotah izvajalskih teles, posredniških teles in organa za potrjevanje. Te obrazce predložijo osebi, ki je odgovorna za pripravo poročil o nepravilnostih v posredniških telesih in organu za potrjevanje, do datuma, ki ga ti določijo;
- za zbiranje informacij o vseh nepravilnostih od ustreznih enot izvajalskih teles, posredniških teles in organa za potrjevanje;
- za sestavo poročil o nepravilnostih, ki zajemajo:
- nepravilnosti, ki so bile predmet začetne upravne ali sodne preiskave in
- nepravilnosti, ki so bile vključene v prejšnja poročila;
- da se preveri pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev, pri čemer se uporabljajo kontrolniki, ki jih pripravijo posredniška telesa in organ za potrjevanje; da

odgovorna oseba v posredniškem telesu ali organu za potrjevanje izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev;

- da se poročilo o nepravilnostih predloži organu upravljanja do roka, ki je določen v 3. delu tega poglavja;
- da se kopija poročila z informacijami o nepravilnostih pošlje notranjerevizijski službi;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. (Priloga 7).

Četrtno poročilo o nepravilnostih, ki ga posredniška telesa in organ za potrjevanje predložijo organu upravljanja, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjene standardne obrazce;
- zbirno tabelo vseh nepravilnosti;
- zbirno tabelo nepravilnosti, za katere je bilo dano takojšnje poročilo (nujni primeri);

Posredniška telesa ob poročanju organu upravljanja istočasno pošljejo kopijo poročila o nepravilnostih tudi na organ za potrjevanje.

Zgornji dokumenti, ki so del četrtnega poročila, so opredeljeni takole:

(i) Standardni dopis

Standardni dopis pripravi oseba, ki je v posredniškem telesu in organu za potrjevanje odgovorna za poročanje o nepravilnostih organu upravljanja. Vsi dokumenti, ki so priloženi četrtnem poročilu, morajo biti navedeni v standardnem dopisu. V dopisu je potrebno navesti nepravilnosti, ki so odkrite v četrtnju, za katerega se poroča, morebitne spremembe v zvezi z nepravilnostmi, ki so bile EK javljene v preteklih četrtnjih in nepravilnosti, za katere je predvideno takojšnje poročanje. tako kot to opisujejo točke 1., 2. in 3. v 2. delu tega poglavja.

(ii) Standardni obrazci

Za vsako nepravilnost se izpolni svoj obrazec. Priloga priložena (Priloga 2). Navodila (Priloga 3) in šifranti (Priloga 4) za izpolnjevanje standardnega obrazca so priloženi.

Pri odločanju o katerih nepravilnostih je treba poročati je treba upoštevati 36 člen (Nepravilnosti pod pragom za poročanje) Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006, ki določa, da kadar so nepravilnosti povezane s zneski, manjšimi od 10.000 € v breme splošnega proračuna Evropskih skupnosti, države članice ne pošljejo Komisiji informacij iz členov 28 in 30, razen če Komisija to izrecno zahteva.

Vseeno države članice v skladu s členom 61(f) Uredbe (ES) št. 1083/2006 vzdržujejo evidence o izterljivih zneskih pod tem pragom in o zneskih, izterjanih ali umaknjenih po preklicu prispevka za operacijo, ter vrnejo izterjane zneske v splošni proračun Evropskih skupnosti.

Če EK izrecno zahteva podatke o nepravilnostih v zvezi z zneski, ki so manjši od 10.000 €, se za poročanje o teh nepravilnostih uporablja isti postopek kot za redno četrtno poročanje.

(iii) Zbirna tabela vseh nepravilnosti

Kadar se nepravilnosti nanašajo za zneske, manjše od 10.000 €, ki bremenijo proračun Skupnosti, standardnega obrazca poročila ni treba izpolniti. Posredniško telo in organ za potrjevanje pa podatke o nepravilnostih za zneske, manjše od 10.000 €, vključita v zbirno tabelo skupaj s podatki o nepravilnostih za zneske, ki so višji od 10.000 €.

Zbirna tabela vseh nepravilnostih se predloži skupaj z izpolnjenimi obrazci in drugimi dokumenti organu upravljanja. Ta zbirna tabela ni namenjena EK, ampak, da se v enem samem dokumentu zagotovi pregled vseh nepravilnosti, ki so bile evidentirane pri izvajanju porabe sredstev kohezijske politike v Sloveniji. Obrazec zbirne tabele vseh nepravilnosti je priložen (Priloga 5).

(iv) Zbirna tabela nepravilnosti, za katere je bilo dano takojšnje poročilo – nujni primeri

Posredniška telesa in organ za potrjevanje morajo takoj poročati o vseh odkritih nepravilnostih, ki kažejo na uporabo novih oblik zlorab ali nepravilnosti, ki imajo učinek zunaj ozemlja države, v skladu s postopkom iz 2. dela. Na koncu vsakega četrletja pa morajo informacije o nepravilnostih, o katerih so sproti poročali v zadevnem četrletju, prikazati v zbirni tabeli.

To tabelo predložijo skupaj z drugimi dokumenti organu upravljanja. Zbirna tabela ni namenjena EK, ampak da se zagotovi pregled vseh nepravilnosti, ki so bile vključene v takojšnja poročila, in preveri, če so bila za vse nepravilnosti, prikazane v zbirni tabeli, poslana takojšnja poročila EK. Obrazec zbirne tabele nepravilnosti, za katere je bilo dano takojšnje poročilo (nujni primeri), je priložen (Priloga 6).

## II. Nujni primeri

Člen 29 Uredbe Komisije (ES) št. 1828/06 določa postopek poročanja v nujnih primerih.

Vsaka država članica takoj obvesti Komisijo in po potrebi druge zadevne države članice o vseh nepravilnostih, ki jih odkrije ali domnevno obstajajo, kadar obstaja nevarnost zelo hitrih posledic zunaj ozemlja te države članice ali kadar te nepravilnosti kažejo, da je bila uporabljena nova zloraba.

Posredniška telesa in organ za potrjevanje morajo takoj poročati organu upravljanja o vsaki taki nepravilnosti ne glede na znesek. Vsak organ ali telo mora vzpostaviti sistem za pripravo takojšnjih poročil in postopke:

- za takojšnjo izpolnitev standardnih obrazcev v ustreznih enotah izvajalskih teles, posredniških teles in organa za potrjevanje. Te obrazce predložijo osebi, ki je odgovorna za pripravo poročil o nepravilnostih v posredniškem telesu in plačilnem organu;
- da se takoj preveri pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev, pri čemer se uporabljajo kontrolniki, ki jih pripravita posredniško telo in organ za potrjevanje;
- da odgovorna oseba v posredniškem telesu ali organu za potrjevanje izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev;
- da se takoj predloži poročilo z informacijami o nepravilnostih organu upravljanja;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. (Priloga 7)

Takojšnje poročilo o nepravilnostih (nujni primeri), ki ga posredniška telesa in organ za potrjevanje predložijo organu upravljanja, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjen standardni obrazec (ali obrazce);

Opredelitve zgoraj naštetih dokumentov, ki so del takojšnjega poročila, so enake kot za dokumente, ki so del četrletnega poročila.

### III. Poročilo, da ni bilo nepravilnosti

Če v četrletju ni bila evidentirana nobena nepravilnost, o kateri bi bilo treba poročati, posredniško telo in organ za potrjevanje o tem obvestita organ upravljanja v istem roku, kot je določen za predložitev četrletnega poročila

## **2. Organ upravljanja**

Organ upravljanja je odgovoren za izvedbo več nalog v postopku poročanja o nepravilnostih.

### I. Četrletno poročilo

Organ upravljanja mora vzpostaviti sistem in postopke:

- za prejemanje poročil o nepravilnostih od vseh posredniških teles in organa za potrjevanje;
- za preverjanje ali so bila poročila posredniškega telesa in organa za potrjevanje predložena ter pravilnosti izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev, pri čemer uporablja kontrolnike, ki jih sam pripravi;
- za vračilo nepravilno izpolnjenih standardnih obrazcev ustreznemu posredniškemu telesu ali organu za potrjevanje (to telo ali organ mora pravilno izpolniti obrazce in jih ponovno predložiti organu upravljanja do roka, ki ga določi organ upravljanja);
- da odgovorna oseba v organu upravljanja izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev;
- da se poročilo z informacijami o nepravilnostih predloži UNP do roka, ki je določen v 3. delu tega poglavja;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. (Priloga 7)

Četrletno poročilo o nepravilnostih, ki ga organ upravljanja predloži UNP, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjene standardne obrazce;
- zbirno tabelo vseh nepravilnosti;
- zbirno tabelo nepravilnosti, za katere je bilo dano takojšnje poročilo (nujni primeri);

Zgornji dokumenti, ki so del četrletnega poročila, so opredeljeni takole:

(i) Standardni dopis

Standardni dopis pripravi oseba, ki je v organu upravljanja odgovorna za poročanje o nepravilnosti UNP. Vsi dokumenti, ki so priloženi četrletnem poročilu, morajo biti navedeni v standardnem dopisu. V dopisu je potrebno navesti nepravilnosti, ki so odkrite v četrletju za katerega se poroča, morebitne spremembe v zvezi z nepravilnostmi, ki so bile EK javljene v preteklih četrletjih in nepravilnosti, za katere je predvideno takojšnje poročanje, tako kot to opisujejo točke 1., 2., in 3. v 2. delu tega poglavja.

(ii) Standardni obrazci

Informacije o vsaki evidentirani nepravilnosti mora ustrezeni organ ali telo navesti na posebnem obrazcu. Za vsako nepravilnost se izpolni nov obrazec. Organ upravljanja preveri pravilnost prejetih in izpolnjenih standardnih obrazcev s kontrolniki, ki jih sam pripravi, in predloži preverjene standardne obrazce UNP do določenega roka.

(iii) Zbirna tabela vseh nepravilnosti

Zbirno tabelo vseh nepravilnosti pripravijo posredniška telesa in organ za potrjevanje in jo predložijo organu upravljanja. Organ upravljanja pošlje zbirno tabelo vsakega posredniškega telesa in plačilnega organa skupaj z izpolnjenimi obrazci in drugimi dokumenti UNP. Ta zbirna tabela ni namenjena EK, ampak da se v enem samem dokumentu zagotovi pregled vseh nepravilnosti, ki so bile v Sloveniji ugotovljene pri izvajanju porabe sredstev kohezijske politike.

(iv) Zbirna tabela nepravilnosti, za katere je bilo dano takojšnje poročilo (nujni primeri)

Zbirno tabelo nepravilnosti, ki so bile sporočene s takojšnjimi poročili (nujni primeri), pripravijo posredniška telesa in jo predložijo organu upravljanja. Organ upravljanja pošlje zbirno tabelo vsakega posredniškega telesa skupaj z izpolnjenimi obrazci in drugimi dokumenti UNP. Ta zbirna tabela ni namenjena EK, ampak da se zagotovi pregled nepravilnosti, ki so bile sporočene s takojšnjimi poročili in preveri, če so bila za vse nepravilnosti, prikazane v zbirni tabeli, poslana takojšnja poročila EK.

## II. Nujni primeri

Ob upoštevanju člena 29 Uredbe Komisije (ES) št. 1828/06 glede nujnih primerov o novih oblikah zlorabe in nepravilnosti z učinki zunaj ozemlja zadevne države članice, posredniška telesa prek organa upravljanja takoj poročajo UNP o vsaki taki nepravilnosti, ne glede na znesek.

Organ upravljanja mora vzpostaviti sistem in postopke:

- da takoj preveri pravilnost izpolnjenih standardnih obrazcev, pri čemer uporablja kontrolnike, ki jih pripravi sam;
- da odgovorna oseba v organu upravljanja izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih standardnih obrazcev;



- da se takoj predloži poročilo z informacijami o nepravilnostih UNP;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. (Priloga 7).

Takojšnje poročilo o nepravilnostih (nujni primeri), ki ga organ upravljanja predloži UNP, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjen standardni obrazec (ali obrazce);

Opredelitve zgoraj naštetih dokumentov, ki so del takojšnjega poročila, so enake kot za dokumente, ki so del četrtnega poročila.

### III. Poročilo, da ni bilo nepravilnosti

Če v četrtnem letu ni bila evidentirana nobena nepravilnost, o kateri bi bilo treba poročati, organ upravljanja to informacijo, ki mu jo sporočijo posredniška telesa, pošlje UNP v istem roku, kot je določen za predložitev četrtnega poročila.

## **3. Urad RS za nadzor proračuna**

UNP je kot centralni organ odgovoren za izvedbo več nalog v postopku poročanja o nepravilnostih.

### I. Četrtno poročilo

UNP mora vzpostaviti sistem in postopke:

- za prejemanje poročil o vseh nepravilnostih od organa upravljanja;
- za preverjanje ali je organ upravljanja predložil poročila vseh posredniških teles in organa za potrjevanje ter pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev, pri čemer uporablja kontrolnike, ki jih sam pripravi;
- za vračilo nepravilno izpolnjenih obrazcev organu upravljanja (organ upravljanja mora te obrazce vrniti ustreznemu posredniškemu telesu ali organu za potrjevanje, ki mora obrazec pravilno izpolniti in ga ponovno predložiti organu upravljanja do roka, ki ga določi organ upravljanja. Organ upravljanja ponovno preveri standardne obrazce in jih ponovno predloži UNP do roka, ki ga določi UNP)
- da odgovorna oseba v UNP izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev;
- za predložitev poročila o nepravilnostih EK do roka, ki je določen v 3. delu tega poglavja;
- za predložitev kopije poročila z informacijami o nepravilnostih plačilnemu organu;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. (Priloga 7).

Četrtno poročilo o nepravilnostih, ki ga UNP predloži EK, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjene standardne obrazce;

Zgornji dokumenti, ki so del četrletnega poročila, so opredeljeni takole:

(i) Standardni dopis

Standardni dopis pripravi oseba, ki je v UNP odgovorna za poročanje o nepravilnosti EK. Vsi dokumenti, ki so priloženi četrletnem poročilu, morajo biti navedeni v standardnem dopisu. V dopisu je potrebno navesti nepravilnosti, ki so odkrite v četrletju za katerega se poroča, morebitne spremembe v zvezi z nepravilnostmi, ki so bile EK javljene v preteklih četrletjih in nepravilnosti, za katere je predvideno takojšnje poročanje, tako kot to opisujejo točke 1., 2., in 3. v 2. delu tega poglavja.

(ii) Standardni obrazci

Informacije o vsaki evidentirani nepravilnosti morajo biti navedene na posebnem standardnem obrazcu. Za vsako nepravilnost se izpolni nov obrazec. UNP preveri pravilnost prejetih in izpoljenih standardnih obrazcev s standardnimi kontrolniki, ki jih sam pripravi, in predloži preverjene standardne obrazce EK do določenega roka.

II. Nujni primeri

Ob upoštevanju člena 29 Uredbe Komisije (ES) št. 1828/06 glede nujnih primerov poročil o novih oblikah zlorabe in nepravilnosti z učinki zunaj ozemlja zadevne države članice, posredniška telesa in organ za potrjevanje prek organa upravljanja in UNP takoj poročajo EK o vsaki taki nepravilnosti, ne glede na znesek.

UNP mora vzpostaviti sistem za pošiljanje takojšnjih poročil, ki mu jih predloži organ upravljanja, in postopke:

- da takoj preveri pravilnost izpoljenih standardnih obrazcev, pri čemer uporablja kontrolnike, ki jih pripravi sam;
- da odgovorna oseba v UNP izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpoljenih standardnih obrazcev;
- da takoj predloži poročilo z informacijami o nepravilnostih EK;
- da takoj predloži kopijo poročila z informacijami o nepravilnostih organu za potrjevanje;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. Predlog registra je priložen (Priloga 7).

Nujni primer oz. takojšnje poročilo o nepravilnostih, ki ga UNP predloži EK, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjen standardni obrazec (ali obrazce);

Opredelitve zgoraj naštetih dokumentov, ki so del takojšnjega poročila, so enake kot za dokumente, ki so del četrletnega poročila.

### III. Poročilo, da ni bilo nepravilnosti

Če v četrtnem letu ni bila evidentirana nobena nepravilnost, o kateri bi bilo treba poročati, UNP informacijo, ki mu jo sporoči organ upravljanja, pošlje EK v istem roku, kot je določen za predložitev četrtnega poročila.

### IV. Nepravilnosti in UNP kot revizijski organ

V primeru, da Urad RS za nadzor proračuna, med izvajanjem svoje naloge kot revizijskega organa pri porabi sredstev evropskih skladov, ugotovi nepravilnost, o tem obvesti organ upravljanja (oz. revidiranca) in priporoči, da organ upravljanja sam ali posredniško telo (oz. revidiranec) izpolni poročilo o nepravilnosti in postopa v skladu s temi usmeritvami.

## **6. Standardni obrazec in navodila za izpolnjevanje obrazca**

Ta del obravnava standardni obrazec poročila o nepravilnostih, ki ga mora ustrezni organ ali telo pravilno izpolniti in predložiti v skladu s 3. delom tega poglavja.

Standardni obrazec se izpolni ob upoštevanju ustrezne pravne podlage in zahtev za poročanje o nepravilnosti pri izvajanju porabe sredstev evropske kohezijske politike (glej 2. del tega poglavja). V skladu z ustrezno pravno podlago se v standardni obrazec vpišejo informacije o nepravilnostih, ki so bile predmet začetne upravne ali sodne preiskave in nepravilnostih, ki so bile vključene v prejšnja poročila. (Priloga 2).

Pri izpolnjevanju standardnega obrazca o nepravilnostih je potrebno upoštevati navodila za izpolnjevanje. (Priloga 3 in Priloga 4) Izpolnjevanje standardnega obrazca je enako kot pri vnosu podatkov v IMS modul za poročanje nepravilnosti s področja sredstev evropske kohezijske politike. Postopek za pošiljanje izpolnjenega standardnega obrazca je opisan v 4. delu tega poglavja.

## **7. Ukrepanje v primeru odkritega suma goljufije**

Ta del daje usmeritve glede ukrepanja v primeru suma goljufije, ki ga s pomočjo sistema upravljanja in nadzora porabe sredstev evropske kohezijske politike odkrije ustrezni organ ali telo.

### **1. Opredelitev pojma »sum goljufije«**

Pojem »sum goljufije« opredeljuje člen 27 (c) Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006 kot nepravilnost, zaradi katere se lahko sproži upravni ali sodni postopek na nacionalni ravni, da se ugotovi, ali je bilo dejanje namerno in zlasti ali je šlo za goljufijo, kakor je določena v členu 1(1)(a) Konvencije sklenjene na podlagi člena K.3 Pogodbe o Evropski uniji, o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti.

Konvencija določa, da je goljufija na škodo porabe sredstev evropskega proračuna vsako

namerno dejanje ali opustitev v zvezi z:

- uporabo ali predložitvijo lažnih, nepravilnih ali nepopolnih poročil ali dokumentov, katerih posledica je poneverba ali neupravičeno zadržanje sredstev splošnega proračuna Evropskih skupnosti ali proračunov, ki jih upravljajo Evropske skupnosti ali ki jih upravljajo v njihovem imenu,
- nerazkritjem podatkov kot kršitvijo določene obveznosti z isto posledico,
- neustrezno uporabo takih sredstev za druge namene kot za tiste, za katere so bila prvotno dodeljena.

## **2. Pravne podlage za ukrepanje**

Zakon o javnih financah (ZJF) v členu 65 določa, da je predstojnik proračunskega uporabnika pristojen za prevzemanje obveznosti, verifikacijo obveznosti, izdajo odredbe za plačilo v breme proračunskih sredstev organa, ki ga vodi, in ugotavljanje pravice izterjave ter izdajanje nalogov za izterjavo v korist proračunskih sredstev. Prav tako predstojnik odgovarja za zakonitost, namenskost, učinkovitost in gospodarnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi.

V skladu z določili člena 145 Zakona o kazenskem postopku (ZKP) so vsi državni organi in organizacije z javnimi pooblastili dolžni naznaniti kazniva dejanja, za katera se storilec preganja po uradni dolžnosti, če so o njih obveščeni, ali če kako drugače zvedo zanje.

## **3. Napotila**

Informativno obvestilo o kazalnikih goljufij za ESRR, ESS in KS (COCOF 09/0003/00- SL), ki ga je pripravila Evropska komisija, uporabljajo pristojne institucije, vključene v sistem izvajanja, kot priložnik o vrstah in načinih izvrševanja goljufij da bi se kar najbolje usposobile za odkrivanje sumov goljufij v okviru svojih kontrol.

O vseh sumih goljufij pri porabi EU sredstev ali sredstev domačega sofinanciranja morajo pristojne institucije poročati preko OU Ministrstvu za finance, Uradu RS za nadzor proračuna, pa tudi pristojnemu državnemu tožilstvu, policiji ali NPU.

Obenem z ovadbo morajo organi in organizacije iz prejšnjega odstavka navesti dokaze, za katere vedo, in poskrbeti, da se ohranijo sledovi kaznivega dejanja in predmeti, na katerih ali s katerimi je bilo kaznivo dejanje storjeno, ter eventualna druga dokazila.

## POGLAVJE 2

### Evropsko teritorialno sodelovanje

#### 1. Uvod

To poglavje vsebuje usmeritve za poročanje o nepravilnostih za področje Evropskega teritorialnega sodelovanja in zajema naslednje točke:

- pravne podlage in zahteve glede poročanja o:
  - nepravilnostih, ki so bile predmet začetne upravne ali sodne preiskave, in
  - nepravilnostih, ki so bile vključene v prejšnja poročila;
- odgovornosti organa upravljanja, organa za potrjevanje, nacionalnega organa in UNP za poročanje o nepravilnostih, upoštevajoč posebnosti glede na lokacijo organa upravljanja;
- roke za predložitev poročil o nepravilnostih;
- postopke za poročanje o nepravilnostih organa upravljanja, organa za potrjevanje, nacionalnega organa in UNP.
- navodila za izpolnjevanje standardnega obrazca za četrletna poročila o nepravilnostih;
- standardni obrazec za četrletno poročilo o nepravilnostih, ki ga morajo izpolniti ustrezni organi ali telesa;
- postopke za takojšnje poročanje o nepravilnostih, ki pomenijo nove oblike zlorabe, in nepravilnostih, ki imajo učinek tudi zunaj ozemlja Slovenije.

#### 2. Pravne podlage in zahteve

Pravna podlaga za ESRR:

Uredba Sveta (ES) št. 1083/06 predpisuje obveznost držav članic glede sistemov upravljanja in nadzora, potrjevanja izdatkov in preprečevanja, ugotavljanja in popravljanja nepravilnosti ali kršitev prava skupnosti, da se zagotovi učinkovito in pravilno izvajanje operativnih programov in v členu 58 (h) izrecno določa, da mora sistem upravljanja in nadzora vsebovati postopke poročanja in spremljanja nepravilnosti ter postopke vračanja neupravičeno izplačanih zneskov. Podrobneje določa poročanje in spremljanje nepravilnosti Uredba Komisije (ES) št. 1828/06.

Pravna podlaga za IPA:

V skladu z Uredbo Komisije (ES) št. 718/2007 o izvajanju Uredbe Sveta (ES) št. 1085/2006 o vzpostavitvi instrumenta za predpristopno pomoč (IPA) se za obravnavo nepravilnosti smiselno uporabljata Uredba Sveta (ES) št. 1083/06 in Uredba Komisije (ES) št. 1828/06 ter Uredba Komisije (EU) št. 80/2010 o spremembi Uredbe (ES) št. 718/2007 o izvajanju Uredbe Sveta (ES) št. 1085/2006 o vzpostavitvi instrumenta za predpristopno pomoč (IPA).

### 3. Poročanje

#### 3.1 Začetno poročanje - odstopanja

V skladu s členom 28 Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006 je določeno:

1. Brez poseganja v druge obveznosti iz člena 70 Uredbe (ES) št. 1083/2006 države članice v dveh mesecih po koncu vsakega četrtletja obvestijo Komisijo o kakršnih koli nepravilnostih, ki so predmet prve upravne ali sodne ugotovitve.

V tem poročilu države članice v vsakem primeru predložijo naslednje podrobnosti:

- (a) sklad, cilj, operativni program, prednostno os in zadevno operacijo ter številko CCI (enotna identifikacijska koda);
- (b) kršeno določbo;
- (c) datum in vir prvega podatka, na podlagi katerega je bil ugotovljen sum o storitvi nepravilnosti;
- (d) postopke, ki so bili uporabljeni pri storitvi nepravilnosti;
- (e) ali postopek pomeni sum goljufije (kadar je primerno);
- (f) način odkritja nepravilnosti;
- (g) vpletene države članice in tretje države (kadar je primerno);
- (h) obdobje ali datum, ko je bila storjena nepravilnost;
- (i) nacionalne organe ali organe, ki so sestavili uradno poročilo o nepravilnosti, in organe, pristojne za nadaljnje upravno ali sodno spremljanje;
- (j) datum prve upravne ali sodne ugotovitve o nepravilnosti;
- (k) identiteto vpletenih fizičnih in pravnih oseb ali drugih udeleženih subjektov, razen kadar takšne informacije zaradi narave zadevne nepravilnosti niso uporabne v boju proti nepravilnostim;
- (l) celotni znesek upravičenih izdatkov in javnega prispevka, odobrenega za operacijo, skupaj z ustreznim zneskom prispevka Skupnosti, izračunanega z uporabo stopnje sofinanciranja prednostne osi;
- (m) izdatke in javni prispevek, potrjen Komisiji, na katere nepravilnost vpliva, in ustrezen prispevek Skupnosti, ki je ogrožen in izračunan z uporabo stopnje sofinanciranja prednostne osi;
- (n) v primeru suma goljufije in kadar javni prispevek ni plačan osebam ali drugim subjektom iz točke (k) pa zneske, ki bi bili neupravičeno plačani, če nepravilnost ne bi bila ugotovljena;
- (o) kodo regije ali območja, kjer je bila operacija locirana ali izvedena, z določitvijo ravni NUTS ali kako drugače;
- (p) naravo nepravilnega izdatka.

2. Z odstopanjem od odstavka 1 ni treba poročati o naslednjih primerih:

- (a) kadar je edini pomembni vidik nepravilnosti delna ali celotna neizvedba operacije, vključene v sofinanciran operativni program, zaradi stečaja upravičenca;
- (b) kadar jih je upravičenec sporočil organu za upravljanje ali organu za potrjevanje prostovoljno, preden jih ta odkrijeta, pred vključitvijo zadevnih izdatkov v potrjen izkaz, predložen Komisiji, ali po njej;
- (c) kadar jih odkrije in popravi organ za upravljanje ali organ za potrjevanje pred vključitvijo zadevnih izdatkov v izkazu o izdatkih, predloženemu Komisiji.

Vseeno je treba poročati o nepravilnostih pred stečajem in primerih suma goljufije.

3. Kadar nekatere informacije iz odstavka 1, zlasti informacije o postopkih, ki so bili uporabljeni pri storitvi nepravilnosti, in načinu odkritja nepravilnosti, niso dostopne ali jih je treba popraviti, države članice Komisiji, kolikor je mogoče, predložijo manjkajoče ali pravilne informacije ob predložitvi naslednjih četrletnih poročil o nepravilnostih.

4. O nepravilnostih v zvezi z operativnimi programi v okviru cilja evropsko teritorialno sodelovanje poroča država članica, v kateri upravičenec plača izdatek pri izvajanju operacije. Država članica hkrati obvesti organ za upravljanje, organ za potrjevanje za zadevni program in glavni revizijski organ.

5. Če je v skladu z nacionalnimi določbami nujna zaupnost preiskav, je za posredovanje informacij treba dobiti dovoljenje pristojnega sodišča.

6. Kadar ni nepravilnosti, o katerih mora država članica poročati v skladu z odstavkom 1, o tem obvesti Komisijo v roku iz tega odstavka.

### 3.2 Nujni primeri

Vsaka država članica takoj obvesti Komisijo in po potrebi druge zadevne države članice o vseh nepravilnostih, ki jih odkrije ali domnevno obstajajo, kadar obstaja nevarnost zelo hitrih posledic zunaj ozemlja te države članice ali kadar te nepravilnosti kažejo, da je bila uporabljena nova zloraba (Člen 29 Uredbe Komisije (ES) št. 1828/06).

### 3.3 Poročanje o nadaljnjem spremljanju

1. Poleg podatkov iz člena 28(1) Uredbe Komisije (ES) št. 1828 (za Evropski sklad za ribištvo v tem primeru velja člen 57 uredbe Komisije (EU) št. 1249/2010) države članice najpozneje v dveh mesecih po koncu vsakega četrletja s sklicevanjem na prejšnja poročila, sestavljena v skladu z navedenim členom, Komisiji zagotovijo podrobnosti glede sprožitve, zaključitve ali opustitve katerega koli postopka za naložitev upravnih ali kazenskih sankcij v zvezi s sporočenimi nepravilnostmi in o rezultatih takih postopkov.

V zvezi z nepravilnostmi, za katere so bile naložene sankcije, države članice navedejo tudi (navedba po členu 30 Uredbe Komisije št 1828):

- (a) ali so sankcije upravne ali kazenske;
- (b) ali sankcije izhajajo iz kršitve prava Skupnosti ali nacionalnega prava;
- (c) določbe, s katerimi so sankcije predpisane;
- (d) ali je bila ugotovljena goljufija.

2. Država članica na pisno zahtevo Komisije posreduje informacije v zvezi z določeno nepravilnostjo ali skupino nepravilnosti.

Uredba Komisije (ES) št. 1828/2006 določa, da se informacije iz členov 28 in 29 ter člena 30(1) te uredbe pošljejo, kadar je to možno, z elektronskimi sredstvi prek varne povezave, pri čemer se uporabi za to namenjen modul, ki ga zagotovi Komisija.

Kadar so nepravilnosti povezane z zneski, manjšimi od 10 000 EUR (nepravilnosti pod pragom poročanja) v breme splošnega proračuna Evropskih skupnosti, države članice ne pošljejo Komisiji informacij iz členov 28 in 30, razen če Komisija to izrecno zahteva.

Če je v skladu z nacionalnimi določbami nujna zaupnost preiskav, je za posredovanje informacij treba dobiti dovoljenje pristojnega sodišča.

Komisija lahko za izvajanje analiz tveganja uporabi kakršne koli splošne ali operativne informacije, ki jih sporočijo države članice v skladu s to uredbo, ter lahko na podlagi dobljenih informacij pripravi poročila in razvije sisteme za zgodnje opozarjanje, ki so namenjeni učinkovitejšemu ugotavljanju tveganja.

Države članice in Komisija sprejmejo vse potrebne ukrepe, s katerimi preprečijo kakršno koli nedovoljeno razkritje informacij v zvezi z nepravilnostmi in njihovo drugo uporabo kot v skladu s to uredbo. Dostop do teh informacij imata Evropsko računsko sodišče in Evropski urad za boj proti goljufijam (OLAF) ter osebe v državah članicah ali ustanovah Skupnosti, ki morajo zaradi svojih poklicnih dolžnosti imeti dostop do njih, razen kadar se država članica, ki predloži takšne informacije, izrecno strinja, da se pošljejo tudi drugim osebam.

Informacije o nepravilnostih se pošiljajo v elektronski obliki, z uporabo predpisanega obrazca (Priloga 2), preko varne povezave (IMS), razen če se EK in država članica ne dogovorita drugače. Pri izpolnjevanju obrazca je potrebno upoštevati šifrantne (Priloga 4). Vsa poročila o nepravilnostih pred posredovanjem UNP pregleda organ upravljanja (vnašajo in pregledujejo osebe, ki so jim dodeljene funkcije Ustvarjalec in Opazovalec) in pred posredovanjem EK v skladu s svojimi pristojnostmi in odgovornostmi UNP (v vlogi Upravljavec in Opazovalec).

O nepravilnostih, v zvezi z operativnimi programi v okviru cilja evropsko teritorialno sodelovanje in instrumenta za IPA, poroča država članica, v kateri upravičenec plača izdatek pri izvajanju operacije. Država članica hkrati obvesti organ za upravljanje, organ za potrjevanje za zadevni program in glavni revizijski organ.

## **4. Odgovornosti in roki**

Organi in telesa, ki sodelujejo pri izvajanju, vodenju in usklajevanju aktivnosti evropskega teritorialnega sodelovanja in instrumenta za predpristopno pomoč, morajo določiti osebe, ki so v vsakem posameznem organu ali telesu odgovorne za poročanje o nepravilnostih in to upoštevati v sistemizaciji in/ali notranji organizaciji ter opisu delavnih mest.

Organi ali telesa, ki so v Sloveniji na različnih ravneh vključeni v proces poročanja o nepravilnostih, njihove odgovornosti in roki:



## **1. Organ za potrjevanje**

Organ za potrjevanje opravlja naloge, opredeljene v 104. členu Uredbe Komisije (ES) št. 718/2007. Omenjena Uredba (ES) št. 718 v drugi točki člena 114 določa naslednje: Brez poseganja v odgovornost sodelujočih držav za odkrivanje in odpravljanje nepravilnosti ter za vračilo neupravičeno plačanih zneskov organ za potrjevanje zagotovi, da se od glavnega upravičenca izterja vsak znesek, plačan kot posledica nepravilnosti.

Vlogo organa za potrjevanje v operativnih programih iz 1. točke drugega odstavka 1. člena Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev ETS in instrumenta za predpristopno pomoč v RS v programskem obdobju 2007-2013 v Sloveniji izvaja Javni sklad Republike Slovenije za regionalni razvoj. Za programe, kjer je organ upravljanja izven Republike Slovenije, se organ za potrjevanje nahaja v državi partnerici.

Organ za potrjevanje imenujejo osebo, ki je zadolžena za zbiranje informacij o nepravilnostih in za poročanje organu upravljanja, ki je Direktorat za evropsko kohezijsko politiko (v nadaljevanju: DEKP).

Organ za potrjevanje poroča organu upravljanja **do petnajstega dne v mesecu**, ki sledi koncu vsakega četrletja.

### **Organ**

Javni sklad RS za regionalni razvoj in razvoj podeželja

### **Kontaktne podatki**

Slovenski regionalno razvojni sklad  
Škrabčev trg 9a, 1310 Ribnica  
E – mail: romana.ilc-lavric@regionalnisklad.si  
Telefon: +386 1 836 1953  
Telefaks: +386 1 836 1956

## **2. Organ upravljanja**

Ovisno od programa je organ upravljanja lahko lociran v Republiki Sloveniji ali v tujini, kar podaja Uredba o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in instrumenta za predpristopno pomoč v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2007-2013:

1. Programi čezmejnega sodelovanja, kjer je organ upravljanja v Republiki Sloveniji:

- Operativni program čezmejnega sodelovanja Slovenija-Avstrija 2007-2013;
- Operativni program čezmejnega sodelovanja Slovenija-Madžarska 2007-2013;
- Operativni program čezmejnega sodelovanja IPA Slovenija-Hrvaška 2007-2013.

2. Transnacionalni in medregionalni programi, v katerih je organ upravljanja izven Republike Slovenije:

- Transnacionalni program Območje Alp;

- Transnacionalni program Srednja Evropa;
- Transnacionalni program Jugovzhodna Evropa;
- Transnacionalni program Mediteran;
- Medregionalni program ESPON;
- Medregionalni program URBACT.

3. Čezmejni in medregionalni programi, v katerih je organ upravljanja izven Republike Slovenije:

- Operativni program čezmejnega sodelovanja Italija-Slovenija 2007-2013;
- Operativni program čezmejnega sodelovanja IPA Jadranska pobuda 2007-2013;
- Program medregionalnega sodelovanja INTERREG IVC;
- Medregionalni program INTERACT II.

Organ upravljanja opravlja naloge upravljanja in izvajanja operativnih programov, opredeljene z Uredbo (ES) št. 1085/2007, Uredbo (ES) št. 1828/2006 ali Uredbo (ES) št. 718/2007. Za operativne programe čezmejnega sodelovanja pod 1. točko zgoraj je Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo; Direktorat za regionalni razvoj in evropsko teritorialno sodelovanje; Sektor za upravljanje čezmejnih programov.

Organ upravljanja mora poročila o nepravilnostih, ki jih prejme od skupnega tehničnega sekretariata in organa za potrjevanje predložiti UNP do konca meseca, ki sledi koncu vsakega četrtertletja.

Direktorat za regionalni razvoj in  
evropsko teritorialno sodelovanje;

Sektor za upravljanje čezmejnih  
programov

Kotnikova 05, 1000 Ljubljana

E-mail: marko.drofenik@gov.si

Tel: (+386) 1 400 3351

Fax: (+386) 1 400 3202

### **3. Nacionalni organ**

Nacionalni organ v operativnih programih, kjer je organ upravljanja v tujini, iz 2. točke drugega odstavka 1. člena Uredbe o izvajanju postopkov pri porabi sredstev ETS in instrumenta za predpristopno pomoč v RS v programskem obdobju 2007-2013 je MGRT, v operativnih programih čezmejnega sodelovanja pa Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo; Direktorat za regionalni razvoj in evropsko teritorialno sodelovanje; Sektor za mednarodne zadeve in nacionalne organe. Nacionalna organa sodelujeta pri upravljanju in izvajanju programov.

Nacionalni organ poroča UNP **do petnajstega dne v mesecu**, ki sledi koncu vsakega četrtertletja s kopijo za določeni program pristojnemu organu upravljanja.

MGRT

Ministrstvo za gospodarski  
razvoj in tehnologijo  
Kotnikova 5, Ljubljana  
E – mail: [gp.mzip@gov.si](mailto:gp.mzip@gov.si)  
Telefon: +386 1 478 8000  
Telefaks +386 1 478 8139

Ministrstvo za gospodarski razvoj  
in tehnologijo  
Direktorat za regionalni razvoj in  
ETS  
Sektor za mednarodne zadeve in  
nacionalne organe  
Kotnikova5, 1000 Ljubljana  
E-mail: [maja.humar@gov.si](mailto:maja.humar@gov.si)

#### **4. Urad RS za nadzor proračuna**

UNP predstavlja centralni organ v procesu poročanja. UNP je odgovoren za poročanje o nepravilnostih EK in mora imenovati osebo, odgovorno za zbiranje in preverjanje poročil o nepravilnostih, ki jih pripravijo organ za potrjevanje in organ upravljanja ter posreduje organ upravljanja, in za njihovo predložitev EK

##### **Organ**

##### **Kontaktne podatke**

UNP

Urad RS za nadzor proračuna  
Fajfarjeva 33, Ljubljana  
E – mail: [mf.unp@mf-rs.si](mailto:mf.unp@mf-rs.si)  
Telefon: +386 1 369 6900  
Telefaks: +386 1 369 6914

UNP mora poročila o nepravilnostih poslati EK **do konca drugega meseca** po koncu vsakega četrletja.

#### **5. Diagram poročanja o nepravilnostih**

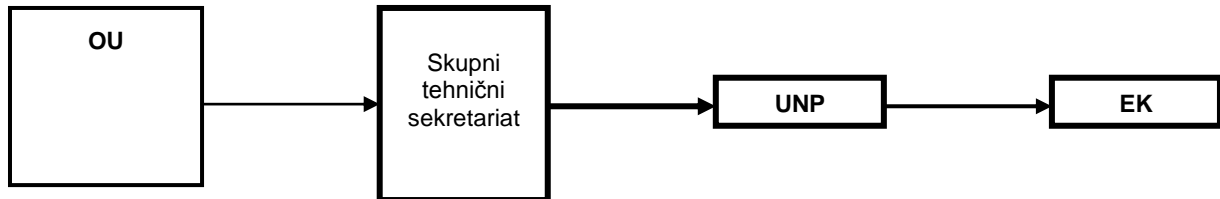
Poročanje o nepravilnostih pri porabi sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in Instrumenta za predpristopno pomoč poteka v skladu z naslednjim diagramom:

Potek poročanja o nepravilnostih – organ upravljanja in organ za potrjevanje sta v Republiki Sloveniji:

1. raven poročanja

2. raven poročanja

3. raven poročanja

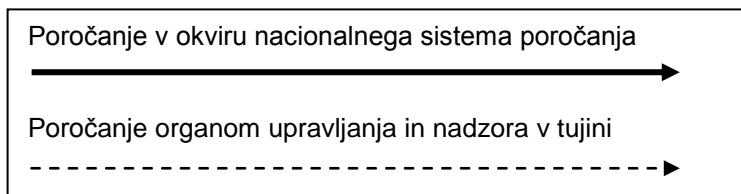
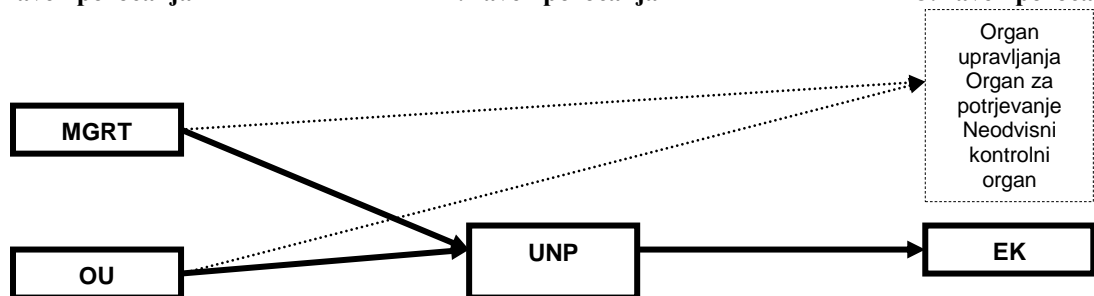


Potek poročanja o nepravilnostih – organ upravljanja in organ za potrjevanje sta v tujini:

1. raven poročanja

2. raven poročanja

3. raven poročanja



## **6. Roki za predložitev četrtnih poročil**

Četrtna poročila o nepravilnostih pri porabi sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in instrumenta za predpristopno pomoč v Sloveniji ustrezni organi ali telesa predložijo v naslednjih rokih:

<b>Četrtoletje<sup>2</sup></b>	<b>Rok, do katerega morajo organ za potrjevanje, tehnični sekretariat, informacijska točka predložiti poročilo organu upravljanja</b>	<b>Rok, do katerega mora organ upravljanja predložiti poročilo UNP</b>  <b>Rok, do katerega mora nacionalni organ predložiti poročilo UNP</b>	<b>Rok, do katerega mora UNP predložiti poročilo EK</b>
1. četrtoletje	15. april	30. april	31. maj
2. četrtoletje	15. julij	31. julij	31. avgust
3. četrtoletje	15. oktober	31. oktober	30. november
4. četrtoletje	15. januar	31. januar	28. februar

## **7. Notranjerevizijske službe**

Notranjerevizijske službe (NRS), ustanovljene v ustreznih organih ali telesih, niso pristojne za izdelavo poročil o nepravilnostih, ker je to dejavnost, ki jo revidirajo. Ne glede na to, pa morajo biti informirane o nepravilnostih tako, da dobivajo kopije poročil o nepravilnostih, kar jim je lahko v pomoč pri načrtovanju dela in revizij.

Če NRS med revidiranjem porabe sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja ugotovi še neodkrita nepravilnosti, mora o tem obvestiti odgovorno osebo za pripravo poročila o nepravilnostih in predstojnika ali poslovodni organ organa ali telesa. NRS priporoči odgovorni osebi za pripravo poročil o nepravilnostih in predstojniku ali poslovodnemu organu ustreznega organa ali telesa, da o nepravilnostih poroča organu upravljanja, oziroma UNP s kopijo pristojnemu organu upravljanja v tujini.

Kadar se nepravilnosti, ki jih je naknadno odkrila NRS, nanašajo na zneske, manjše od €10.000, NRS priporoči odgovorni osebi za pripravo poročil o nepravilnostih in predstojniku ali poslovodnemu organu ustreznega organa ali telesa, da nepravilnosti zavede v zbirni tabeli nepravilnosti.

To priporočilo izda NRS poleg priporočil za izboljšave z ozirom na ugotovljene slabosti sistema notranjih kontrol.

NRS z običajnimi revizijskimi postopki za spremljanje izvajanja priporočil, danih v revizijskih poročilih, ugotavlja ali je odgovorna oseba za pripravo poročil o nepravilnostih in predstojnik ali poslovodni organ organa ali telesa izvedel priporočene ukrepe, tudi to, ali je organu upravljanja predložil izpolnjen standardni obrazec za vsako novo nepravilnost, ki jo je odkrila NRS, v skladu z ustreznimi postopki.

## 5. Postopek, ki se uporablja za poročanje o nepravilnostih

Namen tega dela je opisati postopek, ki ga za poročanje o nepravilnostih uporabljajo organ za potrjevanje, organ upravljanja, nacionalni organ in UNP.

Vsak organ mora vzpostaviti sistem in postopke za izvajanje nalog, ki zagotavljajo učinkovit in uspešen sistem poročanja o nepravilnostih.

Ta del opisuje:

- postopke, ki zagotavljajo, da vsak organ pripravi četrletno poročilo o nepravilnostih in takojšnja poročila o nepravilnostih, in
- vsebino četrletnih in takojšnjih poročil.

### **1. Organ za potrjevanje**

Organ za potrjevanje je odgovoren za izvedbo več nalog v postopku poročanja o nepravilnostih.

#### **I. Četrletno poročilo**

Organ za potrjevanje mora vzpostaviti sistem za pripravo četrletnih poročil in postopke:

- za izpolnjevanje standardnih obrazcev,
- za zbiranje informacij o vseh nepravilnostih,
- za sestavo poročil o nepravilnostih, ki zajemajo:
  - nepravilnosti, ki so bile predmet začetne upravne ali sodne preiskave, in
  - nepravilnosti, ki so bile vključene v prejšnja poročila;
- da se preveri pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev, pri čemer se uporabljajo kontrolniki, ki jih pripravi organ za potrjevanje; da odgovorna oseba izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev;
- da se poročilo z informacijami o nepravilnostih predloži organu upravljanja do roka, ki je določen v 3. delu tega poglavja;
- da se kopija poročila z informacijami o nepravilnostih pošlje notranjerevizijski službi;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. Predlog registra je priložen (Priloga 7).

Četrletno poročilo o nepravilnostih, ki ga organ za potrjevanje predloži organu upravljanja, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjene standardne obrazce;
- zbirno tabelo vseh nepravilnosti;
- zbirno tabelo nepravilnosti, za katere je bilo dano takojšnje poročilo (nujni primeri);

Zgornji dokumenti, ki so del četrtnega poročila, so opredeljeni takole:

(i) Standardni dopis

Standardni dopis pripravi oseba, ki je odgovorna za poročanje o nepravilnostih v organu za potrjevanje. Vsi dokumenti, ki so priloženi četrtnem poročilu, morajo biti navedeni v standardnem dopisu. V dopisu je potrebno navesti nepravilnosti, ki so odkrite v četrtnem poročilu za katerega se poroča, morebitne spremembe v zvezi z nepravilnostmi, ki so bile EK javljene v preteklih četrtnem poročilih in nepravilnosti, za katere je predvideno takojšnje poročanje, tako kot to opisujejo točke 1., 2., in 3. v 2. delu tega poglavja.

(ii) Standardni obrazci

Za vsako nepravilnost se izpolni poseben obrazec (Priloga 2) v skladu z Navodili (Priloga 3) in Šifranti (Priloga 4).

Pri odločanju o katerih nepravilnostih je treba poročati je treba upoštevati 36 člen (Nepravilnosti pod pragom za poročanje) Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006, ki določa, da kadar so nepravilnosti povezane s zneski, manjšimi od 10.000 € v breme splošnega proračuna Evropskih skupnosti, države članice ne pošljejo Komisiji informacij iz členov 28 in 30, razen če Komisija to izrecno zahteva.

Vseeno države članice v skladu s členom 61(f) Uredbe (ES) št. 1083/2006 vzdržujejo evidence o izterljivih zneskih pod tem pragom in o zneskih, izterjanih ali umaknjenih po preklicu prispevka za operacijo, ter vrnejo izterjane zneske v splošni proračun Evropskih skupnosti.

Če EK izrecno zahteva podatke o nepravilnostih v zvezi z zneski, ki so manjši od 10.000 €, se za poročanje o teh nepravilnostih uporablja isti postopek kot za redno četrtno poročanje.

(iii) Zbirna tabela vseh nepravilnosti

Kadar se nepravilnosti nanašajo na zneske, manjše od €10.000, standardnega obrazca ni treba izpolniti. Organ za potrjevanje pa podatke o nepravilnostih za zneske, manjše od €10.000, vključi v zbirno tabelo skupaj s podatki o nepravilnostih za zneske, ki so višji od €10.000.

Zbirna tabela vseh nepravilnosti se predloži skupaj z izpolnjenimi obrazci in drugimi dokumenti organu upravljanja. Ta zbirna tabela ni namenjena EK, ampak, da se v enem samem dokumentu zagotovi pregled vseh nepravilnosti, ki so bile evidentirane pri izvajanju porabe sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja. Obrazec zbirne tabele vseh nepravilnosti je priložen (Priloga 5).

(iv) Zbirna tabela nepravilnosti, za katere je bilo dano takojšnje poročilo

Organ za potrjevanje mora takoj poročati o vseh odkritih nepravilnostih, ki kažejo na uporabo novih oblik zlorab ali nepravilnosti, ki imajo učinek zunaj ozemlja države, v skladu s postopkom iz 2. dela. Na koncu vsakega četrtnega poročila pa morajo informacije o nepravilnostih, o katerih so sproti poročali v zadevnem četrtnem poročilu, prikazati v zbirni tabeli.

To tabelo predloži skupaj z drugimi dokumenti organu upravljanja. Zbirna tabela ni namenjena EK, ampak da se zagotovi pregled vseh nepravilnosti, ki so bile vključene v takojšnja poročila in preveri, če so bila za vse nepravilnosti, prikazane v zbirni tabeli, poslana takojšnja poročila EK. Obrazec zbirne tabele nepravilnosti, za nujne primere oz. takojšnje poročilo, je priložen (Priloga 6).

## II. Nujni primeri

Vsaka država članica takoj obvesti Komisijo in po potrebi druge zadevne države članice o vseh nepravilnostih, ki jih odkrije ali domnevno obstajajo, kadar obstaja nevarnost zelo hitrih posledic zunaj ozemlja te države članice ali kadar te nepravilnosti kažejo, da je bila uporabljena nova zloraba (Člen 29 Uredbe Komisije (ES) št. 1828/06).

Organ za potrjevanje mora takoj poročati organu upravljanja o vsaki taki nepravilnosti ne glede na znesek. Organ za potrjevanje mora vzpostaviti sistem za pripravo takojšnjih poročil in postopke:

- za takojšnjo izpolnitev standardnih obrazcev.
- da se takoj preveri pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev, pri čemer se uporabljajo kontrolniki, ki jih pripravi organ za potrjevanje;
- da odgovorna oseba v organu za potrjevanje izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev;
- da se takoj predloži poročilo z informacijami o nepravilnostih organu upravljanja;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. (Priloga 7)

Takojšnje poročilo o nepravilnostih (nujni primeri), ki ga organ za potrjevanje predloži organu upravljanja, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjen standardni obrazec (ali obrazce);

Opredelitve zgoraj naštetih dokumentov, ki so del takojšnjega poročila, so enake kot za dokumente, ki so del četrtnega poročila.

## III. Poročilo, da ni bilo nepravilnosti

Če v četrtnem letu ni bila evidentirana nobena nepravilnost, o kateri bi bilo treba poročati, posredniško telo in organ za potrjevanje o tem obvestita organ upravljanja v istem roku, kot je določen za predložitev četrtnega poročila

## **2. Organ upravljanja ali nacionalni organ**

Organ upravljanja in nacionalni organ sta odgovorna za izvedbo več nalog v postopku poročanja o nepravilnostih.



## I. Četrtno poročilo

Organ upravljanja ali nacionalni organ mora vzpostaviti sistem in postopke:

- za prejemanje poročil o nepravilnostih od organa za potrjevanje za porabo sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in IPA;
- za preverjanje, če so bila poročila organa za potrjevanje in plačilnega organa predložena ter pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev, pri čemer uporablja kontrolnike, ki jih sam pripravi;
- za vračilo nepravilno izpolnjenih standardnih obrazcev organu za potrjevanje (organ mora pravilno izpolniti obrazce in jih ponovno predložiti organu upravljanja do roka, ki ga določi organ upravljanja);
- da odgovorna oseba v organu upravljanja ali nacionalnem organu izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev;
- da se poročilo z informacijami o nepravilnostih predloži UNP do roka, ki je določen v 3. delu tega poglavja;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. Predlog registra je priložen (Priloga 7).

Četrtno poročilo o nepravilnostih, ki ga organ upravljanja ali nacionalni organ predloži UNP, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjene standardne obrazce;
- zbirno tabelo vseh nepravilnosti;
- zbirno tabelo nepravilnosti, za katere je bilo dano takojšnje poročilo (nujni primeri);

Zgornji dokumenti, ki so del četrtnega poročila, so opredeljeni takole:

### (i) Standardni dopis

Standardni dopis pripravi oseba, ki je v organu upravljanja ali nacionalnem organu odgovorna za poročanje o nepravilnosti UNP. Vsi dokumenti, ki so priloženi četrtnem poročilu, morajo biti navedeni v standardnem dopisu. V dopisu je potrebno navesti nepravilnosti, ki so odkrite v četrtnem letu za katerega se poroča, morebitne spremembe v zvezi z nepravilnostmi, ki so bile EK javljene v preteklih četrtnih letih in nepravilnosti, za katere je predvideno takojšnje poročanje, tako kot to opisujejo točke 1., 2., in 3. v 2. delu tega poglavja.

### (ii) Standardni obrazci

Informacije o vsaki evidentirani nepravilnosti mora ustrezni organ ali telo navesti na posebnem obrazcu. Za vsako nepravilnost se izpolni nov obrazec. Organ upravljanja ali nacionalni organ preveri pravilnost prejetih in izpolnjenih standardnih obrazcev s standardnimi kontrolniki, ki jih sam pripravi, in predloži preverjene standardne obrazce UNP do določenega roka.

(iii) Zbirna tabela vseh nepravilnosti

Zbirno tabelo vseh nepravilnosti organ upravljanja ali nacionalni organ predloži UNP skupaj z izpolnjenimi obrazci in drugimi dokumenti. Ta zbirna tabela ni namenjena EK, ampak da se v enem samem dokumentu zagotovi pregled vseh nepravilnosti, ki so bile v Sloveniji ugotovljene pri izvajanju sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in IPA.

(iv) Zbirna tabela nepravilnosti, za katere je bilo dano takojšnje poročilo (nujni primeri)

Zbirno tabelo nepravilnosti, ki so bile sporočene s takojšnjimi poročili, pripravi organ upravljanja ali nacionalni organ in jo predloži UNP. Organ upravljanja ali nacionalni organ pošlje zbirno tabelo z izpolnjenimi obrazci in drugimi dokumenti UNP. Ta zbirna tabela ni namenjena EK, ampak da se v enem samem dokumentu zagotovi pregled vseh nepravilnosti, ki so bile v Sloveniji ugotovljene pri izvajanju sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in IPA.

## II. Nujni primeri

Ob upoštevanju člena 29 Uredbe Komisije (ES) št. 1828/06 glede nujnih primerov o novih oblikah zlorabe in nepravilnosti z učinki zunaj ozemlja zadevne države članice organ upravljanja ali nacionalni organ takoj poroča UNP o vsaki taki nepravilnosti, ne glede na znesek.

Organ upravljanja ali nacionalni organ mora vzpostaviti sistem in postopke:

- da takoj preveri pravilnost izpolnjenih standardnih obrazcev, pri čemer uporablja kontrolnike, ki jih pripravi sam;
- da odgovorna oseba v organu upravljanja ali nacionalnem organu izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih standardnih obrazcev;
- da se takoj predloži poročilo z informacijami o nepravilnostih UNP;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. Predlog registra je priložen (Priloga 7).

Takojšnje poročilo o nepravilnostih (nujni primeri), ki ga organ upravljanja ali nacionalni organ predloži UNP, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjen standardni obrazec (ali obrazce);

Opredelitve zgoraj naštetih dokumentov, ki so del takojšnjega poročila, so enake kot za dokumente, ki so del četrletnega poročila.

## III. Poročilo, da ni bilo nepravilnosti

Če v četrletju ni bila evidentirana nobena nepravilnost, o kateri bi bilo treba poročati, organ upravljanja ali nacionalni organ to informacijo pošlje UNP v istem roku, kot je določen za predložitev četrletnega poročila.

### **3. Urad za nadzor proračuna**

UNP je kot centralni organ odgovoren za izvedbo več nalog v postopku poročanja o nepravilnostih.

#### **I. Četrtletno poročilo**

UNP mora vzpostaviti sistem in postopke:

- za prejemanje poročil o vseh nepravilnostih od organa upravljanja oziroma od nacionalnega organa;
- za preverjanje ali je organ upravljanja predložil poročila organa za potrjevanje oz. skupnega tehničnega sekretariata ter pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev, pri čemer uporablja kontrolnike, ki jih sam pripravi;
- za vračilo nepravilno izpolnjenih obrazcev organu upravljanja oziroma nacionalnemu organu (organ upravljanja mora te obrazce vrniti organu za potrjevanje, ki mora obrazec pravilno izpolniti in ga ponovno predložiti organu upravljanja do roka, ki ga določi organ upravljanja. Organ upravljanja oziroma nacionalni organ ponovno preveri standardne obrazce in jih ponovno predloži UNP do roka, ki ga določi UNP)
- da odgovorna oseba v UNP izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih in predloženih standardnih obrazcev;
- za predložitev poročila o nepravilnostih EK do roka, ki je določen v 3. delu tega poglavja;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. Predlog registra je priložen (Priloga 7).

Četrtletno poročilo o nepravilnostih, ki ga UNP predloži EK, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjene standardne obrazce;

Zgornji dokumenti, ki so del četrtletnega poročila, so opredeljeni takole:

#### **(i) Standardni dopis**

Standardni dopis pripravi oseba, ki je v UNP odgovorna za poročanje o nepravilnosti EK. Vsi dokumenti, ki so priloženi četrtletnem poročilu, morajo biti navedeni v standardnem dopisu. V dopisu je potrebno navesti nepravilnosti, ki so odkrite v četrtletju za katerega se poroča, morebitne spremembe v zvezi z nepravilnostmi, ki so bile EK javljene v preteklih četrtletjih in nepravilnosti, za katere je predvideno takojšnje poročanje, tako kot to opisujejo točke 1., 2., in 3. v 2. delu tega poglavja.

#### **(ii) Standardni obrazci**

Informacije o vsaki evidentirani nepravilnosti morajo biti navedene na posebnem standardnem obrazcu. Za vsako nepravilnost se izpolni nov obrazec. UNP preveri pravilnost prejetih in izpolnjenih standardnih obrazcev s standardnimi kontrolniki, ki jih sam pripravi, in

predloži preverjene standardne obrazce EK do določenega roka.

## II. Nujni primeri

Ob upoštevanju člena 29 Uredbe Komisije (ES) št. 1828/06 glede nujnih primerov o novih oblikah zlorabe in nepravilnosti z učinki zunaj ozemlja zadevne države članice, UNP takoj poroča EK o vsaki taki nepravilnosti, ne glede na znesek.

UNP mora vzpostaviti sistem za pošiljanje takojšnjih poročil, ki mu jih predloži organ upravljanja in postopke:

- da takoj preveri pravilnost izpolnjenih standardnih obrazcev, pri čemer uporablja kontrolnike, ki jih pripravi sam;
- da odgovorna oseba v UNP izpolni in potrdi kontrolnike in s tem pravilnost izpolnjenih standardnih obrazcev;
- da takoj predloži poročilo z informacijami o nepravilnostih EK;
- da se vzpostavi in vodi register nepravilnosti. Predlog registra je priložen (Priloga 7).

Takojšnje poročilo o nepravilnostih (nujni primeri), ki ga UNP predloži EK, vsebuje naslednje dokumente:

- standardni dopis;
- izpolnjen standardni obrazec (ali obrazce);

Opredelitve zgoraj naštetih dokumentov, ki so del takojšnjega poročila, so enake kot za dokumente, ki so del četrletnega poročila.

## III. Poročilo, da ni bilo nepravilnosti

Če v četrletju ni bila evidentirana nobena nepravilnost, o kateri bi bilo treba poročati, UNP informacijo, ki mu jo sporoči organ upravljanja, pošlje EK v istem roku, kot je določen za predložitev četrletnega poročila.

## IV. Nepravilnosti in UNP kot revizijski organ

V primeru, da Urad RS za nadzor proračuna, med izvajanjem svoje naloge kot revizijskega organa pri porabi sredstev evropskih skladov, ugotovi nepravilnost, o tem obvesti organ upravljanja (oz. revidiranca) in priporoči, da organ upravljanja sam ali posredniško telo (oz. revidiranec) izpolni poročilo o nepravilnosti in postopa v skladu s temi usmeritvami.

# **6. Standardni obrazec in navodila za izpolnjevanje obrazca**

Ta del obravnava standardni obrazec poročila o nepravilnostih, ki ga mora ustrezni organ ali telo pravilno izpolniti in predložiti v skladu s 3. delom tega poglavja.

Standardni obrazec se izpolni ob upoštevanju ustrezne pravne podlage in zahtev za poročanje

o nepravilnosti pri izvajanju porabe sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in instrumenta za predpristopno pomoč. V skladu z ustrežno pravno podlago se v standardni obrazec vpišejo informacije o nepravilnostih, ki so bile predmet začetne upravne ali sodne preiskave, in nepravilnostih, ki so bile vključene v prejšnja poročila. Standardni obrazec, ki ga je treba izpolniti, je priložen (Priloga 2).

Navodila za izpolnjevanje standardnega obrazca za četrletna poročila o nepravilnostih v zvezi s porabo sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in instrumenta za predpristopno pomoč so v obliki posebnega dokumenta (glej Priloga 3). Navodila je treba skrbno prebrati in jih natančno upoštevati pri izpolnjevanju standardnega obrazca. Postopek za pošiljanje izpolnjenega standardnega obrazca je opisan v 4. delu tega poglavja.

## **7. Ukrepanje v primeru odkritega suma goljufije**

Ta del daje usmeritve glede ukrepanja v primeru suma goljufije, ki ga s pomočjo sistema upravljanja in nadzora porabe sredstev evropske kohezijske politike odkrije ustrezni organ ali telo.

### **1. Opredelitev pojma »sum goljufije«**

Pojem »sum goljufije« opredeljuje člen 27 (c) Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006 kot nepravilnost, zaradi katere se lahko sproži upravni ali sodni postopek na nacionalni ravni, da se ugotovi, ali je bilo dejanje namerno in zlasti ali je šlo za goljufijo, kakor je določena v členu 1(1)(a) Konvencije sklenjene na podlagi člena K.3 Pogodbe o Evropski uniji, o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti..

Ta določa, da je goljufija na škodo porabe sredstev evropskega proračuna vsako namerno dejanje ali opustitev v zvezi z:

- uporabo ali predložitvijo lažnih, nepravilnih ali nepopolnih poročil ali dokumentov, katerih posledica je poneverba ali neupravičeno zadržanje sredstev splošnega proračuna Evropskih skupnosti ali proračunov, ki jih upravljajo Evropske skupnosti ali ki jih upravljajo v njihovem imenu,
- nerazkritjem podatkov kot kršitvijo določene obveznosti z isto posledico,
- neustrezno uporabo takih sredstev za druge namene kot za tiste, za katere so bila prvotno dodeljena.

### **2. Pravne podlage za ukrepanje**

V skladu z določili člena 145 Zakona o kazenskem postopku (ZKP) so vsi državni organi in organizacije z javnimi pooblastili dolžni naznaniti kazniva dejanja, za katera se storilec preganja po uradni dolžnosti, če so o njih obveščeni, ali če kako drugače zvedo zanje.

Obenem z ovadbo morajo organi in organizacije iz prejšnjega odstavka navesti dokaze, za katere vedo, in poskrbeti, da se ohranijo sledovi kaznivega dejanja in predmeti, na katerih ali s katerimi je bilo kaznivo dejanje storjeno, ter druga dokazila.

### **3. Napotila**

Zakon o javnih financah (ZJF) v členu 65 določa, da je predstojnik proračunskega uporabnika pristojen za prevzemanje obveznosti, verifikacijo obveznosti, izdajo odredbe za plačilo v breme proračunskih sredstev organa, ki ga vodi, in ugotavljanje pravice izterjave ter izdajanje nalogov za izterjavo v korist proračunskih sredstev. Prav tako predstojnik odgovarja za zakonitost, namenskost, učinkovitost in gospodarnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi.

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ v členu 8 določa, da morajo proračunski uporabniki, ki razpolagajo s sredstvi Skupnosti (iz predpristopne pomoči ali iz evropskih skladov), upoštevati posebne pogoje za finančno poslovanje, notranje kontrole in notranjo revizijo, sprejete na podlagi memorandumov o financiranju pred ali evropske zakonodaje po vstopu v Evropsko unijo. O vseh ugotovljenih nepravilnostih pri porabi teh sredstev ali sredstev domačega sofinanciranja morajo poročati Ministrstvu za finance, Uradu RS za nadzor proračuna, v primerih suma goljufije kot kaznivega dejanja, ki se preganja po uradni dolžnosti, pa tudi pristojnemu državnemu tožilstvu ali policiji.

## **PRILOGA 1**

Slovenske:

Zakon o javnih Financah (Uradni list RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10),

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS št. 72/02),

Sklep Vlade Republike Slovenije št. 245-24/2002-1 dne 04. 07. 2002 o določitvi Urada RS za nadzor proračuna za nacionalno koordinacijsko telo za sodelovanje z OLAF,

Sklep Vlade Republike Slovenije št. 245-24/2002-3 dne 18. 03. 2004 o ustanovitvi medresorske delovne skupine AFCOS,

Uredba o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in instrumenta za predpristopno pomoč v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2007-2013 (Uradni list RS št. 110/07),

Uredba o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2007-2013 (Uradni list RS 41/2007),

Uredba o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2007-2013 (Uradni list RS št. 17/2009, Ur. l. št. 40/2009),

Uredba o izvajanju postopkov pri porabi sredstev evropskega teritorialnega sodelovanja in instrumenta za predpristopno pomoč v RS v programskem obdobju 2007 – 2013 (Uradni list RS št. 45/2010):

Evropske:

Uredba (ES) št. 1831/1994 o nepravilnostih in izterjavi nepravilno plačanih zneskov v okviru financiranja Kohezijskega sklada ter organizaciji informacijskega sistema na tem področju,

Uredba (ES) št. 1828/2006 o pravilih za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu in Kohezijskem skladu,

Uredba (ES) št. 1080/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o Evropskem skladu za regionalni razvoj in podajajo pregled organiziranosti, postopkov in njihovih nosilcev za pripravo in posredovanje poročil o nepravilnostih,

Uredba (ES) št. 2035/2005 o spremembi Uredbe (ES) št. 1681/94 o nepravilnostih in izterjavi nepravilno plačanih zneskov v okviru financiranja strukturnih politik ter organizaciji ustreznega informacijskega sistema na tem področju,

Uredba (ES) št. 2168/2005 o spremembi Uredbe (ES) št. 1831/94 o nepravilnostih in izterjavi nepravilno plačanih zneskov v okviru financiranja Kohezijskega sklada ter

organizaciji informacijskega sistema na tem področju,

Uredba (ES) št. 1081/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o Evropskem socialnem skladu in razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1784/1999,

Uredba Sveta (ES) št. 1083/2006 o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu in Kohezijskem skladu in razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1260/1999,

Uredba Sveta (ES) št. 1084/2006 o ustanovitvi Kohezijskega sklada in razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1164/94,

Uredba Sveta (ES) št. 1085/2006 o vzpostavitvi instrumenta za predpristopno pomoč (IPA),

Uredba Komisije (ES) št. 718/2007 o izvajanju Uredbe Sveta 1085/2006 o vzpostavitvi instrumenta za predpristopno pomoč (IPA),

Uredba Sveta (ES) št. 1198/06 o Evropskem skladu za ribištvo,

Uredba Komisije (ES) št. 498/2007 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1198/2006 o Evropskem skladu za ribištvo,

Uredba Komisije (EU) št. 1249/2010 o spremembi Uredbe (ES) št. 498/2007 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje uredbe Sveta (ES) št. 1198/2006 o Evropskem skladu za ribištvo,

Uredba Komisije (ES) št. 846/2009 o spremembi Uredbe Komisije (ES) št. 1828/2006 o pravilih za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu in Kohezijskem skladu ter Uredbe (ES) št. 1080/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o Evropskem skladu za regionalni razvoj,

Uredba Komisije (EU) št. 832/2010 o spremembi Uredbe (ES) št. 1828/2006 o pravilih za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006 o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu in Kohezijskem skladu ter Uredbe (ES) št. 1080/2006 Evropskega parlamenta in Sveta o Evropskem skladu za regionalni razvoj,

Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 1236/2011 o spremembi Uredbe (ES) št. 1828/2006 glede naložb prek instrumentov finančnega inženiringa;

Uredba Komisije (EU) št. 80/2010 o spremembi Uredbe (ES) št. 718/2007 o izvajanju Uredbe Sveta (ES) št. 1085/2006 o vzpostavitvi instrumenta za predpristopno pomoč (IPA)



**PRILOGA 2****ČETRTLETNO POROČILO O NEPRAVILNOSTIH V ZVEZI Z EVROPSKO KOHEZIJSKO POLITIKO****primer poročila po Uredbi št. 1828/2006****AFIS Operations****Identifikacija poročila**

---

Sklicna številka – R 1828/ SI/2013/ / / FD /

OLAF

Jezik poročanja SL slovenski

Datum poročila (dd/mm/yyyy)

Četrtletje poročanja Q Y

Sklicna številka–DČ SI/

Nujno  
poročanje  
(čl. 29)

Ne-certificiran

Dodatna  
informacija**Opis dejanja**

---

Sklad – sredstva

Programsko obdobje

Cilj

Medregionalno  
CCI številka  
Program  
Prioriteta  
TemaNaziv projekta in  
št.  
Odlok EK  
Organ upravljanja

Ostali organi  
upravljanja

### **Kršene določbe**

---

Evropska zakonodaja

Referenčna številka  
nacionalne  
zakonodaje

### **Informacija o sumu na nepravilnost**

---

Datum  
Vir

### **Odkritje nepravilnosti**

---

Vrsta in/ali metoda  
kontrole (kako)

Ostali načini  
odkritja

Pravna osnova za  
preverjanje

Ostale upravne  
kontrole/nacionalni  
predpisi za pravno  
osnovo kontrole

### **Opis nepravilnosti**

---

Opredelitev  
nepravilnosti

Vrsta nepravilnosti

Opis načina izvršitve  
nepravilnosti  
(Modus operandi)

### **Druge vključene države**

---

Država(e) članica(e)  
Tretje države

### **Obdobje nepravilnosti**

---

Datum ali obdobje,  
v katerem je bila  
storjena  
nepravilnost

Datum storitve  
nepravilnosti

**Pristojni organ oz. telo**

Organi oz  
telesa, ki so  
ugotovila  
nepravilnost

Organi oz  
telesa, ki so  
pristojni za upravno  
ali sodno obravnavo  
nepravilnosti

**Datum odkritja (PACA)**

Datum

**Fizična oseba**

Fizična oseba

**Vpletene pravne osebe**

Ime	Firma:	Pravni status	Ulica	Poštna številka	Kraj	Država	Telefon	Faks/E-Mail naslov	EMŠO

**Finančne posledice**

Valuta

Stopnja sofinanciranja  
prioritetne osi

**Celotni znesek operacije**

skupaj      delež članice      EU- delež

DČ- delež  
Za operacijo  
predvideni izdatek

**Ocena finančnih posledic nepravilnosti**

---

Znesek nepravilnosti

Odkrito po plačilu

**Vrsta izdatka**

---

Vrsta izdatka

**Regija ali področje kjer se je izvajala operacija**

---

NUTS raven 1

NUTS raven 2

NUTS raven 3

**Kazenski ali upravni postopki za izrekanje sankcij**

---

Nobenih nadaljnjih  
aktivnosti, ki se izvajajoSo bili sproženi kazenski  
ali upravni postopki za  
izrekanje sankcij ?

Vrsta postopka

Stanje postopka

**Uporabljene sankcije**

---

So bile sankcije/kazni  
izrečene ?Vrsta uporabljene  
sankcijeNaložene sankcije/  
kazni, kot posledica  
kršitve evropske  
določbe, ki določa  
kazniNacionalni predpisi po  
katerih se izrekajo  
kazniŠtevilka  
Člen

**Opombe**

---

Opombe – država  
članica

Opombe – OLAF

Primer zaključen

Datum zaprtja  
primera

Program/operacija  
datum zaprtja

**Priloge**

---

Priloge

## **PRILOGA 3**

Navodila za izpolnjevanje standardnega obrazca za četrtletno poročilo o nepravilnostih v zvezi z evropsko kohezijsko politiko: glej spletne strani UNP (IMS–Irregularity Management System User Manual).

### Uvodne pripombe

- Ker se standardni obrazec običajno uporablja za različne sklade in poročila v skladu s členoma 3 in 5 navedenih uredb, ta navodila včasih ne vsebujejo odgovorov na določena vprašanja.
- Opozarjamo na različne načine izpolnjevanja standardnega obrazca glede na to ali se nanaša na poročilo o nepravilnostih, ki so bile predmet začetne upravne ali sodne preiskave, ali na nepravilnosti, ki so bile vključene v prejšnja obvestila. V primeru poročila o novih nepravilnostih je treba sporočiti vse razpoložljive informacije v trenutku izpolnjevanja obrazca. V primeru poročila o nepravilnostih, ki so bile vključene v prejšnja poročila, se sporočijo samo dodatne informacije o že sporočenih nepravilnostih.
- Pri odgovorih na točke, ki se nanašajo na način odkritja nepravilnosti, vrsto nepravilnosti in upravne oddelke, izberite ustrezno možnost z okvirnega seznama v prilogi. Če vprašanje ni vključeno na seznamih, bomo upoštevali morebitne predloge za vključitev novih točk na seznam.
- Razvrstitev nepravilnosti – vrste nepravilnosti (povzeto po IMS User Manual):

IRQ 2 = nepravilnost v smislu Uredbe Sveta št. 2988/95  
uporabite to kodo, če sporočene nepravilnosti ne predstavljajo elementi, ki bi kazali, da bi šlo morda lahko za goljufijo, npr.: neupravičeni izdatki

IRQ 3 = (sum) goljufije po pomenu iz konvencije  
uporabite to kodo, če sporočena nepravilnost predstavlja elemente, ki kažejo, da gre lahko za naravo goljufije (sum, da je bilo nameren naklep za storitev nepravilnosti), npr.: ponarejanje dokumentov

IRQ 5 = ugotovljena goljufija  
Uporabite to kodo, če je pristojni organ izdal dokončno mnenje ali razsodbo v zvezi s postopanjem goljufive narave, vezanim na sporočeno nepravilnost

- Vrsta nepravilnosti: Izberite vrsto nepravilnosti z okvirnega seznama v Prilogi 4. Če ta vrsta nepravilnosti ni na seznamu, jo opišite z velikimi tiskanimi črkami. Šifro bo nato določila Komisija.

**PRILOGA 4****METODE ODKRIVANJA**

101	UPRAVNI ALI FINANČNI NADZOR V DRŽAVI
102	MEDSEBOJNA POMOČ (REG. 515/97)
103	SODELOVANJE MED SLUŽBAMI
104	DAVČNI NADZOR V DRŽAVI
105	CARINSKI NADZOR V DRŽAVI
106	SANITARNI NADZOR V DRŽAVI
107	SODNA PREISKAVA
111	POVEZANE KONTROLE
113	POROČILO ALI ZAHTEVEK DRUGE DRŽAVE ČLANICE
130	NADZOR NACIONALNE SLUŽBE ZA BOJ PROTI GOLJUFIJAM
140	POLICIJSKI NADZOR
150	SODELOVANJE MED SLUŽBAMI
160	POBUDA SKUPNOSTI
161	DODATNI NADZOR NA ZAHTEVO KOMISIJE
162	POVEZANE KONTROLE
170	KONTROLE SKUPNOSTI
180	SODNA PREISKAVA
190	TELEODKRIVANJE
199	DRUGE VRSTE NADZORA
201	NADZOR NAD PROIZVODNJO
202	KONTROLA PROIZVODOV
203	ANALIZA VZORCEV
204	NADZOR PROMETA
205	KONTROLA PROIZVODOV PRI INTERVENCIJI
206	KONTROLA DOKUMENTOV
207	KONTROLA RAČUNOVODSTVA
209	KONTROLA PROSTOROV DRUŽBE
220	FIZIČNI PREGLED BLAGA
221	PREVERJANJE UPOŠTEVANJA POGOJEV CARINSKEGA REŽIMA (RAZEN TRANZITA)
222	PREGLED TRANZITNEGA POSTOPKA
230	KONTROLA NA KRAJU SAMEM REZULTATOV PROJEKTA ALI UKREPA
301	SPONTANO PRIZNANJE
302	PRIJAVITELJ
303	PRITOŽBA
304	STATISTIČNA ANALIZA
305	PRIMERJAVA PODATKOV
306	PREIZKUŠANJE VERJETNOSTI
307	RUTINA
308	SLUČAJ

309	SUM
310	ZAVRNITEV KONTROLE
311	SUMLJIVO RAVNANJE
316	INFORMACIJE, OBJAVLJENE V MEDIJIH
317	PARLAMENTARNI UKREP
320	NAKNADNA KONTROLA
330	PREVENTIVNI PREGLED
341	VMESNO ALI CELOTNO PLAČILO
342	PLAČILO RAZLIKE
343	SPROSTITEV GARANCIJE
350	REVIZIJA POGOJEV
999	DRUGO <sup>3</sup>

### VRSTA NEPRAVILNOSTI

101	NI RAČUNA
102	NEPRAVILEN RAČUN
103	PONAREJEN RAČUN
104	RAČUN NI BIL PRIPRAVLJEN
201	MANJKAJOČI ALI NEPOPOLNI DOKUMENTI
202	NEPRAVILNI CARINSKI DOKUMENTI
203	PONAREJENI CARINSKI DOKUMENTI
204	NEPRAVILNI KOMERCIALNI DOKUMENTI
205	NAPAČNI ALI PONAREJENI KOMERCIALNI DOKUMENTI
206	NEZADOSTNA POTRDILA
208	NAPAČEN ALI PONAREJEN ZAHTEVEK ZA POMOČ
210	MANJKAJOČA ALI NEPOPOLNA DOKAZILA
211	NEPRAVILNA DOKAZILA
213	PONAREJENA DOKAZILA
214	NAPAČNA ALI PONAREJENA POTRDILA
299	DRUGI PRIMERI NEPRAVILNIH DOKUMENTOV
301	NEPRAVILNA IZJAVA O PROIZVODNJI
302	NEPRAVILNA SESTAVA
303	NEPRAVILNA VREDNOST
304	NEPRAVILNO POREKLO
305	NEPRAVILNA KOLIČINA
306	ODSTOPANJA V KAKOVOSTI ALI VSEBNOSTI
307	KOLIČINE NAD DOVOLJENIMI VREDNOSTMI
308	NEDOVOLJENA NADOMESTITEV ALI ZAMENJAVA
309	NEDOVOLJENA ODSTRANITEV
310	NEDOVOLJENO DODAJANJE
311	NEDOVOLJENA MEŠANICA

<sup>3</sup> V tem primeru morate navesti druge metode odkrivanja v standardnem dopisu. UNP se mora odločiti ali bo prosil EK za novo šifro za to novo metodo odkrivanja.



312	NEDOVOLJENA UPORABA
313	PRIKRIVANJE
314	NEPRAVILNA EMBALAŽA
315	ZADEVA NI POKRITA Z UKREPOM
316	PONAREJANJE PROIZVODA
317	SIMULIRANA DENATURALIZACIJA
318	NEPRAVILNO SKLADIŠČENJE ALI PREKLADANJE
319	NAVIDEZNA UPORABA ALI PREDELAVA
320	NEPRAVILNA STOPNJA DONOSA
321	NEPRAVILNA TARIFNA OZNAKA
322	PROIZVOD NI UPRAVIČEN DO POMOČI
323	PONAREJANJE
324	UKREP NI UPRAVIČEN DO POMOČI
325	NEUPRAVIČEN IZDATEK
326	NEZAKONITO JEMANJE PROVIZIJ
327	VRSTA NI UPRAVIČENA DO POMOČI
399	DRUGI PRIMERI NEPRAVILNIH PROIZVODOV
401	NEPRAVILNA IDENTITETA
402	NEOBSTOJEČ SUBJEKT
403	NAPAČEN OPIS PODJETJA
404	NEPRAVILNO NADALJEVANJE PROIZVODNJE
405	NEPRAVILNO PRENEHANJE, PRODAJA ALI ZMANJŠANJE
406	DEJANOST NI PRENEHALA, UNIČENJE NI BILO IZVEDENO, ZAKOL NI BIL OPRAVLJEN
407	NEUPOŠTEVANJE KVOT, PRAGOV
408	SUBJEKT/UPRAVIČENEC NIMA ZAHTEVANE KAKOVOSTI
409	NI IDENTIFIKACIJSKEGA ZNAKA, OZNAK ITD.
410	NEUPOŠTEVANJE POGOJEV ZA PRERAČUNAVANJE
411	NAPAČNA PRIJAVA IZGUBE ALI ŠKODE
412	PRIJAVA FIKTIVNEGA ZEMLJIŠČA
499	DRUGE NEPRAVILNOSTI SUBJEKTA
501	VERIŽNA GOLJUFIJA
502	TIHOTAPLJENJE IN PODOBNO
503	SPREMEMBA NAMEMBNEGA KRAJA
504	TATVINA
505	NAVIDEZNI PROMET
506	PONOVNI UVOZ ALI PONOVNI IZVOZ
507	TRGOVINA Z UMAKNJENIMI PROIZVODI ALI PROIZVODI IZ REZERV
508	TRGOVINA S KONTROLIRANIMI PROIZVODI
509	PONOVNA UPORABA, VRAČILO V PROST PROMET
510	NEPRISPETJE V NAMEMBNI KRAJ
511	TRGOVINA S PREKURZORJI
599	DRUGE NEPRAVILNOSTI V ZVEZI S PROMETOM
601	NEUPOŠTEVANJE ROKOV
602	POSLOVANJE, KI JE PREPOVEDANO MED TRAJANJEM UKREPA

604	NEUPOŠTEVANJE FIKSNE ALI PRIJAVLJENE CENE
605	NI DEKLARACIJE ALI PREPOZNO VRAČILO
606	NEZDRUŽLJIVA KUMULACIJA POMOČI
608	ZAVRNITEV NADZORA
609	ZAVRNITEV PLAČILA
610	POGODBE NI ALI JE NEZDRUŽLJIVA
611	VEČ ZAHTEVKOV ZA ISTI PREDMET
612	NEUPOŠTEVANJE DRUGIH PREDPISOV/POGODBENIH POGOJEV
614	KRŠENJE PRAVIL V ZVEZI Z ODDAJO JAVNIH NAROČIL
699	DRUGE NEPRAVILNOSTI V ZVEZI S PRAVICO DO POMOČI
71	UVOZ IN IZVOZ BREZ DEKLARACIJE
711	NEPRIJAVA UVOZA
712	NEPRIJAVA IZVOZA
72	NEPRAVILNE ALI PONAREJENE POSTAVKE V DEKLARACIJI
721	NEPRAVILNO POREKLO ALI PROVENIENCA (NAPAKA)
723	NEPRAVILNA RAZVRSTIEV PROIZVODA ALI VRSTE (NAPAKA)
726	NEPRAVILNI PREFERENCIALNI REŽIM
729	ISTE POSTAVKE PONAREJENE
731	ZUNANJI TRANZIT – DOK. T1 (NAPAKA)
732	ZUNANJI TRANZIT – DOK. T1 (GOLJUFIJA)
733	NOTRANJI TRANZIT – DOK. T2 (NAPAKA)
734	NOTRANJI TRANZIT – DOK. T2 (GOLJUFIJA)
735	SISTEM TIR (NAPAKA)
736	SISTEM TIR (GOLJUFIJA)
737	KONVENCIJA ATA (NAPAKA)
738	KONVENCIJA ATA (GOLJUFIJA)
739	DRUGE ZLORABE REŽIMA ZA PROMET BLAGA
741	NEIZPOLNJEVANJE PREVZETIH OBVEZNOSTI
742	NEPRAVILNOSTI V ZVEZI Z NAMEMBNIM KRAJEM
743	NEUPRAVIČEN ZAHTEVEK ZA CARINSKI POSTOPEK (RAZEN PROMETA)
744	ODSTRANITEV BLAGA IZ CARINSKEGA NADZORA
745	NEUPOŠTEVANJE CARINSKEGA POSTOPKA (RAZEN PROMETA)
746	NEUPOŠTEVANJE KVOT
748	DRUGO
810	NEIZVEDEN UKREP
811	NEDOKONČAN UKREP
812	UKREP NI IZVEDEN V SKLADU S PRAVILI
818	PONAREJENA DEKLARACIJA
821	NEUPRAVIČENI IZDATKI
822	IZDATKI, KI SE NE NANAŠAJO NA OBDOBJE, V KATEREM JE BIL IZVEDEN UKREP
823	NEZAKONITI IZDATKI
831	PREKOMERNO FINANCIRANJE
832	KRŠITVE V ZVEZI S SISTEMOM SOFINANCIRANJA
840	NEPRIJAVLJENI PRIHODKI
850	KORUPCIJA

851	ZLORABA (ČLEN 4, Odstavek 3 U. 2988/95)
998	NENAVEDENO
999	DRUGE NEPRAVILNOSTI (NAVESTI) <sup>4</sup>

#### UPRAVNI ORGAN

MF	Ministrstvo za finance
MDDSZ	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti
MGRT	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo
MKO	Ministrstvo za kmetijstvo in okolje
MIZŠ	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
MK	Ministrstvo za kulturo
MZIP	Ministrstvo za infrastrukturo in prostor
DEKP	Direktorat za evropsko kohezijsko politiko
DzRRETS	Direktorat za regionalni razvoj in evropsko teritorialno sodelovanje
UNP	Urad RS za nadzor proračuna
RDF	Javni sklad RS za regionalni razvoj, Ribnica
AKTRP	Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja

---

<sup>4</sup> V tem primeru morate navesti druge nepravilnosti v standardnem dopisu. UNP odloči ali bo zahteval od EK novo šifro za nove nepravilnosti.

## PRILOGA 5

### ZBIRNA TABELA VSEH NEPRAVILNOSTI

Sklad: \_\_\_\_\_

Četrletje: \_\_\_\_\_

Program: \_\_\_\_\_

Pripravi(a)<sup>1</sup>: \_\_\_\_\_

Št.	Št. projekta	Pristojni organ <sup>2</sup>	Datum predložitve <sup>3</sup>	EU –del	SI-del	Vsota EU in SI	Ali so bili neupravičeni izdatki že certificirani?	Vrsta nepravilnosti <sup>4</sup>	Metode odkrivanja <sup>5</sup>	Zadeva <sup>6</sup>
<b>A) NOVE NEPRAVILNOSTI</b>										
<b>1. del – Nepravilnosti za znesek <u>nad</u> €10.000</b>										
1										
2										
...										
<b>2. del – Nepravilnosti za znesek <u>pod</u> €10.000</b>										
1										
2										
...										
<b>B) NEPRAVILNOSTI, KI SO BILE VKLJUČENE V PREJŠNJA POROČILA</b>										
1										
2										
...										

<sup>1</sup> Organ ali telo, ki je pripravil to zbirno tabelo.

<sup>2</sup> Organ ali telo, pri katerem je bila odkrita nepravilnost.

<sup>3</sup> Datum, ko je oseba, ki je odgovorna za pripravo poročila o nepravilnostih, prejela izpolnjen standardni obrazec.

<sup>4</sup> Glej Prilogo 4.

<sup>5</sup> Glej Prilogo 3.

<sup>6</sup> Nova zadeva ali dopolnitev zadeve, ki je bila že vključena v poročilo: 0 za prvo poročilo, 1 za prvo nadaljnje poročilo, 2 za drugo nadaljnje poročilo itd.

## PRILOGA 6

### ZBIRNA TABELA VSEH NEPRAVILNOSTI, ZA KATERE JE BILO DANO TAKOJŠNJE POROČILO - NUJNI PRIMERI

Sklad: \_\_\_\_\_

Četrtletje: \_\_\_\_\_

Program: \_\_\_\_\_

Pripravil(a)<sup>1</sup>: \_\_\_\_\_

Št.	Št. projekta	Ustrezni organ <sup>2</sup>	Datum predložitve <sup>3</sup>	Znesek	Vrsta nepravilnosti <sup>4</sup>	Metode odkrivanja <sup>5</sup>
1						
2						
3						
4						
5						
...						

<sup>1</sup> Organ ali telo, ki je pripravil to zbirno tabelo.

<sup>2</sup> Organ ali telo, pri katerem je bila odkrita nepravilnost.

<sup>3</sup> Datum, ko je oseba, ki je odgovorna za pripravo poročila o nepravilnostih, prejela izpolnjen standardni obrazec.

<sup>4</sup> Glej Prilogo 4.

<sup>5</sup> Glej Prilogo 3.

## PRILOGA 7

### REGISTER NEPRAVILNOSTI

Št	Št. projekta	Pristojni organ	Datum predložitve <sup>4</sup>	Kršena določba	Opis nepravilnosti	Znesek <sup>1</sup>			Datum storitve <sup>2</sup>	Datum odkritja <sup>3</sup>	Vir info. <sup>5</sup>	Organ <sup>6</sup>	Vpletene osebe <sup>7</sup>	Finančne posledice	Možnost izterjave
						EU del	SI del	skupaj							
1															
2															
3															
.															
.															
.															

1 Znesek izdatka, na katerega se nepravilnost nanaša.

2 Datum, ko je bila nepravilnost storjena.

3 Datum, ko je bila nepravilnost odkrita.

4 Datum, ko je oseba, ki je odgovorna za pripravo poročil o nepravilnosti, prejela izpolnjena standardni obrazec.

5 Vir prvih informacij, na podlagi katerih je nastal sum, da je bila storjena nepravilnost.

6 Organ ali telo, ki je odkril nepravilnost.

7 Podatki o vpletenih fizičnih ali pravnih osebah.