



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

# USMERITVE ZA POROČANJE O NEPRAVILNOSTIH

pri porabi sredstev iz Evropskih strukturnih in investicijskih skladov, Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada, Sklada za azil, migracije in vključevanje, Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim in Evropskega sklada za prilagoditev globalizaciji v programskem obdobju 2014 – 2020

št. zadeve: 0602-3/2017/2

Ljubljana, september 2017

# KAZALO

<b>1. UVOD</b> .....	<b>2</b>
<b>2. NAMEN USMERITEV</b> .....	<b>3</b>
<b>3. PODROČJE VELJAVNOSTI USMERITEV</b> .....	<b>3</b>
<b>4. PRAVNE PODLAGE</b> .....	<b>4</b>
4.1 PODROČJA IN UREDBE ZA POROČANJE O NEPRAVILNOSTIH V OBDOBJU 2014 – 2020 .....	4
4.2 DODATNE UREDBE ZA POROČANJE O NEPRAVILNOSTIH V OBDOBJU 2014 – 2020 .....	4
4.3 DELEGIRANE IN IZVEDBENE UREDBE .....	5
<b>5. OPREDELITEV NEPRAVILNOSTI IN DRUGIH POJMOV - DEFINICIJE</b> .....	<b>7</b>
5.1 OPREDELITEV NEPRAVILNOSTI .....	7
5.2 OPREDELITEV »GOSPODARSKEGA SUBJEKTA« .....	8
5.3 OPREDELITEV »SUMA GOLJUFIJE« .....	8
5.4 OPREDELITEV »PRVE UPRAVNE IN SODNE UGOTOVITVE« .....	8
<b>6. ODGOVORNOST DRŽAV ČLANIC ZA POROČANJE NEPRAVILNOSTI</b> .....	<b>9</b>
6.1 ODGOVORNOST DRŽAV(E) ČLANIC(E) ZA POROČANJE V ZVEZI S CILJEM EVROPSKO TERITORIALNO SODELOVANJE (ETS) .....	9
<b>7. VSEBINA IN DOLOČBE DELEGIRANIH UREDB</b> .....	<b>11</b>
<b>8. POSTOPEK POROČANJA ZNOTRAJ DRŽAVE IN DO KOMISIJE (OLAF)</b> .....	<b>12</b>
<b>9. POROČANJE</b> .....	<b>14</b>
9.1 PRVO POROČANJE .....	14
9.2 IZJEME PRI POROČANJU O NEPRAVILNOSTIH .....	14
9.3 NADALJNJE POROČANJE .....	15
9.4 KLASIFIKACIJA NEPRAVILNOSTI .....	16
<b>10. KONCEPT GOLJUFIJE IN KLASIFIKACIJA GOLJUFIJE</b> .....	<b>18</b>
10.1 KONCEPT SUMA GOLJUFIJE .....	19
10.2 UKREPANJE V PRIMERU ODKRITEGA SUMA GOLJUFIJE .....	19
<b>11. UPORABA IN OBDELAVA PODATKOV</b> .....	<b>21</b>
<b>12. VSEBINA IN DOLOČBE IZVEDBENIH UREDB</b> .....	<b>22</b>
<b>13. ROKI ZA POROČANJE O NEPRAVILNOSTIH</b> .....	<b>23</b>
<b>14. OBLIKA POROČIL</b> .....	<b>24</b>
14.1 IRREGULARITY MANAGEMENT SYSTEM (IMS) .....	24
<b>15. VLOGA NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE</b> .....	<b>25</b>
15.1 NAPOTILA .....	25
<b>16. OLAF PREISKAVE</b> .....	<b>26</b>

## Seznam kratic

AMIF - Asylum and Migration Fund and the instrument for financial support for police cooperation, preventing and combating crime and crisis management  
AKTRP - Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja  
AFIS - Anti-fraud Information System  
AFCOS - Anti-fraud Coordination Service  
CPR – Common Provision Regulation  
EK – Evropska komisija  
ESRR - Evropski sklad za regionalni razvoj  
ESS - Evropski socialni sklad  
EKSRP - Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja  
EKJS - Evropski kmetijski jamstveni sklad  
ESPR - Evropski sklad za pomorstvo in ribištvo  
ESIS - Evropski strukturni in investicijski skladi  
ESIF - European Structural and Investment Funds  
ESPG - Evropski sklad za prilagoditev globalizaciji  
EGF - European Globalization Adjustment Fund  
ETS - Evropsko teritorialno sodelovanje  
FEAD - Fund for European Aid to the Most Deprived  
IMS - Irregularity Management System  
KS - Kohezijski sklad  
NPU - neposredni proračunski uporabnik  
NRS - Notranjerevizijske službe  
OLAF - Evropski urad za boj proti goljufijam  
PDEU - Pogodba o delovanju Evropske unije  
PRP - Program razvoja podeželja  
SVRK - Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko  
UNP - Urad RS za nadzor proračuna  
ZJF - Zakon o javnih financah  
ZKP - Zakon o kazenskem postopku

## 1. UVOD

---

Člen 325 Pogodbe o delovanju Evropske unije navaja, da je skrb za finančne interese Evropske unije (v nadaljevanju: EU) odgovornost vseh in vsake posamezne države članice (v nadaljevanju: DČ) in Evropske komisije (v nadaljevanju: EK), ki morajo sprejemati potrebne ukrepe in medsebojno sodelovati pri preprečevanju dejanj in še posebej goljufij na škodo proračuna. EU in DČ preprečujejo goljufije in vsa druga nezakonita dejanja, ki škodijo finančnim interesom EU, z ukrepi, sprejetimi v skladu s tem členom, ki delujejo svarično in so takšni, da v DČ ter v institucijah, organih, uradih in agencijah EU, omogočajo učinkovito zaščito. DČ sprejmejo za preprečevanje goljufij, ki škodijo finančnim interesom EU, enake ukrepe, kakršne sprejmejo za preprečevanje goljufij, ki škodijo njihovim lastnim finančnim interesom.

EU je zavezana boju proti goljufijam, korupciji in vsem drugim nezakonitim dejavnostim, ki bi lahko vplivale na njen proračun. Cilji sistemov upravljanja in nadzora, ki so jih vzpostavili organi DČ, so poleg osnovnih ciljev, tudi preprečevanje, odkrivanje in odprava nepravilnosti – vključno z goljufijami.

Za zaščito finančnih interesov proračuna EU bi morale DČ sprejeti ukrepe za zagotovitev, da se transakcije, financirane iz Skladov dejansko in pravilno izvedejo. Prav tako bi morale DČ preprečiti, odkriti, učinkovito obravnavati vsako nepravilnost ali neizpolnjevanje obveznosti s strani upravičencev. V ta namen bi bilo treba uporabljati Uredbo Sveta (ES, Euratom) št. 2988/95.

DČ bi morale sprejeti ustrezne ukrepe za zagotovitev primerne vzpostavitve svojih sistemov upravljanja in nadzora, da se zagotovi zakonita in redna uporaba skladov EU.

Države članice preprečujejo, ugotavljajo in odpravljajo nepravilnosti ter izterjajo neupravičeno izplačane zneske skupaj z vsemi zamudnimi obrestmi. O nepravilnostih uradno obveščajo EK, prav tako pa jo obveščajo o bistvenem napredku pri povezanih upravnih in sodnih postopkih.

## 2. NAMEN USMERITEV

---

Namen tega dokumenta je zagotoviti navodila in smernice za izpolnjevanje naloge obveznega in rednega poročanja EK o nepravilnostih, do katerih pride v zvezi s porabo sredstev iz proračuna EU (odhodkov v okviru deljenega upravljanja). Redno poročanje je potrebno s strani vsake DČ.

Usmeritve Urada RS za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) so namenjene organom, ki so odgovorni za pripravo poročil o nepravilnostih, ugotovljenih pri porabi sredstev iz Evropskih strukturnih in investicijskih skladov<sup>1</sup>, Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada, Sklada za azil, migracije in vključevanje, Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim in Evropskega sklada za prilagoditev globalizaciji v programskem obdobju 2014 – 2020 v skladu z Uredbami EU, ki so navedene v pravnih podlagah teh usmeritev.

Usmeritve zajemajo tudi splošna načela za odkrivanje, popravljanje in poročanje o nepravilnostih, za organe, odgovorne za ravnanje in poročanje o nepravilnostih. Opredeljujejo tudi čas poročanja in obseg poročanja nepravilnosti pristojnim organom.

## 3. PODROČJE VELJAVNOSTI USMERITEV

---

Večletni finančni okvir EU za obdobje 2014 – 2020 omogoča novo generacijo programov porabe skladov EU, ki so se začeli izvajati 1. januarja 2014.

Za Evropski sklad za regionalni razvoj (ESRR), Evropski socialni sklad (ESS), Kohezijski sklad (KS), Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja (EKSRP) in Evropski sklad za pomorstvo in ribištvo (ESPR) veljajo skupne določbe, ki jih določa Uredba (EU) št. 1303/2013. Ti skladi delujejo v skupnem okviru ter se imenujejo Evropski strukturni in investicijski skladi ali s krajšim nazivom ESIS (angl. ESIF). Uredba vsebuje tudi določbe, potrebne za zagotovitev učinkovitosti ESIS ter njihovega medsebojnega usklajevanja in usklajevanja z drugimi instrumenti EU. V okviru omenjenih programov se na nacionalni ravni izvajajo Operativni programi za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014 – 2020, ki so tudi pripravljeni na nacionalni ravni.

Programsko osnovo za črpanje finančnih sredstev iz Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) predstavlja Program razvoja podeželja (PRP), ki je skupni programski dokument Slovenije in Evropske komisije. Sredstva se delno pridobijo iz **(EKSRP)**, delno pa iz nacionalnih/regionalnih in včasih zasebnih virov. Drugi kmetijski sklad t.j. Evropski kmetijski jamstveni sklad (EKJS) financira predvsem neposredna plačila kmetom ter ukrepe, ki pomagajo regulirati ali podpirati kmetijske trge.

Sklada za azil, migracije in vključevanje (angl. AMIF) ima za svoj splošni cilj prispevati k učinkovitemu upravljanju migracijskih tokov v EU v okviru območja svobode, varnosti in pravice v skladu s skupno politiko o azilu, subsidiarni zaščiti in začasni zaščiti ter skupno politiko priseljevanja. Sklada za azil, migracije in vključevanje temelji na procesu krepitve zmogljivosti, razvitem s pomočjo Evropskega sklada za begunce, Sklada za vključevanje državljanov tretjih držav in Evropskega sklada za vračanje, ter dodatno razširja aktivnosti, da bolj celovito zajamejo različne vidike skupne politike EU o azilu in priseljevanju, vključno z ukrepi v tretjih državah.

Sklad za evropsko pomoč najbolj ogroženim (angl. FEAD) podpira programe držav EU v zvezi z **materialno pomočjo najbolj ogroženim prebivalcem**. EK je potrdila nacionalne programe za obdobje 2014 – 2020, na podlagi katerih nacionalni organi sprejemajo posamezne odločitve glede pomoči, konkretne ukrepe pa izpeljejo **partnerske organizacije** (največkrat nevladne organizacije).

Evropski sklad za prilagoditev globalizaciji<sup>2</sup> (angl. EGF) zagotavlja podporo delavcem, kadar izgubijo zaposlitev zaradi strukturnih sprememb v svetovni trgovini, npr. kadar velika podjetja prenehajo delovati ali preselijo proizvodnjo ali zaradi posledic svetovne gospodarske in finančne krize.

---

<sup>1</sup> Evropski strukturni in investicijski skladi - pojem zajema pet skladov: Evropski sklad za regionalni razvoj, Evropski socialni sklad, Kohezijski sklad, Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja, Evropski sklad za pomorstvo in ribištvo

<sup>2</sup> sklad nima deljenega upravljanja, tako kot tudi Solidarnostni sklad EU ne

## 4. PRAVNE PODLAGE

---

### 4.1 Področja in uredbe za poročanje o nepravilnostih v obdobju 2014 – 2020

Kot pravna podlaga za črpanje sredstev EU so bile sprejete spodaj navedene uredbe, ki tvorijo del strateškega okvirja za obdobje 2014 – 2020.

**-Cohesion Policy and European Maritime and Fisheries Fund (Uredba o skupnih določbah)**

Uredba (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo, o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo ter o razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006

**- Common Agricultural Policy (krajše Agriculture, AGRI)**

Uredba (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o financiranju, upravljanju in spremljanju skupne kmetijske politike in razveljavitvi uredb Sveta (EGS) št. 352/78, (ES) št. 165/94, (ES) št. 2799/98, (EC) 814/2000, (ES) št. 1290/2005 in (ES) št. 485/2008

**-Asylum and Migration Fund and the instrument for financial support for police cooperation, preventing and combating crime and crisis management (AMIF)**

Uredba (EU) št. 514/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o splošnih določbah o Skladu za azil, migracije in vključevanje ter o instrumentu za finančno podporo na področju policijskega sodelovanja, preprečevanja kriminala in boja proti njemu ter obvladovanja kriz

**-Fund for European Aid to the Most Deprived (FEAD)**

Uredba (EU) št. 223/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. marca 2014 o Skladu za evropsko pomoč najbolj ogroženim

**-European Globalisation Adjustment Fund (EGF)<sup>3</sup>**

Uredba (EU) št. 1309/2013 Evropskega parlamenta in sveta z dne 17. decembra 2013 o Evropskem skladu za prilagoditev globalizaciji (2014 – 2020) in razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1927/2013.

Uredbe EU so neposredno uporabne, kljub temu pa njihovo izvajanje pogosto ni mogoče brez sprejetja nacionalnih pravnih aktov, v katerih je vsebina podrobneje urejena. Tudi na evropskem nivoju je bilo potrebno sprejetje dodatnih uredb za poročanje o nepravilnostih, o katerih je razloženo v nadaljevanju. Sprejetje vseh dodatnih uredb je bilo možno na osnovi posebnega pooblastila (t.i. angl. empowerment).

### 4.2 Dodatne uredbe za poročanje o nepravilnostih v obdobju 2014 – 2020

Dodatno k zgoraj navedenim uredbam je EK izdala še delegirane uredbe (angl. Delegated Acts) in izvedbene uredbe (angl. Implementing Acts). Poseben t.i. polni paket, ki določa pravila za poročanje o nepravilnostih se tako sestoji iz 4 neodvisnih delegiranih uredb in štirih neodvisnih izvedbenih uredb. Dokumenti so harmonizirani – usklajeni v največji možni meri.

Pravna podlaga za delegirane uredbe in izvedbene uredbe: v skladu s členom 290 PDEU lahko zakonodajalec „na Komisijo prenese pooblastilo za sprejemanje nezakonodajnih aktov, ki se splošno uporabljajo za dopolnitev ali spremembo nekaterih nebitvenih elementov zakonodajnega akta“. Pravni akti, ki jih EK sprejme na tak način, se v terminologiji, ki se uporablja v Pogodbi, imenujejo „**delegirani akti**“ (člen 290(3)).

---

<sup>3</sup> sklad nima deljenega upravljanja, tako kot tudi solidarnostni sklad EU ne

V skladu s členom 291 PDEU lahko države članice „sprejmejo vse ukrepe nacionalnega prava, ki so potrebni za izvajanje pravno zavezujočih aktov Unije“. Z navedenimi akti se lahko EK podelijo izvedbena pooblastila, če so potrebni enotni pogoji za njihovo izvajanje. Pravni akti, ki jih EK sprejme na tak način, se v terminologiji, ki se uporablja v Pogodbi, imenujejo „**izvedbeni akti**“ (člen 291(4)).

Za obdobje 2014 – 2020 so bile za preprečevanje in odkrivanje nepravilnosti in goljufij sprejete naslednje delegirane in izvedbene uredbe EK (EU):

### 4.3 Delegirane in izvedbene uredbe

Z namenom dopolnitve Uredb EU s posebnimi določbami o poročanju nepravilnosti so bili 8. julija 2015 sprejeti delegirani in izvedbeni predpisi, ki v svojih določbah natančneje dopolnjujejo obveznost poročanja nepravilnosti v večletnem finančnem okviru za obdobje 2014 – 2020. Ti predpisi so bili 10. novembra 2015 ustrezno objavljeni in stopili v veljavo<sup>4</sup>. Naj navedemo:

#### - Cohesion Policy and European Maritime and Fisheries Fund

Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/1970 z dne 8. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta s posebnimi določbami o poročanju o nepravilnostih v zvezi z Evropskim skladom za regionalni razvoj, Evropskim socialnim skladom, Kohezijskim skladom in Evropskim skladom za pomorstvo in ribištvo

Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/1974 z dne 8. julija 2015 o določitvi pogostosti in oblike poročanja o nepravilnostih v zvezi z Evropskim skladom za regionalni razvoj, Evropskim socialnim skladom, Kohezijskim skladom in Evropskim skladom za pomorstvo in ribištvo, v skladu z uredbo (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta

#### - Common Agricultural Policy

Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/1971 z dne 8. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta s posebnimi določbami o poročanju o nepravilnostih v zvezi z Evropskim kmetijskim jamstvenim skladom in Evropskim kmetijskim skladom za razvoj podeželja ter o razveljavitvi Uredbe Komisije št. 1848/2006

Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/1975 z dne 8. julija 2015 o določitvi pogostosti in oblike poročanja o nepravilnostih v zvezi z Evropskim kmetijskim jamstvenim skladom in Evropskim kmetijskim skladom za razvoj podeželja v skladu z Uredbo (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta

#### - Asylum and Migration Fund and the instrument for financial support for police cooperation, preventing and combating crime and crisis management

Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/1973 z dne 8. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 514/2014 Evropskega parlamenta in Sveta s posebnimi določbami o poročanju o nepravilnostih v zvezi s Sklada za azil, migracije in vključevanje in vključevanje ter o instrumentu za finančno podporo na področju policijskega sodelovanja, preprečevanja kriminala in boja proti njemu ter obvladovanja kriz

Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/1977 z dne 8. julija 2015 o določitvi pogostosti in oblike poročanja o nepravilnostih v zvezi s Sklada za azil, migracije in vključevanje ter instrumentom za finančno podporo na področju policijskega sodelovanja, preprečevanja kriminala in boja proti njemu ter obvladovanja kriz v skladu z Uredbo (EU) št. 514/2014 Evropskega parlamenta in Sveta

#### - Fund for European Aid to the Most Deprived

Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/1972 z dne 8. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 223/2014 Evropskega parlamenta in Sveta s posebnimi določbami o poročanju o nepravilnostih glede Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim

Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/1976 z dne 8. julija 2015 o določitvi pogostosti in oblike poročanja o nepravilnostih v zvezi s Skladom za Evropsko pomoč najbolj ogroženim v skladu z Uredbo (EU) št. 223/2014 Evropskega parlamenta in Sveta

<sup>4</sup> OJ 293, 10.11.2015

**- European Globalisation Adjustment Fund**

Nima dodatnih uredb v smislu delegiranih uredb in izvedbenih uredb.



## 5. OPREDELITEV NEPRAVILNOSTI IN DRUGIH POJMOV - DEFINICIJE

V novem programskem obdobju govorimo o istih pojmi, kakor v programskem obdobju 2007 – 2013, le da so opredelitve poenostavljene, pojasnjene in harmonizirane.

Izraz »**Nepravilnost**« je bil prvič opredeljen v Uredbi ES št. 2988/1995 o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti in kasneje v Uredbi Komisije (ES) št. 1083/2006, ki opredeljuje, da je »nepravilnost«: kakršna koli kršitev določbe zakonodaje EU, ki je posledica delovanja ali opustitve s strani gospodarskega subjekta, ki zaradi neupravičene postavke odhodkov škoduje ali bi škodovalo splošnemu proračunu EU.

Vendar pa je izraz »nepravilnost« širok pojem, ki vsebuje naslednje vidike:

- Namerne nepravilnosti (goljufije), kot tudi nenamerne pomanjkljivosti (ni krivda);
- Pomanjkljivosti, ki so povzročile negativne finančne posledice ali lahko privedejo do negativnih finančnih posledic;
- Enkratne ali sistematične nepravilnosti, kadar sistemi upravljanja in nadzora kažejo ponavljajoče se pomanjkljivosti (večkrat).

V primeru, da je nepravilnosti odkril upravičenec sam ali pa so popravljeni na zahtevo nacionalnih kontrolorjev, preden je bila pripravljena izjava o potrjenih izdatkih in še preden so bila izvedena vsa plačila, je treba nepravilnosti obravnavati kot »napako«.

Pojem nepravilnost je za novo finančno obdobje dodatno opredeljen v specifičnih uredbah:

### 5.1 Opredelitev nepravilnosti

člen 2(36), Uredba (EU) št. 1303/2013 ESIS

»Nepravilnost« pomeni vsako kršitev prava Unije ali nacionalnega prava v zvezi z njegovo uporabo, ki je posledica delovanja ali opustitve s strani gospodarskega subjekta, vključenega v izvajanje ESIS, ki zaradi neupravičene postavke izdatkov škoduje ali bi škodovalo proračunu Unije.

člen 2(16) Uredba (EU) št. 223/2014 FEAD

»Nepravilnost« pomeni vsako kršitev prava Unije ali nacionalnega prava v zvezi z njegovo uporabo, ki je posledica delovanja ali opustitve s strani gospodarskega subjekta, vključenega v izvajanje Sklada, ki zaradi neupravičene postavke odhodkov škoduje ali bi škodovalo proračunu Unije.

»Sistemska nepravilnost« pomeni vsako nepravilnost, ki se lahko ponavlja in ima visoko verjetnost pojava v podobnih vrstah dejavnosti ter je posledica resne pomanjkljivosti v uspešnem delovanju sistemov upravljanja in nadzora; takšna nepravilnost zajema tudi neuspešnost vzpostavitve ustreznih postopkov v skladu s to uredbo.

člen 2(g) Uredba (EU) št. 1306/2013 AGRI

»Nepravilnost« pomeni nepravilnost v smislu člena 1(2) Uredbe (ES, Euratom) št. 2988/95.

Uredba (EU) št. 514/2014 AMIF/ISF

»Nepravilnost« pomeni nepravilnost v smislu člena 1(2) Uredbe (ES, Euratom) št. 2988/95.

V uredbi št. 514/2014, člen 21(d) navaja, da ukrepi, ki jih države sprejmejo, vključujejo: preprečevanje, ugotavljanje in popravljanje nepravilnosti, kakor so opredeljeni v členu 122 Uredbe (EU, Euratom) št. 1303/2013.

Za področje Uredbe Asylum and Migration Fund and the instrument for financial support for police cooperation, preventing and combating crime and crisis management (AMIF/ISF), je skladno z uvodno navedbo (3), Uredbe (EU) 2015/1973, opredelitev "nepravilnosti" za namene te uredbe enaka tisti iz člena 1(2) Uredbe (ES, Euratom) št. 2988/95.

Uredba (EU) št. 1309/2013 ESPG

V uredbi št. 1309/2013, člen 21(d) navaja, da ukrepi, ki jih države sprejmejo, vključujejo: preprečevanje, ugotavljanje in popravljanje nepravilnosti, kakor so opredeljeni v členu 122 Uredbe (EU, Euratom) št. 1303/2013.

Ta opredelitev je veljavna v vseh zadevnih sektorjih in se nanaša na vsa vedenja, namerna ali ne (dejanja ali opustitev) s strani gospodarskega subjekta, ki je, ali bi lahko škodljivo vplivalo na proračun EU.

## 5.2 Opredelitev »gospodarskega subjekta«

»**Gospodarski subjekt**« pomeni vsako fizično ali pravno osebo ali drug subjekt, ki sodeluje pri izvajanju podpore iz skladov EU, z izjemo držav članic, kadar te izvršujejo javno oblast.

## 5.3 Opredelitev »suma goljufije«

Uporabljajo se opredelitve pojmov iz Uredb (EU) št. 1303/2013, 1306/2013, 223/2014 in 514/2014. Poleg tega je v vseh delegiranih uredbah, v členu 2 (Opredelitev pojmov), navedena naslednja opredelitev pojma »suma goljufije«:

(a) »**suma goljufije**« pomeni nepravilnost, ki je povod za uvedbo upravnih ali sodnih postopkov na nacionalni ravni, da se ugotovi, ali je bilo dejanje namerno, zlasti goljufija, kakor je navedeno v členu 1(1)(a) konvencije, pripravljene na podlagi člena K.3 Pogodbe o Evropski uniji, o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti;

## 5.4 Opredelitev »prve upravne in sodne ugotovitve«

Uporabljajo se opredelitve pojmov iz uredb (EU) št. 1303/2013, 1306/2013, 223/2014 in 514/2014. V vseh delegiranih uredbah je v členu 2 (Opredelitev pojmov) navedena naslednja opredelitev pojma »Prva upravna ali sodna ugotovitev«:

»**Prva upravna ali sodna ugotovitev**« pomeni prvo pisno oceno pristojnega upravnega ali sodnega organa, ki na podlagi določenih dejstev ugotavlja obstoj nepravilnosti, ne glede na možnost, da je lahko ta ugotovitev pozneje spremenjena ali umaknjena zaradi poteka upravnega ali sodnega postopka.

## 6. ODGOVORNOST DRŽAV ČLANIC ZA POROČANJE NEPRAVILNOSTI

Za zaščito finančnih interesov EU zakonodaja EU določa zahteve za poročanje v primeru nepravilne uporabe sredstev na področjih projektov, ki so podprti z evropskimi finančnimi sredstvi<sup>5</sup>. DČ morajo pošiljati redna poročila o nepravilnostih, ki so bile predmet »temeljnih upravnih ali sodnih ugotovitev«.

Da bi olajšali obdelavo podatkov, ki jih države članice sporočijo EK, zakonodaja EU vsebuje podroben seznam podatkov, ki jih je treba zagotoviti. Podatki, ki jih je potrebno sporočiti vključujejo: določbo, ki je bila kršena, zadevne zneske, prakse, uporabljene pri storitvi nepravilnosti, sodelujoče stranke, in ali je odkrita nepravilnost pomeni "obstaja sum goljufije.

DČ preprečujejo, ugotavljajo in odpravljajo nepravilnosti ter izterjajo neupravičeno plačane zneske skupaj z zamudnimi obrestmi. O nepravilnostih, ki presegajo **10.000 EUR** v obliki prispevkov iz skladov, obvestijo EK, ki jo tudi redno obveščajo o pomembnem napredku zadevnih upravnih in sodnih postopkov.

O nepravilnostih se **ne obvešča** v naslednjih primerih:

- a. kadar je edini vidik nepravilnosti celotna ali delna 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 kateri od organov odkrije, pred plačilom javnega prispevka ali po njem;
- c. kadar jih odkrije in popravi organ za upravljanje ali organ za potrjevanje pred vključitvijo zadevnih izdatkov v izkaz o izdatkih, predložen EK.

Zgoraj navedeno besedilo o izjemah pri poročanju nepravilnosti je sicer v določenih besedah različno opredeljeno, glede na različne vire sredstev EU, zato je v nadaljevanju teksta ponovljeno oz. citirano s sklicevanjem na točno določene različne uredbe.

### 6.1 Odgovornost držav(e) članic(e) za poročanje v zvezi s ciljem evropsko teritorialno sodelovanje (ETS)

Na ravni EU mora tudi izvajanje programov ETS upoštevati, poleg ključnih pravnih podlag za upravljanje in nadzor teh programov, izvedbene in delegirane uredbe, ki podrobneje določajo izvedbo določil iz uredb EU.

V zvezi s ciljem »evropsko teritorialno sodelovanje« navaja delegirana Uredba Komisije (EU) 2015/1970 v (5) pododstavku, da je treba določiti, katera DČ mora poročati o nepravilnostih v zvezi s ciljem ETS v skladu z Uredbo (EU) št. 1299/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Omenjena delegirana Uredba Komisije (EU) 2015/1970 v 3. členu (4. točka) določa:

»O nepravilnostih, povezanih z operativnimi programi v okviru cilja »evropsko teritorialno sodelovanje«, **poroča tista država članica, v kateri upravičenec plača izdatek** pri izvajanju operacije oz. dejavnosti, ki je neupravičen. Država članica obvesti organ upravljanja, organ za potrjevanje za program in revizijski organ.«

Nacionalni organ – organ upravljanja poroča o ugotovljenih nepravilnostih za ETS programe **preko IMS na UNP-AFCOS**. Za čezmejne programe ETS INTERREG V-A Slovenija-Avstrija, Slovenija-Hrvaška, Slovenija-Madžarska je v okviru izvajanja programov za obdobje 2014 – 2020 s čezmejnimi

<sup>5</sup> Zlasti členi: 122 (2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, člen 21 (d) Uredbe (EU) št. 1309/2013, člen 50 (1) Uredbe (EU) št. 1306/2013, člen 30 (2) Uredbe (EU) št. 223/2013 in člen 5 (5) uredbe (EU) št. 514/2014

partnerji dogovorjeno, da skupne strukture ostajajo v Republiki Sloveniji in da je organ upravljanja Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko – SVRK.

UNP-AFCOS o sporočilih nepravilnosti, ki so bila četrtno poročana OLAF-u pošlje informacijo tudi v vednost Slovenskemu regionalno razvojnemu skladu (ki je tudi organ za potrjevanje) v programih čezmejnega sodelovanja INTERREG V-A (Slovenija-Avstrija, Slovenija-Hrvaška, Slovenija-Madžarska) in na Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, ki je organ upravljanja za program čezmejnega sodelovanja Slovenija-Italija.

## 7. VSEBINA IN DOLOČBE DELEGIRANIH UREDB

---

Finančne interese EU bi bilo treba zaščititi na enak način, ne glede na sklad, ki se uporablja za doseganje ciljev, za katere je bil vzpostavljen. V ta namen Uredba (EU) št. 1303/2013, Uredba (EU) št. 1306/2013, Uredba (EU) št. 223/2014 in Uredba (EU) št. 514/2014 Evropskega parlamenta in Sveta dajejo EK pooblastilo za sprejetje pravil o poročanju o nepravilnostih. Te štiri različne temeljne uredbe z določbo oz. pooblastilom v vsaki izmed njih zagotavljajo pravno podlago EK za sprejetje delegiranih uredb z zahtevami za poročanje nepravilnosti. Delegirane uredbe EK so naslednje: delegirana uredba Komisije (EU) 2015/1970, 2015/1971, (EU) 2015/1972 in (EU) 2015/1973, vse z dne 8. julija 2015.

Ker je skrb vseh štirih delegiranih predpisov enotna tema (varstvo finančnih interesov EU) in poročanje o nepravilnostih, je izredno pomembno, da veljajo ista pravila za enako situacijo. Enotna delegirana uredba je bila sicer zaželjena, kot sredstvo za uskladitev in poenostavitev poročanja DČ o nepravilnostih. Vendar pa so ob upoštevanju prenosa pooblastil iz različnih temeljnih uredb in da bi zagotovili trdno pravno podlago, kljub temu bile sprejete štiri ločene delegirane uredbe, usklajene v največji možni meri. Glede na to, da vzporedni osnovni predpisi (uredbe) ne morejo biti združeni; morajo biti določbe, ki jih vsebujejo, enake, razen, če so razlike utemeljene z osnovno uredbo.

Delegirane uredbe določajo, o katerih nepravilnosti morajo DČ poročati in katere podatke morajo DČ predložiti EK. Navajajo opredelitev pojmov »sum goljufije« in »prva pravna ali sodna ugotovitev«, podrobna pravila in navajanja, namen in obseg, posebne opredelitve, opredeljujejo začetno poročanje, spremljanje poročanja, nadaljnje poročanje in določajo uporabo in obdelavo podatkov.

Delegirane uredbe tako dopolnjujejo temeljne uredbe Evropskega parlamenta in Sveta (za različna namenska evropska finančna sredstva oz. sklade) z natančnejšimi določbami o poročanju o nepravilnostih v zvezi z evropskimi skladi.

Uredbe (EU) št. 1303/2013, 1306/2013, 223/2014 in 514/2014 Evropskega parlamenta in Sveta pooblaščajo EK, da je sprejela delegirane uredbe. V skladu s členi v vseh omenjenih uredbah (členom 122(2) Uredbe (EU) št. 1303/2013, členom 50(1) Uredbe (EU) št. 1306/2013, členom 30(2) Uredbe št. 223/2014 in členom 5(5) Uredbe št. 514/2014) DČ preprečujejo, ugotavljajo in odpravljajo nepravilnosti ter izterjajo neupravičeno plačane zneske skupaj z zamudnimi obrestmi.

O nepravilnostih, ki presegajo 10.000 EUR v obliki prispevkov iz skladov, obvestijo EK. DČ redno obveščajo EK tudi o napredku zadevnih upravnih in sodnih postopkov. V skladu z osnovnimi členi omenjenih uredb je namen delegiranih uredb (pripadajočih posameznim uredbam) določiti dodatne obveznosti, ki jih morajo izpolnjevati DČ, ki EK poročajo o odkritih nepravilnostih in sumih goljufije.

## 8. POSTOPEK POROČANJA ZNOTRAJ DRŽAVE IN DO KOMISIJE (OLAF)

Skladno z evropskimi uredbami, naštetimi v uvodnem delu teh usmeritev, imajo udeleženci - organi v procesu koriščenja evropskih sredstev različne vloge, pristojnosti in pooblastila. Gre za naslednje organe (ni nujno, da nastopajo v vseh uredbah tudi vsi navedeni organi, odvisno je namreč od uredb EU za različna področja in od sistemov nacionalne ureditve izvajanja operativnih programov oz. organiziranosti in porazdelitve dela in pristojnosti na organe v sestavu ministrstev):

- organi upravljanja in nadzora (po členih iz osnovnih uredb, ki se nanašajo na določena evropska sredstva),
- posredniški organi (ministrstva, pristojna za: delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, gospodarski razvoj in tehnologijo, javno upravo, kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, za notranje zadeve, pravosodje, okolje in prostor, kulturo, izobraževanje, znanost in šport, zdravje, infrastrukturo),
- organi za potrjevanje,
- izvajalski organi,
- upravičenci,
- organ, pristojen za sodelovanje z OLAF (UNP v vlogi AFCOS-a),
- UNP v vlogi revizijskega organa.

Po uredbah morajo DČ za vsak operativni program imenovati organ upravljanja, organ za potrjevanje in funkcionalno neodvisen revizijski organ. UNP ima tudi funkcijo revizijskega organa.

Nepravilnosti pri koriščenju sredstev EU lahko ugotovijo: organ, ki je pristojen za izvedbo operacije in pravilnost (neposredni proračunski uporabnik oz. NPU), organ, ki opravlja upravljalna preverjanja, organ upravljanja, organ za potrjevanje, revizijski organ, Računsko sodišče RS ali celo generalni direktorati EK.

Pot poročanja o nepravilnostih v nacionalnem okviru vodi preko različnih nivojev in nacionalno določenega sistema v določenem programskem obdobju. Pristojni organi (npr. neposredni proračunski uporabnik v vlogi posredniškega organa in upravičenca) morajo organu upravljanja o nepravilnostih poročati ob koncu vsakega četrletja na osnovi pripravljenega poročila. Pristojni organ izpolni poročilo za vsak posamezen operativni program, v katerem sodeluje. Četrletno poročilo o nepravilnostih pristojni organ posreduje organu upravljanja.

Če v četrletju ni bila evidentirana nobena nepravilnost, o kateri bi bilo potrebno poročati, morajo pristojni organi obvestiti organ upravljanja v istem roku, kot je določen za predložitev četrletnega poročila (zero notification).

V končni instanci se posredujejo poročila o nepravilnostih preko (zavarovanega) elektronskega načina poročanja odkritih primerov od organa(ov) upravljanja (SVRK, AKTRP in ostalih organov upravljanja za preostale evropske sklade, ki jih koristi Republika Slovenija) do UNP-AFCOS.

**UNP-AFCOS** je koordinacijska točka za sodelovanje z evropskim uradom za boj proti goljufijam OLAF. Ustanovitev in namen AFCOS točk v vseh državah članicah EU je pogojena z Uredbo št. 883/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, z dne 11. septembra 2013 o preiskavah, ki jih izvaja Evropski urad za boj proti goljufijam (OLAF), ter razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1073/1999 Evropskega parlamenta in Sveta in Uredbe Sveta (Euratom) št. 1074/1999. Uredba 883 v 4. točki 3. člena določa, da država članica za namene te uredbe določi organ (v nadaljnjem besedilu omenjene uredbe je uporabljen izraz: služba za usklajevanje boja proti goljufijam), ki skrbi za lažji potek učinkovitega sodelovanja in izmenjave informacij z Uradom OLAF, vključno z informacijami operativne narave.

UNP-AFCOS v vlogi nacionalne kontaktne točke usklajuje aktivnosti na področju zaščite finančnih interesov EU ter je zadolžen za poročanje nepravilnosti OLAF-u. Poročanje od AKTRP in SVRK do UNP-AFCOS in naprej od UNP-AFCOS-a na OLAF poteka preko posebej zaščitene **spletne aplikacije IMS** (angl. Irregularity Management System). IMS je vzpostavljen in deluje na relaciji od SVRK do UNP-AFCOS in od AKTRP do UNP-AFCOS. Za delovanje zaščitene sistema poročanja IMS je skrbnik in odgovoren OLAF.

**Vsak organ** mora vzpostaviti sistem in postopke za izvajanje nalog, ki zagotavljajo učinkovit in uspešen sistem poročanja o nepravilnostih. To v praksi pomeni, da morajo na vsaki ravni biti izpeljani postopki, ki zagotavljajo, da vsak organ pripravi četrtletno poročilo o nepravilnostih.

Posredniški organi predstavljajo prvo raven v procesu poročanja. »Posredniški organ« pomeni kateri koli javni ali zasebni organ, ki deluje pod pristojnostjo organa upravljanja ali organa za potrjevanje ali v imenu tega organa izvaja naloge v povezavi z upravičenci, ki izvajajo operacije. Posredniški organi **imenujejo osebe**, ki so zadolžene za zbiranje informacij o nepravilnostih in za poročanje organom upravljanja (SVRK, AKTRP). Posredniški organi poročajo organu upravljanja **do petnajstega dne v mesecu**, ki sledi koncu vsakega četrtletja.

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 posredniški organi ter za njihovo predložitev UNP-AFCOS. Organ upravljanja mora poročila o nepravilnostih, ki jih prejme od posredniških organov, predložiti UNP-AFCOS **do konca meseca**, ki sledi koncu vsakega četrtletja.

UNP-AFCOS predstavlja centralni organ v procesu poročanja. Odgovoren je za poročanje o nepravilnostih OLAF-u (EK) in mora imenovati **osebo, odgovorno za zbiranje in kontrolo poročil** o nepravilnostih, ki jih pripravijo in mu jih pošiljajo organi. UNP-AFCOS mora poročila o nepravilnostih poslati OLAF-u najkasneje **do konca drugega meseca** po koncu vsakega četrtletja. UNP-AFCOS skrbi za redno prejemanje poročil o vseh nepravilnostih od organov upravljanja in za preverjanje pravilnosti izpolnjenih in predloženih sporočil o nepravilnostih preko sistema IMS. V primeru nepravilno in nepopolno izpolnjenih poročil, se poročilo o nepravilnosti preko IMS zavrne, z navodilom pristojnemu organu upravljanja za dopolnitev. UNP-AFCOS je odgovoren za pravočasno predložitev poročila o nepravilnostih OLAF-u do roka, ki je določen v točki o rokih poročanja.

UNP ima tudi vlogo revizijskega organa. Po uredbah EU morajo DČ za vse operative programe opredeliti revizijski organ. Revizijski organ je nacionalni, regionalni ali lokalni javni organ ali organ, ki je imenovan za vsak operativni program ter je odgovoren za preverjanje učinkovitosti izvajanja sistema upravljanja in nadzora. Revidira tudi skladnost projekta z nacionalnimi in predpisi EU. Revizijski organ je funkcionalno neodvisen od organa za upravljanje in organa za potrjevanje.

DČ imenuje revizijski organ za vsak operativni program (skupaj z organom upravljanja in organom za potrjevanje). Isti revizijski organ se lahko imenuje za več operativnih programov. Naloge revizijskega organa vključujejo preverjanje, ali sistemi upravljanja in nadzora delujejo učinkovito (revizije sistema). Odgovoren je tudi za izvajanje, revizij prijavljenih izdatkov (revizije operacij). Pomemben del revizij je tudi ugotovitev ustrezne delitve nalog med glavnimi organi (organi upravljanja/potrjevanja, posredniški/izvajalski organi).

DČ zagotovijo vzpostavitev sistemov upravljanja in nadzora za operative organe, pri čemer imajo prožnost pri vzpostavitvi sistemov nadzora. V tem sistemu je poleg zgoraj navedenih organov vzpostavljen še organ za potrjevanje. Organ za potrjevanje ima med drugimi pomembnimi nalogami tudi nalogo za pripravo in predložitev zahtevkov za plačilo EK ter potrditve, da ti temeljijo na preverljivih spremnih dokumentih in jih je preveril organ upravljanja. Organ za potrjevanje potrjuje verodostojnost izdatkov, ki morajo biti v skladu z veljavnim pravom in, da so nastali v zvezi z operacijami, izbranimi za financiranje v skladu z merili, ki se uporabljajo za operativni program ter so v skladu s predpisi in pravom EU. Pristojen je za vodenje evidence izterljivih zneskov ter zneskov, ki so bili umaknjeni po preklicu celotnega ali dela prispevka za določeno operacijo. Izterjani zneski se vrnejo v proračun EU pred zaključkom operativnega programa tako, da se odštejejo od poznejšega izkaza o izdatkih.



## 9. POROČANJE

---

### 9.1 Prvo poročanje

Pravna podlaga je 3. člen, prvi odstavek, vseh, že predhodno navedenih delegiranih uredb EK 2015/1970, 2015/1971, 2015/1972 in 2015/1973, vse 8.7.2015:

1. Države članice Komisiji **poročajo o nepravilnostih**, ki:

- (a) vplivajo na znesek, ki presega 10.000 EUR v obliki prispevkov iz skladov;
- (b) so bile predmet prve upravne ali sodne ugotovitve.

2. V **prvem poročilu** DČ zagotovijo naslednje informacije:

- (a) sklad, cilj, kategorijo regije, kadar je to primerno, ime in številko CCI (enotna identifikacijska številka) operativnega programa, zadevno prednostno nalogo in dejavnost;
- (b) identiteto zadevnih fizičnih ali pravnih oseb, ali oboje, ali katerega koli drugega subjekta, ki ima vlogo pri storitvi-zagrešitvi nepravilnosti in njihovo vlogo, razen če je ta informacija irelevantna;
- (c) regija ali območje, kjer je bila operacija izvedena, označene z uporabo ustrezne informacije, kot na ravni NUTS;
- (d) določbe, ki so bile kršene;
- (e) datum in vir prve informacije, ki vodi do suma, da je bila storjena nepravilnost;
- (f) postopke, ki so bili uporabljeni pri storitvi nepravilnosti;
- (g) ali postopek pomeni sum goljufije (kadar je primerno);
- (h) način odkritja nepravilnosti;
- (i) vpletene DČ in tretje države (kadar je primerno);
- (j) obdobje (v katerem), ali datum, ko je bila storjena nepravilnost;
- (k) datum prve pravne ali sodne ugotovitve nepravilnosti;
- (l) celotni znesek upravičenih izdatkov in javnega prispevka, odobrenega za operacijo, skupaj z ustreznim zneskom prispevka EU in zasebnega prispevka;
- (m) znesek, na katerega vpliva nepravilnost, izražen v deležu prispevka EU in nacionalnega prispevka;
- (n) v primeru suma goljufije in kjer ni bilo plačila javnega prispevka upravičencu, znesek, ki bi bil neupravičeno plačan, če nepravilnost ne bi bila ugotovljena, izražena v prispevku Unije in nacionalni prispevek;
- (o) naravo nepravilnega izdatka;
- (p) odložitev plačila in, kadar je to primerno, in možnost vračila plačanih zneskov.

### 9.2 Izjeme pri poročanju o nepravilnostih

Z odstopanjem od odstavka 1 tega člena (o prvem poročanju, po delegiranih uredbah Komisije 2015/1970, 2015/1971, 2015/1972 in 2015/1973) DČ **ne poročajo** EK o nepravilnostih:

**Po Uredbi (EU) št. 1303/2013 (CPR Regulation), o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo** so navedene naslednje izjeme oz. primeri, v katerih DČ o nepravilnostih ne obvestijo EK (člen 122, v 2. točki):

- (a) kadar je edini vidik nepravilnosti celotna ali delna 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 kateri od organov odkrije, pred plačilom javnega prispevka ali po njem;
- (c) kadar jih odkrije in popravi organ za upravljanje ali organ za potrjevanje pred vključitvijo zadevnih izdatkov v izkaz o izdatkih, predložen EK.



### Skupna kmetijska politika

V zvezi z Evropskim kmetijskim jamstvenim skladom in Evropskim kmetijskim skladom za razvoj podeželja sledijo iz Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/1971 naslednje izjeme od poročanja o nepravilnostih:

- (a) kadar je edini vidik nepravilnosti celotna ali delna neizvedba dejavnosti, vključene v sofinanciran program ali izplačilo v okviru sheme neposrednih podpor, zaradi stečaja upravičenca;
- (b) kadar jih je upravičenec sporočil organu upravljanja, plačilni agenciji ali drugemu pristojnemu organu prostovoljno, preden jih je kateri od njih odkril, pred plačilom javnega prispevka ali po njem;
- (c) kadar jih je odkril in popravil organ upravljanja, plačilna agencija ali drug pristojni organ pred vključitvijo zadevnih odhodkov v izkaz o odhodkih, predložen EK.

### Sklad za evropsko pomoč najbolj ogroženim

V zvezi s Skladom za evropsko pomoč najbolj ogroženim Delegirana uredba (EU) 2015/1972 določa naslednje izjeme od poročanja o nepravilnostih, v primerih (navedba iz drugega pododstavka člena 30(2) Uredbe EU št. 223/2014):

- (a) kadar je edini vidik nepravilnosti celotna ali delna neizvedba dejavnosti, vključene v sofinanciran operativni program, zaradi stečaja upravičenca;
- (b) ki jih je upravičenec sporočil organu upravljanja ali organu za potrjevanje prostovoljno, preden jih je kateri od njih odkril, pred plačilom javnega prispevka ali po njem;
- (c) ki jih je odkril in popravil organ upravljanja ali organ za potrjevanje pred vključitvijo zadevnih odhodkov v izkaz o odhodkih, predložen EK.

### Sklad za azil, migracije in vključevanje ter o instrumentu za finančno podporo na področju policijskega sodelovanja, preprečevanja kriminala in boja proti njemu ter obvladovanja kriz

V zvezi s Skladom za azil, migracije in vključevanjem ter o instrumentu za finančno podporo na področju policijskega sodelovanja, preprečevanja kriminala in boja proti njemu ter obvladovanja kriz delegirana uredba Komisije (EU) 2015/1973 določa, da države članice ne poročajo o nepravilnostih v zvezi z naslednjimi primeri:

- (a) kadar je edini vidik nepravilnosti celotna ali delna neizvedba projekta zaradi stečaja upravičenca;
- (b) kadar jih je upravičenec sporočil pristojnemu organu ali revizijskemu organu prostovoljno.

Po vse zgoraj omenjenih delegiranih uredbah je navedeno ob tem še naslednje:

V vseh ostalih primerih, zlasti v primeru nepravilnostih **pred** stečajem ali v primerih suma goljufije, se zaznane nepravilnosti ter z njimi povezani preventivni in popravni ukrepi poročajo Komisiji.

Vse delegirane uredbe navajajo v zadnji točki 3. člena:

Kadar se v skladu z nacionalnimi določbami zahteva **zaupnost preiskav**, je za sporočanje informacij treba pridobiti dovoljenje pristojnega sodišča ali drugega organa v skladu z nacionalnimi predpisi.

## 9.3 Nadaljnje poročanje

(povzeto po členu 4, iz vseh, že navedenih delegiranih uredb Komisije 2015/1970, 2015/1971, 2015/1972 in 2015/1973, vse 8.7.2015 )

1. Kadar nekaterih informacij glede poročanja in zlasti o praksah, ki se uporabljajo pri storitvi nepravilnosti in o načinu, kako je bila odkrita, ni na voljo ali jih je treba popraviti, države članice

Komisiji posredujejo **manjkajoče ali popravljene informacije** ob predložitvi nadaljnjih poročil o nepravilnostih.

2. Države članice obveščajo Komisijo **o začetku, zaključku ali opustitvi** kakršnegakoli postopka za uvedbo upravnih ukrepov ali naložitev upravnih ali kazenskih sankcij v zvezi s sporočenimi nepravilnostmi ter o rezultatih teh postopkov. V zvezi z nepravilnostmi, za katere so bile naložene sankcije, države članice navedejo tudi:

- (a) ali so sankcije upravne ali kazenske;
- (b) ali sankcije izhajajo iz kršitve prava EU ali nacionalnega prava in podrobnosti o sankcijah;
- (d) ali je bila ugotovljena goljufija.

3. Država članica **na pisno zahtevo EK** posreduje informacije v zvezi z določeno nepravilnostjo ali skupino nepravilnosti.

Glede oblike poročanja je v vseh izvedbenih uredbah navedeno (člen 3 izvedbenih uredb Komisije (EU) 2015/1974, 2015/1975, 2015/1976, 2015/1977, da se informacije iz členov 3 in 4 vseh delegiranih uredb pošljejo z elektronskimi sredstvi, z uporabo sistema za upravljanje nepravilnosti (IMS), kot ga je vzpostavila EK.

Vsi organi v hierarhiji poročanja določene nepravilnosti so dolžni to nepravilnost spremljati, o njej, kot je že omenjeno, poročati, če se kakšen element poročila spremeni (posodabljanje poročila oz. nadaljnje poročanje, če kakšne informacije ob začetnem poročanju niso bile na voljo, ali če je informacija pomanjkljiva) in poskrbeti, da se nepravilnost zapre, bodisi z vračilom sredstev, izterjavo ali drugimi upravnimi postopki ter postopkom na sodišču, če se to izkaže za nujno in v primeru izčrpanja vse ostalih sredstev za zaprtje nepravilnosti. Vsi vključeni organi si morajo prizadevati, da se vsak odprti primer čim prej zaključi.

Za zagotovitev doslednosti poročanja, je potrebno ažurno obveščati o začetku, spremembi, zaključku ali opustitvi kakršnega koli postopka za uvedbo pravnih ukrepov ali naložitev upravnih ali kazenskih sankcij v zvezi s sporočenimi nepravilnostmi ter o rezultatih teh postopkov.

Drugi primeri za zapiranje primerov poročanih nepravilnosti, ki sledijo po predhodno zaključenih naslednjih postopkih:

- izpolnitvi obveznosti s strani upravičenca v primerih, ko ugotavljanje nepravilnosti ni razlog za neizpolnitev obveznosti;
- dokončanju postopka finančnega popravka;
- poteku možnosti prisilne izterjave zneska nepravilnosti;
- izbrisu iz trgovskega registra;
- ko organ upravljanja odkrije nepravilnost pred plačilom in se upravičenec se strinja, da kritje finančne posledice ali razglasi prekinitvev pogodbe.

## 9.4 Klasifikacija nepravilnosti

Po splošnih informacijah, ki opisujejo način, kako je bila storjena nepravilnost in njeno trajanje, je temeljni element, ki ga je potrebno določiti, tako imenovana klasifikacija- razvrstitev nepravilnosti.

Iz vseh delegiranih uredb izhaja: navedba (g) v 3. Členu in navedba (c) 4. Člena, ki navajajo, da:

- V začetnem poročilu (prvo poročanje) naj države članice navedejo (g): "kadar je to primerno, ali ta praksa vodi do suma goljufije";
- V zvezi z nepravilnostmi, za katere so bile naložene sankcije (4. člen, 2. točka), DČ navedejo tudi: "ali je bila ugotovljena goljufija".

Vpis v IMS: IMS zahteva, da se za vsako poročano nepravilnost izbere primerna klasifikacija, izmed naslednjih navedenih možnosti:

- "SIG – signal";

- "IRQ2 – upravna nepravilnost";
- "IRQ3 – sum goljufije";
- "IRQ5 – dokazana, ugotovljena goljufija".

Pri nadaljnjem poročanju oz. posodabljanju prvotnega poročanja lahko DČ prav tako sporočijo, da po nadaljnjih preiskavah, pri prvotno sporočenem primeru označenem kot nepravilnost, ni šlo za kršitev uredb. Za ustrezno posodobitev v IMS je med opcijami na voljo možnost "razveljavitev-preklic primera".

## 10. KONCEPT GOLJUFIJE IN KLASIFIKACIJA GOLJUFIJE

---

Opredelitev goljufije zoper finančne interese EU, je bila prvič uvedena s členom 1(1)(a) Konvencije, pripravljene na podlagi člena K.3 Pogodbe o EU, o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti. Goljufije, ki škodijo finančnim interesom EU, so po tej Konvenciji:

a) glede odhodkov, vsako namerno dejanje ali opustitev v zvezi z:

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

b) glede prihodkov vsako namerno dejanje ali opustitev v zvezi z:

- uporabo ali predložitvijo lažnih, nepravilnih ali nepopolnih izjav ali dokumentov, katere posledica je nezakonito zmanjšanje sredstev splošnega proračuna Evropskih skupnosti ali proračunov, ki jih upravljajo Evropske skupnosti ali se upravljajo v njihovem imenu,
- nerazkritjem podatkov, ki pomeni kršitev določenih obveznosti z enako posledico,
- neustrezno uporabo zakonito pridobljenih koristi z enako posledico.

DČ so konvencijo ratificirale in vsaka članica je sprejela potrebne in ustrezne ukrepe za prenos odstavka 1 v svojo notranjo kazensko zakonodajo tako, da v tej konvenciji navedeno ravnanje pomeni kaznivo dejanje.

Kazenski zakonik (KZ-1-UPB2) navaja v 229. členu:

Goljufija na škodo EU

(1)Kdor se izogne odhodkom, s tem da uporabi ali predloži lažne, nepravilne ali nepopolne izjave ali dokumente ali ne razkrije podatkov in tako poneveri ali neupravičeno zadržuje ali neustrezno uporabi sredstva splošnega proračuna Evropskih skupnosti ali proračunov, ki jih upravljajo Evropske skupnosti ali se upravljajo v njihovem imenu, se kaznuje z zaporom od treh mesecev do treh let.

(2)Enako se kaznuje, kdor pridobi sredstva z dejanji in iz proračunov iz prejšnjega odstavka.

(3)Če je bila z dejanjem iz prejšnjih odstavkov pridobljena velika premoženjska korist ali povzročena velika premoženjska škoda, se storilec kaznuje z zaporom od enega do osmih let.

(4)S kaznimi iz prejšnjih odstavkov tega člena se kaznujejo vodje podjetij ali druge osebe, ki so pooblašene za sprejemanje odločitev ali nadzor v podjetjih, če omogočijo ali ne preprečijo kaznivih dejanj storilcem iz prejšnjih odstavkov, ki so jim podrejeni in delujejo v imenu podjetja.

Vpis v IMS: Če je bilo poročanje opravljeno pravilno, je bila zadeva že prijavljena in označena kot "nepravilnost". Primer se v IMS ponovno odpre in posodobijo se ustrezna polja, opravi se razvrstitev nepravilnosti: sprememba klasifikacije od IRQ3 do IRQ5. V kolikor je postopek sodno zaključen, je priporočljivo vpisati podatke: izid postopka in naložene sankcije.

## 10.1 Koncept suma goljufije

Pri opredelitvi "suma goljufije", gre bolj za postopkovno oznako (*angl. definition is merely procedural*), ki kaže na to, da se odvija pri (glede) določeni nepravilnosti proces ali izvedba posebnih postopkov, ki jih izvajajo nacionalni organi. Ob nepravilnosti, opredeljeni kot »sum goljufije« se (lahko) sproži upravni ali sodni postopek za ugotovitev, če je bilo dejanje namerno in če je šlo za goljufijo. Gre torej za "prehodno" oznako, podatke je potrebno obravnavati z ustrezno previdnostjo, saj lahko le pristojni sodni organ sum goljufije opredeli kot primer goljufije.

## 10.2 Ukrepanje v primeru odkritega suma goljufije

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.

Okvirni seznam vrst nepravilnosti, ki jih je potrebno označiti kot »**sum goljufije**«:

Gre za primere, kjer je očitno zavesten namen storitve nepravilnosti. Storilec se nepravilnosti zaveda, njegova dejanja ali opustitve dejanj vplivajo škodljivo na višino javnih sredstev (EU in nacionalnih):

1. Domnevni storilec nepravilnosti zavestno pripravi izjavo ali uporablja dokumente, ki ne ustrezajo dejanskemu stanju; tipični primeri so:

- Lažni / ponarejeni računi;
- lažni / ponarejeni dokumenti;
- Opis dejstev, izdelki, postopki, proizvodi, njihov izvor ali njihov namembni kraj, ki je lažen;
- lažni / ponarejeni spremni dokumenti;
- predložitev lažnih prijav.

2. Domnevni storilec nepravilnosti skuša prikriti ali prikrije dejanska dejstva ob popolnem poznavanju teh dejstev. V nadaljevanju so tipični primeri:

- poneverbe sredstev ali blaga;
- blago, uvoženo ali izvoženo brez deklaracije;
- tihotapstvo v primeru tradicionalnih lastnih sredstev;
- domnevno si storilec nepravilnosti izmisli fiktivno stanje;
- fiktivna izvedba projekta, fiktivna uporaba ali predelava;
- napačno prikazovanje ali ponarejanje narave, kakovosti ali količine projekta ali izdelka;
- fiktivna izvedba, gibanje blaga;
- fiktivni gospodarski subjekt;
- opustitev dejanja ali dolžnega ravnanja.

3. V nekaterih primerih je potrebno namen preveriti od primera do primera, saj bi lahko gospodarski subjekt ravnal v dobri veri ali iz malomarnosti. Ti primeri bi lahko zajemali:

- združevanje (kopičenje) nezdržljive pomoči;
- niso bili predloženi računi ali dokazila;

- neuspešna izvedba transakcije;
- odstranitev blaga izpod carinskega nadzora (za lastna sredstva).

V primeru suma goljufije odgovorni posredniški organ zagotovi, da se zavarujejo morebitni dokazi (pisni ali elektronski) in da upravičenec ni obveščen o sumu.

## 11. UPORABA IN OBDELAVA PODATKOV

---

1. EK lahko za opravljanje analize tveganja s podporo informacijske tehnologije uporabi katere koli informacije, ki so jih v skladu z uredbami (poenoteno za vse delegirane uredbe) predložile DČ, ter na podlagi predloženih informacij pripravi poročila in razvije sisteme za učinkovitejše ugotavljanje tveganj.
2. Informacije, predložene v skladu z določeno uredbo, veljajo za poslovno skrivnost in so varovane enako, kot take informacije varuje nacionalna zakonodaja DČ, ki jih je predložila in ustrezne določbe, ki se uporabljajo za institucije EU. DČ in EK sprejmejo vse potrebne previdne ukrepe za zagotovitev, da te informacije ostanejo zaupne.
3. Informacije iz odstavka 2 iz delegiranih uredb (poenoteno v vseh) **se ne smejo razkriti** drugim osebam, razen tistim iz držav članicah ali institucij EU, katerih dolžnosti zahtevajo, da imajo dostop do njih, razen če DČ, ki je informacije predložila, s tem izrecno soglaša.
4. Informacije iz odstavka 2 delegiranih uredb se ne smejo uporabljati za druge namene, kot samo za zaščito finančnih interesov EU, razen če organi, ki so podali te informacije, dajo izrecno soglasje.

Z manjšimi razlikami v besedah vsebujejo zgornje navedbe oz. točke vse delegirane uredbe.

## **12. VSEBINA IN DOLOČBE IZVEDBENIH UREDB**

---

EK je na osnovi temeljnih uredb sprejela tudi izvedbene uredbe, ki določajo pogostnost (frekvenco) in oblike (format) poročanja o nepravilnostih v zvezi z evropskimi skladi, ki se uporabljajo za doseganje ciljev, za katere so bili vzpostavljeni.

Za zagotovitev učinkovite analize in splošnega upravljanja primerov nepravilnosti morajo DČ redno in pravočasno predložiti EK pomembne informacije o odkritih nepravilnostih. Zaradi zaščite finančnih interesov EU je treba določiti enotne pogoje za predložitev teh informacij, zlasti glede njihove pogostosti in oblike. Da bi preprečili, da bi imele nepravilnosti posledice tudi zunaj ozemlja DČ, ki poroča o njih, bi morala ta DČ o vsaki taki nepravilnosti brez odlašanja poročati EK. DČ uporabljajo namenski elektronski sistem za upravljanje nepravilnosti (IMS 5) v okviru platforme informacijskega sistema za boj proti goljufijam, ki jo je vzpostavila EK. DČ naj bi zagotovile, da prenos podatkov prek sistema za upravljanje nepravilnosti poteka na varen način, ki omogoča razpoložljivost, celovitost, verodostojnost in zaupnost informacij.



### 13. ROKI ZA POROČANJE O NEPRAVILNOSTIH

Vsebina in členi izvedbenih uredb EK določajo, da morajo DČ, ob upoštevanju določil o poročanju nepravilnosti in zaščiti finančnih interesov EU, na enak način in ne glede na sklad, ki se uporablja za doseganje ciljev ter v skladu z določili iz osnovnih uredb (EU) in v skladu z določbami delegiranih uredb (EU), (za vse sklade, ki jih urejajo vse, že predhodno in zgoraj v tekstu navedene uredbe), poročati na naslednji način (pogostost poročanja):

1. DČ **v dveh mesecih** po koncu vsakega četrtertja pošljejo EK prvo poročilo o nepravilnostih iz člena 3 delegiranih uredb (EU) 2015/1970, 2015/1971, 2015/1972, 2015/1973.
2. DČ čim prej po pridobitvi ustreznih informacij pošljejo EK **poročilo o nadaljnjih ukrepih** iz člena 4 delegiranih uredb (EU) 2015/1970, 2015/1971, 2015/1972, 2015/1973.
3. DČ **nemudoma poroča** EK o vseh ugotovljenih ali domnevnih nepravilnostih in navede vse druge zadevne države članice, če bi lahko navedene nepravilnosti imele posledice zunaj njenega ozemlja.

Poročila je treba EK predložiti najkasneje do konca drugega meseca po koncu vsakega četrtertja. Četrtertja so opredeljena na naslednji način:

- 1.četrtertje: 1. januar - 31. marec
- 2.četrtertje: 1. april - 30. junij
- 3.četrtertje: 1. julij - 30. september
- 4.četrtertje: 1. oktober - 31. december

Roki (nacionalni) za pošiljanje poročil so naslednji:

Četrtertje- obdobje, ki ga zajema poročilo	Rok, za organe, odgovorne za izvajanje programa, za predložitev poročila organu upravljanja	Rok, za organ upravljanja, za predložitev poročila UNP- AFCOS	Rok, za UNP- AFCOS za predložitev poročila EK-OLAF
1. četrtertje	15. april	30. april	31. maj
2. četrtertje	15. julij	31. julij	31. avgust
3. četrtertje	15. oktober	31. oktober	30. november
4. četrtertje	15. januar	31. januar	28. februar

## 14. OBLIKA POROČIL

---

Poročila se pripravijo in posredujejo v slovenskem jeziku, v elektronski obliki z uporabo sistema IMS (angl. Irregularity Management System). Poročila se pošljejo z elektronskimi sredstvi, z uporabo sistema za upravljanje nepravilnosti, kot ga je vzpostavila EK. DČ in EK bi morale zagotoviti, da prenos podatkov prek sistema za upravljanje nepravilnosti poteka na varen način, ki omogoča razpoložljivost, celovitost, verodostojnost in zaupnost informacij.

Pristojni organi (npr. NPU v vlogi posredniškega organa in upravičenca) morajo organu upravljanja o nepravilnosti poročati ob koncu vsakega četrtertletja.

Ta del poročanja poteka po obrazcih za poročanje o ugotovljenih nepravilnostih nad 10.000 EUR. Organ upravljanja pregleda vsa poročila o nepravilnostih in jih vnaša v IMS. Ta del poti poročanja, od organov upravljanja, do UNP-AFCOS, poteka preko IMS sistema (vnašajo, pregledujejo in posredujejo osebe, ki so jim dodeljene dovoljenja v funkciji Upravljalec (Manager). Obstajata še funkciji Ustvarjalec in Opazovalec, ki pa ne moreta pošiljati poročil preko IMS na višji nivo oz. UNP-AFCOS-u.

V aprilu 2016 je začel delovati **posodobljen sistem IMS 5**. Priročnik (v angleškem jeziku) z navodili za vnos poročil o nepravilnostih bo objavljen na spletnih straneh UNP-AFCOS.

### 14.1 Irregularity management system (IMS)

Da bi v celoti izkoristili prednosti, ki izhajajo iz uporabe elektronskih sredstev za izmenjavo informacij in hkrati ohranili varnost teh izmenjav, bi morale DČ uporabljati namenski sistem za upravljanje nepravilnosti (IMS) v okviru platforme informacijskega sistema, ki ga je vzpostavila Komisija. IMS je del AFIS-a, informacijskega sistema za boj proti goljufijam. AFIS vzdržuje EK, ki s tem zagotavlja organizacijsko in tehnološko platformo za varno in bolj hitro izmenjavo informacij med nacionalnimi organi ter med njimi in EK, za preprečevanje, odkrivanje in pregon postopkov, ki vodijo do kršitve zakonodaje EU.

DČ in EK bi morale zagotoviti, da prenos podatkov prek sistema za upravljanje nepravilnosti poteka na varen način, ki omogoča razpoložljivost, verodostojnost in zaupnost informacij.

## 15. VLOGA NOTRANJEREVIZIJSKE SLUŽBE

---

Notranjerevizijske službe (NRS), ustanovljene v ustreznih organih, **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 EU ugotovi še neodkrite nepravilnosti, mora o tem **obvestiti odgovorno osebo** za pripravo poročila o nepravilnostih in predstojnika ali poslovodni organ organa. 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 EUR, 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 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.

### 15.1 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 EU (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 EU. O vseh ugotovljenih nepravilnostih pri porabi teh sredstev ali sredstev domačega sofinanciranja morajo poročati UNP-AFCOS, v primerih suma goljufije kot kaznivega dejanja, ki se preganja po uradni dolžnosti, pa tudi pristojnemu državnemu **tožilstvu ali policiji**.

## **16. OLAF PREISKAVE**

---

OLAF lahko opravi preiskave, tudi preglede in inšpekcije na kraju samem, v skladu z določbami in postopki iz Uredbe (EU, Euratom) št. 883/2013 Evropskega parlamenta in Sveta in Uredbe Sveta (Euratom, ES) št. 2185/96, da bi ugotovil, ali je v povezavi s sporazumom ali sklepom o dodelitvi nepovratnih sredstev ali pogodbo, ki se financira v skladu s to uredbo in posebnimi uredbami, prišlo do goljufije, korupcije ali katerega koli drugega protipravnega ravnanja, ki škodi finančnim interesom EU.