



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA
NADZOR PRORAČUNA

Preprečevanje in odkrivanje goljufij v sistemu upravljanja in nadzora EU sredstev

Urad RS za nadzor proračuna
Boštjan Debeljak



Vsebina predstavitev

1. Pravne podlage in definicija goljufije
2. Dodeljena evropska sredstva
3. Sistem upravljanja in nadzora EKP, vključeni organi in naloge
4. Strategija organa upravljanja za boj proti goljufijam
5. Predstavitev revizijskega organa (RO)
6. Področje revidiranja
7. Predstavitev revizij sistema na področju sistema za nadzor nad goljufijami in pregled najpomembnejših ugotovitev
8. Predstavitev revizij operacij in ugotovitev povezanih s sumi goljufij
9. Zaključek



Pravne podlage

Pogodba o delovanju Evropske unije – 325. člen.

1. Unija in države članice **preprečujejo goljufije** in vsa druga nezakonita dejanja, ki škodijo finančnim interesom Unije, z ukrepi, sprejetimi v skladu s tem členom, ki delujejo svarilno in so takšni, da v državah članicah, ter v institucijah, organih, uradih in agencijah Unije, omogočajo učinkovito zaščito.
2. Države članice **sprejmejo za preprečevanje goljufij**, ki škodijo finančnim interesom Unije, enake **ukrepe**, kakršne sprejmejo za preprečevanje goljufij, ki škodijo njihovim lastnim finančnim interesom.
3. Brez poseganja v druge določbe Pogodb države članice usklajujejo svoje delovanje, katerega cilj je zaščita finančnih interesov Unije pred goljufijami. V ta namen skupaj s **Komisijo organizirajo tesno in redno sodelovanje med pristojnimi organi.**



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA
NADZOR PRORAČUNA

Pravne podlage

V skladu s členom 63(2) Uredbe (EU, Euratom) 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta (**finančna uredba**) države članice pri opravljanju nalog, povezanih z izvrševanjem proračuna, sprejmejo **vse potrebne ukrepe**, tudi zakonodajne, ureditvene in upravne, za **zaščito finančnih interesov EU**, med drugim **preprečevanje, odkrivanje ter odpravljanje nepravilnosti in goljufij**.



Pravne podlage

Uredba o skupnih določbah (1303/2013) vključuje posebne zahteve glede odgovornosti držav članic v zvezi s preprečevanjem goljufij.

Poleg člena 72(h), ki določa, da **sistemi upravljanja in nadzora** vsebujejo **preprečevanje, odkrivanje in odpravo nepravilnosti, tudi goljufij**, ter izterjavo neupravičeno izplačanih zneskov skupaj z zamudnimi obrestmi, člen 125(4)(c) določa, da **organ upravljanja** ob upoštevanju ugotovljenih tveganj **uvede učinkovite in sorazmerne ukrepe za preprečevanje goljufij**.



Pravne podlage

Slovenija ja izpolnila obveznost iz Konvencije o zaščiti finančnih interesov s tem, da je v Kazenski zakonik (KZ-1) v 229. členu opredelila „Goljufija na škodo Evropske unije“.

-> določa seznam in razpon sankcij za storitev kaznivih dejanj.

Zaščita finančnih interesov Unije se ne nanaša samo na upravljanje proračunskih sredstev, temveč na vse ukrepe, ki negativno vplivajo ali bi lahko negativno vplivali na sredstva Unije.



Definicije

Konvencija določa, da je **goljufija na škodo porabe sredstev** (glede odhodkov) evropskega proračuna 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.

Trikotnik goljufije

Priložnost I Racionalizacija I Finančni pritisk



Dodeljena EU sredstva

Slovenija ima na razpolago iz evropskih strukturnih skladov in Kohezijskega sklada

- v obdobju VFO 2014–2020 okvirno 3.653 milijarde evrov in
- v obdobju VFO 2021–2027 okvirno 3.214 milijarde evrov.

Dodatno pa še sredstva iz Mehanizma za okrevanje in odpornost 1,61 milijarde EUR nepovratnih sredstev in 1,07 milijarde evrov posojil (do leta 2026).

Višina sredstev, ki so na voljo članicam EU v aktualnem programskem obdobju ustvarja priložnost za goljufije in korupcijo na nacionalni ravni in na ravni EU.



Sistem upravljanja in nadzora – organi pristojni za programe

- Organ upravljanja (MKRR) skupaj s posredniškimi organi
- Organ za potrjevanje (MF/CA)
- Revizijski organ (UNP)

Evropska skupnost in organ upravljanja zagovarjata stališče **ničelne tolerance do goljufij**, ki pomenijo najvišjo stopnjo nepravilnosti, ki jo je potrebno odpraviti z vračilom vseh dodeljenih sredstev.



Organ upravljanja

Organ upravljanja je Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj, odgovorno za upravljanje programa v skladu z načelom dobrega finančnega poslovanja. Organ upravljanja opravlja naloge iz 125. člena Uredbe 1303/2013/EU oz. 72. člena Uredbe 1060/2021/EU.

Naloge (upravljanje programa, izbira operacij, finančno upravljanje in nadzor nad OP

...

ob upoštevanju ugotovljenih tveganj uvede učinkovite in sorazmerne ukrepe za preprečevanje goljufij

...

upravno preverjanje vsakega zahtevka za povračilo, ki ga predložijo upravičenci

-> delegiranje nalog na posredniške organe



Organ upravljanja

Strategija za boj proti goljufijam

OU je v skladu z določili EU uredb za izvajanje EKP ter EU smernicami pripravil »področno« **strategijo boja proti goljufijam**, ki se osredotoča na izvajanje evropske kohezijske politike.

Namen strategije je **vzpostaviti normativni, institucionalni in operativni okvir za uspešen in učinkovit boj proti goljufijam pri izvajanju EKP.**

Glavni poudarki:

- preprečevanje,
- odvracanje,
- odkrivanje in
- poročanje na področju politike boja proti goljufijam.



Organ upravljanja

Strategija za boj proti goljufijam

Uresničevanje splošnega cilja strategije je predvideno s:

1. Krepitevijo etične kulture preprečevanja goljufij
2. Izboljšanjem upravljanja s tveganji goljufij na področju izvajanja EKP in zagotavljanje učinkovitega sistema nadzora in kontrol.
3. Izboljšanjem medsebojnega sodelovanja z organi pristojnimi za odkrivanje, preiskavo in pregon goljufij na področju evropske kohezijske politike (sodelovanje z OLAF - službe AFCOS).



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA
NADZOR PRORAČUNA

Organ upravljanja

Strategija za boj proti goljufijam

Sestavni del strategije je akcijski načrt, v katerem so opredeljeni ukrepi in odgovornosti, določeni tako roki kot tudi kazalniki, na podlagi katerih se meri napredek pri doseganju zastavljenih ciljev.



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA
NADZOR PRORAČUNA

Organ upravljanja

Upravljalna preverjanja

Organ upravljanja in posredniški organi izvajajo **administrativna preverjanja** vsakega zahtevka za izplačilo ter **preverjanja na kraju samem** (na vzorcu).

Navodila organa upravljanja za izvajanje upravljalnih preverjanj po 125. členu Uredbe (EU) št. 1303/2013 programsko obdobje 2014-2020



Organ upravljanja

Upravljalna preverjanja - navodila

Ključne vsebine preverjanj - minimalni standardi

...

kazalniki goljufije (ang. »red flags«) na področjih

- *ESS, stroškov dela in storitev svetovanja,*
- *sklepanja pogodb in javnih naročil, navzkrižij interesov pri oddaji javnih naročil,*
- *opozorila glede potencialno ponarejenih dokumentov, zlasti v okoliščinah, v katerih lahko ocena tveganja pokaže visoko tveganje goljufije*

...



Organ upravljanja

Upravljalna preverjanja – opozorilni znaki

Na podlagi opozorilnih znakov se potencialno ponarejene dokumente lažje odkrije na preverjanju na kraju samem, saj se lahko preveri:

- do določene mere skladnost med elementi iz dokumentacije, ki je bila predložena v ponudbi, ter dejansko stanje v zvezi z izvajanjem projekta;
- ali se kopije dokumentov, ki so bile predložene skupaj z vlogo za sofinanciranje/plačilo (ne glede na to, ali so v papirni ali elektronski obliki), popolnoma skladajo s prvotno dokumentacijo v lasti upravičenca;
- ali se informacije, navedene v zapisniku o prevzemu in na računu, skladajo z dejanskim stanjem, tj. ali so bila dela in storitve dejansko opravljene v dogovorjenem obsegu.



Organ upravljanja

Upravljalna preverjanja - Primeri kontrolnih vprašanj:

Pri preverjanju listin, povezav med udeleženci v izvajanju operacije in dokazil o dejanskem obstoju predmeta financiranja ni bilo ugotovljeno karkoli, kar bi lahko vodilo k sumu goljufije.

Pri preverjanju prijavljene porabe ni bilo ugotovljeno karkoli, kar bi lahko vodilo k sumu goljufije.



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA
NADZOR PRORAČUNA

Organ za potrjevanje

Organ za potrjevanje je notranja organizacijska enota ministrstva, pristojnega za finance, ki je pristojna za upravljanje sredstev EU. Organ za potrjevanje opravlja naloge iz 126. člena Uredbe 1303/2013/EU.

Naloge (priprava ZAP na Komisijo, RI, vodenje evidenc):

...

priprava računovodskih izkazov

...

zagotovitev, da je od organa upravljanja za pripravo in predložitev zahtevkov za plačilo prejel ustrezne informacije o postopkih in preverjanjih v zvezi z izdatki



Revizijski organ

Revizijski organ je organ v sestavi ministrstva, pristojnega za finance, ki je pristojen za nadzor nad proračunom. Revizijski organ opravlja naloge iz 127. člena Uredbe 1303/2013/EU oz. 77. člena Uredbe 1060/2011/EU .

Revizijski organ je skladno z navedenimi pravnimi podlagami odgovoren za izvajanje:

- **revizij pravilnosti delovanja sistema upravljanja in nadzora za OP EKP,**
- **revizij ustreznega vzorca operacij na podlagi prijavljenih izdatkov in**
- **revizij računovodskih izkazov.**



Revizijski organ

Revizijski organ za vsako obračunsko leto pripravi:

- **Revizijsko mnenje**, v katerem navede:
 - ali računovodski izkazi prikazujejo verodostojno in pošteno sliko,
 - ali so izdatki, predloženi Komisiji, zakoniti in pravilni ter
 - ali vzpostavljeni kontrolni sistemi delujejo pravilno.
 - Navede pa tudi, ali se je pri revizijskem delu pojavil dvom v trditvah v izjavi o upravljanju.
- **Letno poročilo o nadzoru.**

Navedena dokumenta **predloži Komisiji do 15.2.**



Revizijski organ

Revizije sistema

1. Revizije sistema upravljanja in nadzora
2. Tematske (horizontalne) revizije
- 3, Revizije izpolnjevanja priporočil (iz sistemskih in tematskih revizij)

Revizijski organ mora pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze za podajo mnenja o tem, ali:
vzpostavljeni sistem upravljanja in nadzora deluje pravilno.



Revizijski organ

Revizije sistema - metodologija

Smernice za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah (EGESIF_14-0010-final; 18. 12. 2014)

Za organ upravljanja in posredniške organe:

8 ključnih zahtev; 36 meril za ocenjevanje; 4 kategorije ocen

Za organ za potrjevanje:

5 ključnih zahtev; 18 meril za ocenjevanje; 4 kategorije ocen



Revizijski organ

Revizije sistema - metodologija

- KZ 1:** Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja, če pristojni organ zaupa izvajanje nalog drugemu organu
- KZ 2:** Ustrezen izbor operacij
- KZ 3:** Ustrezno obveščanje upravičencev
- KZ 4:** Ustrezna upravljalna preverjanja
- KZ 5:** Vzpostavljen učinkovit sistem, ki zagotavlja, da se hranijo vsi dokumenti v zvezi z izdatki in revizijami ter tako omogoči ustrezna revizijska sled
- KZ 6:** Zanesljiv sistem za zbiranje, beleženje in hrambo podatkov za namene spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije, vključno s povezavami s sistemi elektronske izmenjave podatkov z upravičenci
- KZ 7:** **Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij**
- KZ 8:** Ustrezni postopki za pripravo izjave o upravljanju ter letnega povzetka končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol



Revizijski organ

Revizije sistema - metodologija

KZ 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij

- OU/PO pred začetkom izvajanja programov **opravi oceno tveganja goljufije v zvezi z vplivom in verjetnostjo tveganj goljufij**, pomembnih za ključne postopke izvajanja programov.
- Ukrepi za preprečevanje goljufij so strukturirani v skladu s štirimi ključnimi deli cikla boja proti goljufijam, in sicer **preprečevanjem, odkrivanjem, odpravljanjem in kazenskim pregonom**.
- **Uvedeni so ustrezni in sorazmerni preventivni ukrepi**, prilagojeni posebnim okoliščinam, za zmanjševanje preostalega tveganja goljufije na sprejemljivo stopnjo.
- Uvedeni so ustrezni ukrepi za **odkrivanje opozoril** in se tudi učinkovito izvajajo.
- Ob ugotovljenem primeru suma goljufije **se uvedejo ustrezni ukrepi za zagotavljanje jasnih mehanizmov poročanja o sumih goljufij** in tudi o pomanjkljivostih nadzora, s čimer se zagotovi zadostna usklajenost med revizijskim organom, pristojnimi preiskovalnimi organi v državi članici, Komisijo in uradom OLAF.
- Vzpostavljeni so ustrezni **postopki za spremljanje vsakršnih primerov suma goljufije** in z njimi povezanih izterjav sredstev EU, porabljenih na goljufiv način.

KZ 7 Ocenjena pri organu upravljanja in posredniških organih s kategorijo 1.



Revizijski organ

KZ 7: Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij

- Pomanjkanje usposabljanj o prepoznavanju opozorilnih kazalnikov za osebe v organih upravljanja (lahko se spregledajo napačni, netočni ali nepopolni dokumenti (kot so računi, potrdila o opravljenem delu, tehnični dokumenti itd.).
- Pomanjkanje posebnih preverjanj, ali ima oseba, ki sodeluje pri pripravi razpisnih pogojev za razpis, osebni ali gospodarski interes pri razpisu (na primer v situaciji, ko ponudnik, ki se mu pozneje odda naročilo, sam pripravi razpisne pogoje in jih predloži javnim naročnikom le zato, da dokaže, da je bila razpisna dokumentacija uradno objavljena, navzkrižje interesov).
- Pomanjkanje posebnih preverjanj, ali ima oseba, ki sodeluje pri postopku odločanja, osebni ali gospodarski interes pri sprejetju potrebne odločitve (na primer v situaciji, ko so uslužbenci organa upravljanja namerno nepošteno naklonjeni določenemu upravičencu, s čimer kršijo veljavne predpise in postopke ter omogočijo upravičencu, da prejme nepovratna finančna sredstva, do katerih ni upravičen, saj ne izpolnjuje pravnih meril za dodelitev finančnih sredstev).

Priporočali izboljšanje sistem preverjanja morebitnega dvojnega financiranja izdatkov iz drugih programov Unije ali nacionalnih programov ter iz drugih programskih obdobj za različne vrste izdatkov.



Revizijski organ

Revizije sistema – tematska revizija goljufije

Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/207 z dne 20. januarja 2015 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta – Priloga VII Vzorec revizijske strategije

Navedba vseh revizij sistemov, ki zadevajo posebna tematska področja, kot so:

- (...);
- *izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij, podprtih z oceno tveganja goljufije, v skladu s členom 125(4)(c) Uredbe (EU) št. 1303/2013«.*

Tematska revizija IZVAJANJE UČINKOVITIH IN SORAZMERNIH UKREPOV ZA PREPREČEVANJE GOLJUFIJ



Revizijski organ

Revizije sistema – tematska revizija goljufije

Predmet revizije

- Pregled sistema upravljanja in nadzora v delu, ki se nanaša na izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij, ter pridobitev zagotovila, da je sistem vzpostavljen,
- preveritev izvajanja vzpostavljenih postopkov in procesov ter pridobitev zagotovila, da sistem deluje v skladu s predpisi in politikami Skupnosti, kot tudi s slovensko zakonodajo.

Cilj revizije:

Podati sklepno oceno o pravilnosti in kakovosti delovanja sistema upravljanja in nadzora pri organu upravljanja in posredniških organih v delu, ki se nanaša na izvajanje učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij.



Revizijski organ

Revizije sistema – tematska revizija goljufije

Področja:

1. Ustreznost programa usposabljanja in navodil s področja preprečevanja ter odkrivanja goljufij;
2. Preverjanje nasprotij interesov;
3. Mehanizmi za poročanje sumov goljufij in ustrezno ozaveščanje upravičencev;
4. Upravljalna preverjanja;
5. Poročanje sumov goljufij Komisiji.



Revizijski organ

Tematska revizija goljufije - ugotovitve in priporočila

1. Ustreznost programa usposabljanja in navodil s področja preprečevanja ter odkrivanja goljufij

| Ugotovitev | Priporočilo |
|---|--|
| <p>Ugotovili smo, da organ upravljanja ni dovolj dosledno izvajal usposabljanj in izobraževanj o preprečevanju, odvratanju, odkrivanju in poročanju sumov goljufij za zaposlene pri posredniških in izvajalskih organih.</p> <p>Prav tako ni dovolj dosledno pristopil h koordiniranju ozaveščanja in izvedbi strokovnih usposabljanj za zaposlene pri posredniških in izvajalskih organih o uporabi orodja za podatkovno rudarjenje Arachne.</p> | <p>Organu upravljanja priporočamo, da sistematično izvaja izobraževanja oziroma usposabljanja zaposlenih pri posredniških in izvajalskih organih na temo preprečevanja, odvratanja, odkrivanja in poročanja sumov goljufij in korupcije ter o uporabi orodja za podatkovno rudarjenje Arachne.</p> |



Revizijski organ

Tematska revizija goljufije - ugotovitve in priporočila

1. Ustreznost programa usposabljanja in navodil s področja preprečevanja ter odkrivanja goljufij

| Ugotovitev | Priporočilo |
|--|---|
| Ugotovili smo, da organ upravljanja v svojih navodilih ni opredelil postopkov glede ne/izvajanja nadaljnjih izplačil sredstev po pogodbi o sofinanciranju v primeru zaznanega in prijavljenega suma goljufije. | Organu upravljanja priporočamo, da v navodilih in osnutku pogodbe o sofinanciranju jasno opredeli postopke glede ne/izvajanja nadaljnjih izplačil sredstev po pogodbi o sofinanciranju v primeru zaznanega in prijavljenega suma goljufije. |



Revizijski organ

Tematska revizija goljufije - ugotovitve in priporočila

2) Preverjanje nasprotij interesov

| Ugotovitev | Priporočilo |
|---|---|
| Ugotovili smo, da organ upravljanja in posredniški organi resničnosti izjav o neobstoju nasprotja interesov v vseh primerih ne preverjajo zadostno. | Ugotovili smo, da organ upravljanja in posredniški organi resničnosti izjav o neobstoju nasprotja interesov v vseh primerih ne preverjajo zadostno. |



Revizijski organ

Tematska revizija goljufije - ugotovitve in priporočila

3) Mehanizmi za poročanje sumov goljufij in ustrezno ozaveščanje upravičencev

| Ugotovitev | Priporočilo |
|--|--|
| Ugotovili smo, da organ upravljanja ni vzpostavil enotnega mehanizma zunanje prijave odkritih sumov goljufij ali goljufij, ki bi bil jasno razviden in dostopen upravičencem evropske kohezijske politike ter širši javnosti na spletni strani organa upravljanja. | Organu upravljanja priporočamo, da vzpostavi enoten mehanizem zunanje prijave odkritih sumov goljufij ali goljufij, ki bo jasno razviden in dostopen na spletni strani organa upravljanja ter bo vseboval vse potrebne informacije za prijavo na pristojne organe. Organu upravljanja tudi priporočamo, da o vzpostavljenem sistemu ustrezno informira upravičence in širšo javnost |



Revizijski organ

Tematska revizija goljufije - ugotovitve in priporočila

4) Upravljalna preverjanja

| Ugotovitev | Priporočilo |
|---|---|
| Ugotovili smo, da organ upravljanja ni zadostno realiziral specifičnega cilja 2 (ukrep št. 14) Akcijskega načrta Strategije za boj proti goljufijam (t.j. vključitev opozorilnih znakov goljufij v vse segmente kontrol (priprava razpisov, izbor prijaviteljev, navodila ipd.) | Organu upravljanja priporočamo, da izboljša vključitev opozorilnih znakov goljufij v vse segmente kontrol najmanj tako, da opozorilne znake goljufij Urada OLAF vključi v kontrolne liste za upravljalna preverjanja. |



Revizijski organ

Tematska revizija goljufije - ugotovitve in priporočila

4) Upravljalna preverjanja

| Ugotovitev | Priporočilo |
|---|--|
| Ugotovili smo, da je organ upravljanja vzpostavil sistem preverjanja morebitnega dvojnega financiranja, vendar le-ta po našem mnenju ni zadosten. | Organu upravljanja priporočamo, da izboljša sistem preverjanja morebitnega dvojnega financiranja izdatkov iz drugih programov Unije ali nacionalnih programov ter iz drugih programskih obdobj za različne vrste izdatkov. |



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA
NADZOR PRORAČUNA

Revizijski organ

Revizije operacij

Revizijski organ mora pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze za podajo mnenja o tem, ali:

*so izdatki v računovodskih izkazih, v zvezi s katerimi je bil Komisiji predložen zahtevek za povračilo, **zakoniti in pravilni**.*



Revizijski organ

Revizije operacij – osnovni postopek

1. Populacija potrjenih (certificiranih) izdatkov
2. Izračun (določitev) velikosti vzorca
3. Izbor vzorca
4. Revizije operacij (iz vzorca)
5. Vrednotenje rezultatov revizij operacij (TER, RTER)



Revizijski organ

Revizije operacij – odstotek revidiranih operacij

| Obračunsko leto | Število operacij v populaciji | Število revidiranih operacij (revizij) | % revidiranih operacij |
|--------------------|-------------------------------|--|------------------------|
| 4. obračunsko leto | 523 | 29 | 5,54 % |
| 5. obračunsko leto | 3.024 | 54 | 1,79 % |
| 6. obračunsko leto | 1.764 | 57 | 3,23 % |
| 7. obračunsko leto | 2.914 | 56 | 1,92 % |
| 8. obračunsko leto | 2.231 | 31 | 1,39 % |
| Vse skupaj | 10.456 | 227 | 2,17 % |



Revizijski organ

Revizije operacij – ugotovitve in priporočila

| Kategorija nepravilnosti | Število priporočil | Dejanska vrednost nepravilnosti (v EUR) |
|---|--------------------|---|
| Dobro finančno poslovanje | 83 | 3.535 |
| Drugi neupravičeni izdatki | 34 | 271.280 |
| Manjkajoče dodatne informacije ali dokumentacija | 23 | 178.057 |
| Projekti, ki ustvarjajo prihodek | 14 | 0 |
| Državna pomoč | 12 | 418.702 |
| Kazalniki uspešnosti | 12 | 0 |
| Poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov | 11 | 74.618 |
| Javno naročanje | 7 | 1.296.455 |
| Finančni instrumenti | 6 | 0 |
| Računovodska ali računska napaka na ravni operacije | 3 | 500 |
| Ukrepi informiranja in obveščanja javnosti | 3 | 0 |
| Neupravičen projekt | 2 | 1.132.333 |
| Skupaj | 210 | 3.375.480 |



Revizijski organ

Revizije operacij – ugotovljeni sumi goljufij

- Uveljavljanje stroškov gradbenih del na osnovi potrjenih gradbenih situacij za dela, ki niso bila izvedena ali pa so bila izvedena (in že plačana iz drugih virov) pred potrditvijo operacije
- Uveljavljanje stroškov za nakup opreme od povezanega podjetja
- Uveljavljanje stroškov za nabavo/nakup opreme, ki dejansko ni bila dobavljena oz. nameščena (na kraju samem je ugotovljeno, da je oprema stara, da tip dobavljene opreme ni enak kot je izkazan na računih, dobavnica in garancijah ipd.)
- Uveljavljanje stroškov za nabavo/nakup za eno in isto tehnološko opremo pri dveh različnih podjetjih
- Uveljavljanje stroškov za izgradnjo igrišča za golf, ki nikoli ni bilo zgrajeno
- Uveljavljanje stroškov storitev, ki dejansko niso bile izvedene (na kraju samem je ugotovljeno, da plačanih analiz, študij ipd. upravičenec nima oz. so bile kopija javno dostopnih študij)
- Uveljavljanje stroškov za nabavo/nakup opreme, ki v nobenem smislu ni bila povezana z operacijo



Sklepi

- Goljufije in korupcija spodkopavajo pravno državo, ovirajo gospodarski razvoj in zmanjšujejo kakovost življenja državljanov. Goljufi se hitro in učinkovito prilagajajo novim priložnostim.
- Uspešen in učinkovit boj proti goljufijam je odvisen predvsem od medsebojnega prizadevanja in sodelovanja vseh nacionalnih organov OU, RO, organa za potrjevanje, organov pregona in sodnih organov, saj ima vsak od teh svojo vlogo in pristojnost pri zaščiti finančnih interesov.
- Odkrivanje goljufij je težje kot odkrivanje "preprostih" nepravilnosti, pri katerih ni namernega poskusa goljufije. Goljufije, tudi če izkoriščajo obstoječe slabosti, so rezultat posebnega dejanja, ki ga storijo posamezniki in/ali organizacije z zlonamernim namenom in z uporabo različnih metod, od najpreprostejših do najzahtevnejših shem.



Sklepi

- Za okrepitev preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja nepravilnosti in kaznivih dejanj, ki vplivajo na finančne interese EU je pomembna preventiva - bistveno je zgodnje odkrivanje nepravilnosti ter ustrezno vzpostavljen sistem postopkov za odkrivanje goljufij in ustrezno ukrepanje ob odkritju suma goljufij.
- Pri preprečevanju goljufij na področju EKP ni pomembno le nujno spoštovanje zakonov in predpisov temveč tudi oblikovanje pravne in politične ter etične kulture z jasnim in nedvoumnim sporočilom vodstva o ničelni toleranci na področju goljufij.



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA
NADZOR PRORAČUNA

Hvala za pozornost!