

VZOR POLITIKY BOJE PROTI PODVODŮM¹

[tento vzor je návrhem, jak by řídicí orgán (ŘO) mohl strukturovat své prohlášení o politice boje proti podvodům, a obsahuje i závazek auditního orgánu]

Úvod

Řídicí orgán (ŘO) pro *[vložte podrobnosti o programu]* se zavazuje k dodržování vysokých právních, etických a morálních norem, zásad integrity, objektivity a poctivosti a přeje si, aby způsob, jakým provozuje svou činnost, byl vnímán jako **protiklad podvodů a korupce**. Sdílení tohoto závazku se očekává od všech zaměstnanců. Cílem této politiky je prosazovat kulturu odrazující od podvodné činnosti, jakož i zjednodušit prevenci a odhalování podvodů a vytváření postupů, které napomohou vyšetřování podvodů a souvisejících trestných činů a zajistí, že takové případy se budou řešit včas a vhodným způsobem.

Je zaveden postup pro **zveřejňování situací střetu zájmů**.

Jako „podvod“ se běžně označuje široká škála různých pochybení, například krádež, korupce, zpronevěra, úplatkářství, padělání, uvedení v omyl, koluze, praní špinavých peněz a zatajování podstatných skutečností. Často zahrnuje i podvodné jednání za účelem získání osobního prospěchu pro sebe, propojenou osobu nebo pro třetí stranu nebo poškození jiné osoby – klíčovým prvkem, který odlišuje podvod od nesrovnalosti, je záměr. Podvod má nejen potenciální finanční dopad, ale může rovněž poškodit dobrou pověst organizace odpovědné za efektivní a účinné řízení finančních prostředků. To má pro veřejnou organizaci odpovědnou za správu finančních prostředků EU velký význam. Korupcí se rozumí zneužití pravomoci k osobnímu prospěchu. Ke střetu zájmů dojde, pokud je z rodinných nebo citových důvodů, důvodů politické nebo národní spřízněnosti, z hospodářských nebo jiných důvodů, které spočívají ve společných zájmech např. s žadatelem nebo příjemcem finančních prostředků EU, poškozen nestranný a objektivní výkon oficiálních funkcí určité osoby.

Odpovědnost

- Celková odpovědnost za řízení rizika podvodu a korupce v rámci ŘO byla přenesena na *[vložte informace o oddělení nebo osobě]*, který odpovídá za
 - provádění pravidelného přezkumu rizika podvodu s pomocí týmu pro posouzení rizik,
 - vytvoření účinného plánu pro politiku boje proti podvodům a reakci na podvody,
 - zajištění informovanosti zaměstnanců o podvodech a za školení,
 - zajištění toho, aby ŘO neprodleně postoupil případné šetření příslušným inspekčním orgánům.
- Za běžné řízení rizik podvodu a akčních plánů odpovídají vlastníci procesů / vedoucí pracovníci ŘO, jak je uvedeno v hodnocení rizika podvodu; jedná se zejména o
 - zajištění toho, aby v jejich oblasti působnosti existoval přiměřený vnitřní kontrolní systém,

¹ Prohlášení o politice boje proti podvodům představuje společně s postupy přiměřeného hodnocení rizika podvodů a se zaváděním účinných a přiměřených opatření proti podvodům prostřednictvím akčního plánu (v případě, že čisté riziko po provedení kontrol je značné nebo kritické) klíčové složky programu nebo strategie řídicího orgánu v boji proti podvodům.

- prevenci a odhalování podvodů,
- zajištění toho, aby v případě podezření z podvodu bylo postupováno s náležitou péčí a aby byla přijata bezpečnostní opatření,
- přijetí nápravných opatření podle potřeby, včetně případných správních sankcí.
- Certifikační orgány mají systém, který zaznamenává a ukládá spolehlivé informace o každé operaci, a od řídicího orgánu získávají dostatečné informace o postupech a kontrolách prováděných v souvislosti s výdaji.
- Auditní orgán má při posuzování rizika podvodu a přiměřenosti zavedeného kontrolního rámce povinnost jednat v souladu s profesními standardy².

Oznamování podvodů

ŘO má zavedeny postupy pro oznamování podvodů, a to jak interně, tak Evropskému úřadu pro boj proti podvodům [*...vložte informace o interní hierarchii oznamování a o hierarchii oznamování Evropskému úřadu pro boj proti podvodům...*].

Veškeré zprávy budou řešeny přísně důvěrně a podle [*...vložte informace o příslušném zákonu o ochraně osobních údajů / o zveřejňování informací...*]. Zaměstnanci, kteří oznámí nesrovnalosti nebo podezření na podvod, jsou chráněni před postihem.

Opatření proti podvodům

ŘO zavedl přiměřená opatření proti podvodům na základě důsledného hodnocení rizika podvodu (viz pokyny Komise k provádění čl. 125 odst. 4 písm. c)). K odhalování rizikových operací využívá zejména informačních nástrojů (jako je ARACHNE) a zajišťuje, aby zaměstnanci byli informováni o rizicích a byli v oblasti boje proti podvodům školeni. ŘO intenzivně a rychle zkoumá všechny případy podezření na podvody i podvody, k nimž skutečně došlo, s cílem v případě potřeby zlepšit vnitřní systém řízení a kontroly [*...vložte informace o postupech přezkumu...*].

Závěr

Podvody se mohou projevat mnoha různými způsoby. ŘO má politiku nulové tolerance k podvodům a korupci a má zaveden spolehlivý kontrolní systém navržený tak, aby pokud možno bránil podvodům, a v případě, že k nim dojde, zjednal nápravu jejich dopadu.

[*Podle potřeby vymažte nebo ponechte:*] Tuto politiku a veškeré příslušné postupy a strategie podporuje [*...vložte název orgánu dohledu, který bude schvalovat politiku boje proti podvodům, např. představenstvo...*], který je bude aktivně přezkoumávat a průběžně aktualizovat.

² Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu, Mezinárodní auditorské standardy.