

PREDLOŽAK¹ POLITIKE BORBE PROTIV PRIJEVARA

[u ovom se predlošku daje prijedlog kako bi upravljačko tijelo (MA) moglo oblikovati svoju izjavu o politici borbe protiv prijevvara. Uključuje i obvezu revizorskog tijela]

Uvod

Upravljačko tijelo (MA) za [unijeti podatke o programu] predano je održavanju visokih zakonskih, etičkih i moralnih standarda, poštovanju načela integriteta, objektivnosti i poštenja i želi pokazati da se svojim načinom poslovanja **bori protiv prijevvara i korupcije**. Od svih zaposlenika očekuje se istovrsna predanost. Cilj je ove politike promicati kulturu sprječavanja prijevvarnog postupanja i olakšati sprječavanje i otkrivanje prijevvara i razvoj postupaka kojima će se pridonijeti istragama prijevvara i povezanih kaznenih djela i osigurati pravovremeno i primjereno rješavanje takvih slučajeva.

Uspostavljen je postupak za **otkrivanje situacija sukoba interesa**.

Naziv prijevvara obično se upotrebljava za opisivanje velikog opsega prijestupa, uključujući krađu, korupciju, utaju, podmićivanje, krivotvorenje, lažno predstavljanje, tajno dogovaranje, pranje novca i prikrivanje materijalnih činjenica. On često uključuje uporabu obmane u cilju stjecanja osobne koristi za sebe, povezanu osobu ili treću stranu ili uzrokovanja gubitka nekom drugome – namjera je ključni element po kojem se prijevvara razlikuje od nepravilnosti. Prijevvara nema samo mogući financijski učinak već može uzrokovati štetu ugledu organizacije odgovorne za učinkovito i djelotvorno upravljanje sredstvima. To je od posebne važnosti za javnu organizaciju koja je odgovorna za upravljanje sredstvima EU-a. Korupcija je zlouporaba ovlasti radi ostvarivanja osobne koristi. Sukob interesa postoji kada je nepristrano i objektivno izvršavanje službenih dužnosti osobe ugroženo iz razloga koji uključuju obitelj, osjećaje, političku ili nacionalnu pripadnost, gospodarski interes ili neki drugi zajednički interes s, primjerice, podnositeljem zahtjeva ili primateljem sredstava EU-a.

Odgovornosti

- U okviru upravljačkog tijela opća odgovornost za upravljanje rizikom od prijevvara i korupcije prenesena je na [upisati podatke o odjelu ili osobi] koji je odgovoran za:
 - redovito preispitivanje rizika od prijevvara, uz pomoć tima za procjenu rizika,
 - uspostavu učinkovite politike borbe protiv prijevvara i plan odgovora na prijevvara,
 - osiguravanje svijesti osoblja o prijevvari i pružanje izobrazbe,
 - osiguravanje da upravljačko tijelo odmah prosljeđuje istrage nadležnim istražnim tijelima.
- Vlasnici/upravitelji procesa u upravljačkom tijelu odgovorni su za svakodnevno upravljanje rizicima od prijevvara i akcijskim planovima u skladu s procjenom rizika od prijevvara, a posebno za sljedeće:
 - osiguravanje da u njihovom području nadležnosti postoji primjereni sustav unutarnje kontrole,

¹ Izjava o politici borbe protiv prijevvara i postupci za primjerenu procjenu rizika od prijevvara i uspostavu učinkovitih i razmjernih mjera borbe protiv prijevvara s pomoću akcijskog plana (kadgod je neto rizik nakon kontrola znatan ili kritičan) ključne su sastavnice programa ili strategije upravljačkog tijela za borbu protiv prijevvara.

- sprječavanje i otkrivanje prijevara,
- osiguravanje temeljite analize i provedbu zaštitnih mjera u slučaju sumnje na prijevare,
- poduzimanje korektivnih mjera, uključujući administrativne kazne, ako je primjenjivo.
- Tijela za ovjeravanje imaju sustav u kojem se evidentiraju i pohranjuju pouzdani podaci o svakoj operaciji. Ona primaju odgovarajuće podatke od upravljačkog tijela o postupcima i provjerama koje se izvršavaju u pogledu izdataka.
- Revizorsko tijelo odgovorno je djelovati u skladu s profesionalnim standardima² u procjenjivanju rizika od prijevare i primjerenosti uspostavljenog okvira za kontrole.

Prijavljivanje prijevara

Upravljačko tijelo uspostavilo je postupke za prijavljivanje prijevara unutar organizacije i Europskom uredu za borbu protiv prijevara [*.....upisati podatke o linijama prijavljivanja unutar organizacije i onima za prijavljivanje Europskom uredu za borbu protiv prijevare.....*].

Sve se prijave rješavaju u strogoj tajnosti i u skladu s [*...upisati podatke o relevantnom Zakonu o zaštiti/otkrivanju podataka ...*]. Zaposlenici koji prijavljuju nepravilnosti ili sumnje na prijevare zaštićeni su od osвете.

Mjere za borbu protiv prijevara

Upravljačko tijelo uspostavilo je razmjerne mjere za borbu protiv prijevara utemeljene na detaljnoj procjeni rizika (vidjeti Smjernice Komisije o provedbi članka 125. stavka 4. točke (c)). Ono posebno upotrebljava alate IT-a za otkrivanje rizičnih operacija (kao što je ARACHNE) i osigurava da je njegovo osoblje svjesno rizika od prijevara i da prolazi izobrazbu iz borbe protiv prijevara. Upravljačko tijelo bez odlaganja preispituje sve slučajeve sumnje na prijevare ili stvarno nastale prijevare u cilju unaprjeđenja unutarnjeg sustava upravljanja i kontrole, ako je potrebno. [*...upisati podatke o postupcima preispitivanja...*].

Zaključak

Prijevare se može javiti u mnoštvu različitih oblika. Upravljačko tijelo primjenjuje politiku nulte tolerancije na prijevare i korupciju i uspostavilo je čvrst sustav kontrole za sprječavanje i otkrivanje prijevara, u mjeri u kojoj je to moguće, i za ispravljanje njihovog učinka, u slučaju da se dogode.

[*Obrisati ili zadržati, prema potrebi:*] Ovu politiku i sve povezane postupke i strategije podržava [*...upisati naziv nadzornog tijela koje će odobriti politiku suzbijanja prijevara, primjerice odbora..*] koji će ih proaktivno preispitivati i stalno ažurirati.

² Međunarodni standardi za profesionalno obavljanje unutarnje revizije, Međunarodni revizijski standardi