

VZOR PRE POLITIKU BOJA PROTI PODVODOM¹

[v tomto vzore sa navrhuje, ako by riadiaci orgán mohol členiť svoje vyhlásenie o politike boja proti podvodom, a zahŕňa aj záväzok orgánu auditu]

Úvod

Riadiaci orgán pre [vlozte podrobnosti o programe] sa zaväzuje k udržiavaniu vysokých právnych, etických a morálnych noriem, dodržiavaniu zásad integrity, objektivity a čestnosti a praje si, aby pri výkone svojej činnosti bol vnímaný ako **odporca podvodov a korupcie**. Od všetkých zamestnancov sa očakáva, že sa pridajú k tomuto záväzku. Cieľom tejto politiky je podporovať kultúru, ktorá odrádza od podvodných činností, a uľahčiť predchádzanie podvodom a ich odhaľovanie, ako aj vývoj postupov, ktoré pomôžu pri vyšetrowaní podvodov a súvisiacich trestných činov a ktoré zabezpečia, že takéto prípady sa budú riešiť včas a zodpovedajúcim spôsobom.

Je zavedený postup na **oznamovanie situácií konfliktu záujmov**.

Termín podvod sa bežne používa na opísanie širokej škály pochybení vrátane krádeže, korupcie, sprenevery, úplatkárstva, falšovania, skresľovania skutočností, kolúzie, prania špinavých peňazí a zatajovania podstatných skutočností. Často zahŕňa podvodné konanie s cieľom získať osobný prospech, prospech osoby blízkej alebo tretej strany, alebo zapríčiniť stratu pre iných – úmysel je kľúčovým prvkom, ktorým sa podvod odlišuje od nezrovnalosti. Podvod nemá len potenciálny finančný dôsledok, ale môže spôsobiť poškodenie dobrej povesti organizácie zodpovednej za efektívne a účinné riadenie finančných prostriedkov. To je obzvlášť dôležité pre verejné organizácie zodpovedné za riadenie finančných prostriedkov EÚ. Korupcia je zneužívanie moci pre osobný prospech. Ku konfliktu záujmov dochádza, ak je nestranný a objektívny výkon úradnej funkcie osoby ohrozený z dôvodov týkajúcich sa rodiny, citového života, politickej alebo národnej príslušnosti, ekonomického záujmu alebo akéhokoľvek iného spoločného záujmu napríklad so žiadateľom o prostriedky z fondov EÚ alebo s ich prijímateľom.

Zodpovednosti

- V rámci riadiaceho orgánu bola celková zodpovednosť za riadenie rizika podvodu a korupcie delegovaná na [vlozte údaje o oddelení alebo osobe], ktoré/-ý/-á nesie zodpovednosť za
 - vykonávanie pravidelného preskúmania rizika podvodu s pomocou tímu pre posúdenie rizika,
 - vytvorenie účinnej politiky boja proti podvodom a plánu reakcie na podvody,
 - zaistenie informovanosti zamestnancov o podvodoch a ich odbornej prípravy,
 - zabezpečenie, aby riadiaci orgán bezodkladne postúpil prípadné vyšetrowanie príslušným vyšetrovacím orgánom.

¹ Vyhlásenie o politike boja proti podvodom spolu s postupmi adekvátneho posúdenia rizík podvodu a zavedenie účinných a primeraných opatrení na boj proti podvodom prostredníctvom akčného plánu (kedykoľvek, keď je čisté riziko po kontrolách významné alebo kritické) sú kľúčovými prvkami programu alebo stratégie riadiaceho orgánu v boji proti podvodom.

- Vlastníci procesov/manažéri riadiaceho orgánu sú zodpovední za každodenné riadenie rizika podvodov a akčných plánov, ako je uvedené v posúdení rizika podvodu, a najmä za
 - zabezpečenie, aby existoval zodpovedajúci systém vnútornej kontroly v ich oblasti pôsobnosti,
 - predchádzanie podvodom a ich odhaľovanie,
 - zaistenie náležitej starostlivosti a vykonávanie preventívnych opatrení v prípade podozrenia z podvodu,
 - prijímanie nápravných opatrení vrátane prípadných administratívnych sankcií, ak sú potrebné.
- Certifikačné orgány majú systém, ktorý zaznamenáva a ukladá spoľahlivé informácie o každej operácii; prijímajú náležité informácie od riadiaceho orgánu o postupoch a overeniach vykonaných v súvislosti s výdavkami.
- Orgán auditu je povinný konať pri posudzovaní rizika podvodu a primeranosti zavedeného kontrolného rámca v súlade s profesijnými normami².

Ohlasovanie podvodov

Riadiaci orgán má zavedené postupy pre ohlasovanie podvodov, a to interne, ako aj Európskemu úradu pre boj proti podvodom [*.....vložte podrobnosti o interných líniách ohlasovania a o líniách ohlasovania Európskemu úradu pre boj proti podvodom....*].

Všetky ohlásenia sa budú riešiť prísne dôverne a v súlade s [*...vložte podrobnosti o príslušnom zákone o ochrane údajov/zverejňovaní informácií...*]. Zamestnanci ohlasujúci nezrovnalosti alebo podozrenia z podvodu sú chránení pred odvetou.

Opatrenia proti podvodom

Riadiaci orgán zaviedol primerané opatrenia proti podvodom na základe dôkladného posúdenia rizika podvodu (pozri usmernenia Komisie o vykonávaní článku 125 ods. 4 písm. c)). Používa najmä IT nástroje na odhaľovanie rizikových operácií (ako je napríklad nástroj ARACHNE) a zabezpečuje, že zamestnanci sú informovaní o rizikách podvodov a zúčastňujú sa odbornej prípravy v oblasti boja proti podvodom. Riadiaci orgán dôkladne a rýchlo preskúmava všetky prípady podozrení z podvodov aj skutočných podvodov, ku ktorým došlo, s cieľom zlepšiť v prípade potreby vnútorný systém riadenia a kontroly. [*...vložte podrobnosti o postupoch preskúmania...*].

Záver

Podvod sa môže prejavovať mnohými rôznymi spôsobmi. Riadiaci orgán má politiku nulovej tolerancie voči podvodom a voči korupcii a má zavedený robustný kontrolný systém, ktorý je navrhnutý na predchádzanie podvodnému konaniu a jeho odhaľovanie, pokiaľ je to možné, a opravu jeho dôsledkov, ak k nemu dôjde.

[*Vymažte alebo ponechajte podľa potreby:*] Túto politiku a všetky príslušné postupy a stratégie podporuje [*...vložte názov orgánu dohľadu, ktorý schválil politiku proti podvodom, napr. predstavenstvo..*], ktorý ju bude aktívne a kontinuálne preskúmavať a aktualizovať.

² Medzinárodné štandardy pre profesionálne vykonávanie vnútorného auditu, medzinárodné audítorské štandardy.