

MVI PR 87  
do.1.2014 1620

**NACIONALNA STRATEGIJA SUZBIJANJA PRIJEVARA  
ZA ZAŠTITU FINANCIJSKIH INTERESA EUROPSKE  
UNIJE ZA RAZDOBLJE 2014.- 2016.**

<b><u>POGLAVLJE I.: UVOD .....</u></b>	<b><u>4</u></b>
<b><u>POGLAVLJE II.: PREVENCIJA.....</u></b>	<b><u>8</u></b>
CILJEVI.....	12
MJERE .....	12
<b><u>POGLAVLJE III.: OTKRIVANJE .....</u></b>	<b><u>13</u></b>
CILJEVI.....	14
MJERE .....	15
<b><u>POGLAVLJE IV.: POSTUPANJE.....</u></b>	<b><u>16</u></b>
CILJEVI.....	18
MJERE .....	18
<b><u>POGLAVLJE V.: IZVJEŠTAVANJE.....</u></b>	<b><u>19</u></b>
CILJEVI.....	21
MJERE .....	21
<b><u>POGLAVLJE VI.: PRAĆENJE POSTUPANJA .....</u></b>	<b><u>22</u></b>
CILJEVI.....	23
MJERE .....	23
<b><u>POGLAVLJE VII.: KOORDINACIJA I SURADNJA.....</u></b>	<b><u>24</u></b>
CILJEVI.....	26
MJERE .....	26
<b><u>POGLAVLJE VIII.: PRAĆENJE PROVEDBE STRATEGIJE .....</u></b>	<b><u>27</u></b>
CILJ: .....	27
MJERE:.....	27

## SKRAĆENICE

<b>AFCOS</b>	AFCOS je sustav putem kojeg se provodi koordinacija zakonodavnih, upravnih i operativnih aktivnosti s ciljem zaštite financijskih interesa EU i neposredne suradnje s Europskim uredom za borbu protiv prijevара (OLAF) (eng. anti-fraud coordination service)
<b>ARPA</b>	Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske Unije
<b>CARDS</b>	Pomoć Zajednice za obnovu, razvitak i stabilizaciju (eng. Community Assistance For Reconstruction, Development and Stabilisation)
<b>DORH</b>	Državno odvjetništvo Republike Hrvatske
<b>EU</b>	Europska unija
<b>Euratom</b>	Europska zajednica za atomsku energiju
<b>EZ</b>	Europske zajednice
<b>IMS</b>	Elektronski sustav izvještavanja o nepravilnostima (eng. Irregularity Management System)
<b>IPA</b>	Instrument pretpristupne pomoći (eng. Instrument for pre-accession assistance)
<b>ISPA</b>	Instrument za strukturne politike u pretpristupnom razdoblju (eng. Instrument for Structural Policies for Pre-Accession)
<b>MF</b>	Ministarstvo financija Republike Hrvatske
<b>MUP</b>	Ministarstvo unutarnjih poslova
<b>NN</b>	Narodne novine
<b>OAFCN</b>	OLAF-ova mreža komunikatora u području suzbijanja nepravilnosti i prijevара
<b>OLAF</b>	Europski ured za borbu protiv prijevара
<b>PACA</b>	Prvi upravni ili sudski nalaz (fr. <i>Premier Acte de Constat Administratif ou judiciaire de l'irrégularité</i> )
<b>PHARE</b>	Poljska i Mađarska - pomoć za ekonomsku obnovu (fr. Pologne Hongrie Aide à la reconstruction économique)
<b>SAPARD</b>	Program za poljoprivredu i ruralni razvitak (eng. Special Accession Programme for Agriculture and Rural Development)
<b>SG</b>	Službeni glasnik Europske unije
<b>SSNIP</b>	Služba za suzbijanje nepravilnosti i prijevара

## Poglavlje I.: Uvod

Dana 30. lipnja 2011. godine, na 13. ministarskoj konferenciji o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji (dalje u tekstu: EU), države članice EU službeno su zaključile pristupne pregovore s Republikom Hrvatskom, što je omogućilo potpisivanje Ugovora o pristupanju do kraja iste godine. Nakon ratifikacijskog postupka u svim državama članicama i Republici Hrvatskoj, 1. srpnja 2013. godine određen je kao datum pristupanja. Stupanjem u punopravno članstvo EU, Republici Hrvatskoj su se otvorili novi izvori financiranja u okviru Strukturnih fondova<sup>1</sup>, Kohezijskog fonda, Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo<sup>2</sup>, Europskog fonda za jamstva u poljoprivredi, Europskog fonda za poljoprivredu<sup>3</sup> i ostalih instrumenata dostupnih državama članicama, a koji će poduprijeti naše razvojne ciljeve i ubrzati rast i razvoj hrvatskog gospodarstva i društva u cjelini.

Člankom 325. Ugovora o funkcioniranju Europske unije<sup>4</sup> zahtijeva se od država članica EU da poduzimaju sve mjere nužne za suzbijanje prijevara kao i svih drugih nezakonitih aktivnosti usmjerenih protiv financijskih interesa EU. Sukladno tome, prevencija i otkrivanje prijevara obveza je svih institucija koje koriste ne samo financijska sredstva EU, već i ona nacionalna. Naime, obveza država članica je da štite financijske interese EU na isti način kao što štite i nacionalne financijske interese.

U skladu s člankom 114.a Zakona o proračunu (NN 87/2008 i 136/2012), Republika Hrvatska kao korisnica sredstava EU osigurava zaštitu financijskih interesa EU uspostavljanjem sustava za suzbijanje nepravilnosti i prijevara (AFCOS). U skladu s člankom 3. Zakona o proračunu, AFCOS se definira kao sustav kroz koji se provodi koordinacija zakonodavnih, upravnih i operativnih aktivnosti s ciljem zaštite financijskih interesa Europske unije i neposredna suradnja s Europskim uredom za borbu protiv prijevara (OLAF).

Republika Hrvatska je s uspostavom AFCOS sustava započela još 2006. godine. U posljednje četiri godine napravljeni su značajni koraci kojima je operativno i usvajanjem uredbi i zakona u cijelosti uspostavljen AFCOS sustav, jasno je definirana uloga Ministarstva financija u zaštiti financijskih interesa EU, osnovana je Služba za suzbijanje nepravilnosti i prijevara (SSNIP), unaprijeđen je sustav upravljanja nepravilnostima i prijevarama, a međuinstitucionalna suradnja pojačana je osnivanjem AFCOS mreže. AFCOS sustav u Republici Hrvatskoj obuhvaća:

- Sustav izvješćivanja o nepravilnostima,
- AFCOS mrežu,
- Službu za suzbijanje nepravilnosti i prijevara Ministarstva financija (dalje u tekstu: SSNIP).

---

<sup>1</sup> Strukturne fondove čine Europski fond za regionalni razvoj i Europski socijalni fond.

<sup>2</sup> Prijedlog Uredbe EP i Vijeća o Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo kojom se stavljaju izvan snage Uredba Vijeća 1198/2006, Uredba Vijeća 861/2006, COM(2011) 804 final, 2011/0380 (COD).

<sup>3</sup> Uredba Vijeća (EZ-a) br. 1290/2005 od 21. lipnja 2005. o financiranju zajedničke poljoprivredne politike L 209, 11.8.2005.

<sup>4</sup> Pročišćena verzija Ugovora o funkcioniranju Europske unije SL C 326, 26.10.2012.

Upravljanje nepravilnostima u nadležnosti je svih tijela u AFCOS sustavu i ono podrazumijeva poduzimanje odgovarajućih mjera s ciljem prevencije, otkrivanja, postupanja, izvješćivanja i praćenja postupanja po prijavljenim nepravilnostima.

Vlada Republike Hrvatske je 14. siječnja 2010. godine donijela Nacionalnu strategiju suzbijanja prijevара za zaštitu financijskih interesa EU za razdoblje 2010.-2012. kao glavni strateški dokument u kojem su istaknuti prioriteta u zaštiti financijskih interesa EU te mjere kojima će ostvariti iste.

U navedenoj Strategiji je definiran opseg rada i odgovornosti tijela iz AFCOS sustava, kao i mjere i aktivnosti za jačanje zaštite financijskih interesa EU u Republici Hrvatskoj. Većina tih mjera i aktivnosti ispunjena je u okviru provedbe *Twinning light* projekta IPA 2007 „Jačanje AFCOS sustava s ciljem zaštite financijskih interesa EU u Republici Hrvatskoj“.

Početak 2013. godine, SSNIP je inicirala izradu nove Nacionalne strategije suzbijanja prijevара za zaštitu financijskih interesa EU za razdoblje 2014.-2016. (u daljnjem tekstu: Strategija) i pripadajućeg Akcijskog plana. Pri izradi nove Strategije uzeti su aspekti koje je potrebno poboljšati u nadolazećem razdoblju, a temeljem uočenih nedostataka u sustavu za suzbijanje nepravilnosti i prijevара.

Vlada Republike Hrvatske odgovorna je za donošenje i provedbu Strategije. To znači da Vlada Republike Hrvatske ne samo da odobrava i podupire Strategiju, nego i osigurava potrebne ljudske i financijske izvore za njezinu provedbu.

## **1.1 Svrha Strategije**

Svrha ove Strategije je osigurati učinkovitu i djelotvornu zaštitu financijskih interesa EU kroz jačanje AFCOS sustava u Republici Hrvatskoj provođenjem unaprijed definiranih mjera i postizanjem postavljenih ciljeva. Razdoblje provedbe ove Strategije je od 2014. do 2016. godine.

## **1.2 Ciljevi Strategije**

Cilj ove Strategije je osigurati učinkovitu i djelotvornu zaštitu financijskih interesa EU definiranjem ciljeva i mjera postavljenih na temelju utvrđenih slabosti u AFCOS sustavu.

## **1.3 Načela**

Sljedeća su načela primjenjiva u provedbi ove Strategije

- transparentnost,
- učinkovitost,
- proporcionalnost,
- dobra suradnja.

### **1.3.1 Transparentnost**

Na temelju članka 15. stavka 3. Ugovora o funkcioniranju Europske unije<sup>5</sup>, građani EU ali i sve fizičke i pravne osobe s prebivalištem ili registriranim sjedištem u nekoj državi članici, imaju pravo na pristup informacijama i dokumentima institucija, tijela, ureda i agencija. U tom smislu, načelo transparentnosti podrazumijeva jasnoću u funkcioniranju i odlučivanju institucija EU.

Transparentnost ujedno služi i kao kontrolni mehanizam u korištenju sredstava pomoći EU na način da osigura upravljanje sredstvima pomoći EU u skladu s relevantnim zakonskim okvirom.

Poštivanje načela transparentnosti podrazumijeva da je zakonski okvir vezan uz područje zaštite financijskih interesa EU logičan, jasan, sustavan i nedvosmislen.

Sve informacije vezane uz zaštitu financijskih interesa EU moguće je revidirati, uspoređivati i analizirati u svrhu suzbijanja nepravilnosti i prijevара, vodeći računa o propisima vezanim uz zaštitu podataka.

### **1.3.2 Učinkovitost**

Načelo učinkovitosti podrazumijeva ostvarenje postavljenih ciljeva i postizanje planiranih rezultata u svrhu osiguravanja učinkovite i djelotvorne zaštite financijskih interesa EU.

U tom smislu potrebno je predvidjeti i osigurati odgovarajuće mehanizme koji su važni za učinkovito upravljanje nepravilnostima i prijevarama, kao što su npr.: procjena rizika, primjena odgovarajućih informatičkih alata (baza podataka i sl.), prikladna i pravovremena razmjena informacija itd.

### **1.3.3 Proporcionalnost**

Načelo proporcionalnosti podrazumijeva da se za svaki od ciljeva vrlo jasno propiše odgovarajuća mjera ili više njih, a koje će dovesti do potpunog ostvarenja zadanih ciljeva.

Isto tako, važno je da kod ispunjavanja zadanih ciljeva odnosno provođenja mjera, svako od tijela u AFCOS sustavu postupa u okviru svojih nadležnosti, uz obvezu poštivanja i propisa EU.

Od iznimne je važnosti da svako od tijela u AFCOS sustavu raspolaže adekvatnim kontrolnim mehanizmima kojima se osigurava učinkovita prevencija, otkrivanje, postupanje, izvješćivanje i praćenje postupanja po utvrđenim nepravilnostima.

U tom smislu, u okviru načela proporcionalnosti osigurava se da troškovi osiguranja učinkovitog funkcioniranja navedenih mehanizama nisu veći od troškova utvrđenih

---

<sup>5</sup> Pročišćena verzija Ugovora o funkcioniranju Europske unije SL C 326, 26.10.2012.

nepravilnosti, odnosno mora biti vidljivo da je korist od kontrolnih mehanizama veća nego šteta nastala počinjenjem nepravilnosti.

### **1.3.4 Dobra suradnja**

Načelo dobre suradnje podrazumijeva međusobnu suradnju, komunikaciju kao i razmjenu informacija između tijela u AFCOS sustavu, Europskog ureda za borbu protiv prijevvara (OLAF- a), institucija EU te drugih nadležnih tijela.

Dobrom međusobnom suradnjom stvara se dobra praksa u upravljanju i korištenju sredstava pomoći EU, a samim time i u prevenciji nastanka nepravilnosti i prijevvara što doprinosi učinkovitoj zaštiti financijskih interesa EU.

### **1.4 Provedba Strategije**

Strategija se provodi u skladu s ciljevima i mjerama iz Akcijskog plana, koji je sastavni dio ove Strategije, na način kako je opisano u Poglavlju VIII.

Nadzor nad praćenjem provedbe Strategije i Akcijskog plana u nadležnosti je SSNIP-a. Provedba ciljeva i mjera iz Strategije i Akcijskog plana osigurat će daljnje jačanje zaštite financijskih interesa EU u Republici Hrvatskoj, ali i daljnje unaprjeđenje funkcioniranja AFCOS sustava u Hrvatskoj. Održivost AFCOS sustava osigurat će trajno ispunjavanje njegove temeljne uloge – zaštite financijskih interesa EU.

### **1.5 Struktura Strategije**

Strategija daje opis trenutnog stanja stvari i opisuje ciljeve i mjere koje treba poduzeti u područjima vezanima uz prevenciju (Poglavlje II.), otkrivanje (Poglavlje III.), postupanje (Poglavlje IV.), izvješćivanje (Poglavlje V.) i praćenje postupanja po utvrđenim nepravilnostima (Poglavlje VI.). Poglavlje VII. bavi se mjerama koordinacije i suradnje u području zaštite financijskih interesa EU.

Pri opisivanju svakoga poglavlja posebna se pažnja posvećuje onome što je učinjeno u pojedinim područjima tijekom razdoblja provedbe Nacionalne strategije suzbijanja prijevvara za zaštitu financijskih interesa Europske unije za razdoblje 2010.-2012. i onome što treba napraviti da bi se AFCOS sustav ojačao i unaprijedila zaštita financijskih interesa EU provedbom mjera utvrđenih Akcijskim planom.

Konačno, u Poglavlju VIII. definiraju se odgovornosti i postupak za praćenje i ocjenjivanje Strategije.

## Poglavlje II.: Prevencija

U skladu s člankom 59. stavkom 2. točkom b Uredbe Vijeća (EU, Euratom) br. 966/2012 o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije kojom se ukida Uredba Vijeća (EZ, Euratom) br. 1605/2002<sup>6</sup>, Republika Hrvatska poduzima sve mjere potrebne za zaštitu financijskih interesa EU. U tu se svrhu posebna pažnja posvećuje prevenciji nepravilnosti i prijevара.

Tri osnovne metode za prevenciju nepravilnosti i prijevара su:

- podizanje svijesti javnosti,
- jačanje administrativnih kapaciteta AFCOS sustava,
- upravljanje rizicima vezano uz pojavu nepravilnosti i prijevара.

### 2.1 Podizanje svijesti javnosti

Aktivnosti komunikacije i podizanja svijesti javnosti u području zaštite financijskih interesa EU predstavljaju jedan od temelja učinkovite prevencije nepravilnosti i prijevара.

Davanje vjerodostojnih i pravovremenih informacija potencijalnim prijaviteljima projekata i korisnicima sredstava pomoći EU, uvelike pridonosi pravilnoj provedbi projekata u skladu s utvrđenim pravilima.

Komunikacija, predstavlja proces prenošenja i razmjene informacija putem medija do javnosti, a upravo je prenošenje informacija široj javnosti nužno za njenu senzibilizaciju i osvještavanje potrebe za suzbijanjem svih oblika nepravilnosti i prijevара pa tako i onih koji dovode do povrede financijskih interesa Europske unije.

Republika Hrvatska je razvila visokokvalitetan sustav komunikacije i odnosa s javnošću te je u tom smislu osigurano:

- kontinuirano izvještavanje javnosti o provedbi sredstava pomoći EU,
- imenovane su osobe odgovorne za komunikaciju s javnošću na razini ministarstava i ostalih tijela državne vlasti (glasnogovornici), koje su dužne obavještavati javnost o informacijama iz djelokruga rada ministarstava/tijela državne uprave kojeg predstavljaju,
- uspostavljena je mreža takozvanih *publicity officera*,
- primjenjuje se Zakon o pravu na pristup informacijama (NN 25/2013).

Sva tijela u AFCOS sustavu svoje će aktivnosti usmjerene na komunikaciju s javnošću koordinirati s aktivnostima SSNIP kako bi se iste uskladile i izbjeglo eventualno preklapanje.

---

<sup>6</sup>Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. listopada 2012. o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije i o stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ, Euratom) br. 1605/2002 (SL L 298, 26.10.2012.)



Tijekom provedbe Nacionalne strategije suzbijanja prijevара za zaštitu financijskih interesa Europske unije za razdoblje 2010.-2012. ažurirana je Komunikacijska strategija za IPA program za potrebe komunikacije između tijela AFCOS sustava i javnosti. Potrebno je istaknuti da je Republika Hrvatska stupanjem u punopravno članstvo EU, odgovorna za upravljanje i novim izvorima financiranja u okviru Strukturnih fondova, Kohezijskog fonda, Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo, Europskog fonda za jamstva u poljoprivredi, Europskog fonda za poljoprivredu i drugih instrumenata koji su na raspolaganju državama članicama. Slijedom toga, potrebno je na odgovarajući način ažurirati Komunikacijsku strategiju.

Djelotvornost prevencije koja se temelji na komunikaciji i podizanju svijesti javnosti u velikoj mjeri ovisi o tome u kojem vremenskom periodu će određena informacija doći do ciljane skupine odnosno javnosti, potencijalnih prijavitelja projekata i korisnika.

Obzirom da je javnost zainteresirana za transparentnost u korištenju sredstava pomoći EU, bitno je da su informacije koje su vezane uz postojanje kontrolnih mehanizama i funkcioniranja sustava suzbijanja nepravilnosti i prijevара te broja utvrđenih nepravilnosti, vjerodostojne, jasne i lako dostupne.

Također, potencijalnim prijaviteljima projekata moraju biti dostupne sve informacije vezane uz pravilno upravljanje i korištenje sredstava pomoći EU, uključujući informacije o pravilnoj provedbi projekata kao i odgovornostima i načinima na koji se ispravljaju moguće pogreške nastale uslijed nepridržavanja pravila.

Isto tako, korisnicima trebaju biti dostupne informacije usmjerene na specifična područja gdje postoji mogućnost pojave nepravilnosti ili prijevара, kao što su javna nabava, provedba projekta, izdavanje zahtjeva za plaćanje, provedba mjera vidljivosti projekata, itd.

U cilju podizanja svijesti javnosti koriste se komunikacijska sredstva poput letaka i brošura, a preporučuje se i uvođenje nekih drugih instrumenata usmjerenih na područje nepravilnosti i prijevара kao što je internet, dani otvorenih vrata, okrugli stolovi, radionice, debate, itd.

U tom smislu, javnosti bi putem interneta trebale biti dostupne baze podataka pravnih propisa, informacije o metodologijama, statistički podaci, periodične analize otkrivenih nepravilnosti i sumnji na prijevара, medijski članci, elektronska adresa za prijavljivanje sumnji na nepravilnosti i prijevара kao i sve ostale informacije koje se odnose na prevenciju nepravilnosti i prijevара.

Potrebno je istaknuti da su tijekom provedbe Nacionalne strategije suzbijanja prijevара za zaštitu financijskih interesa Europske unije za razdoblje 2010.-2012. izrađeni i distribuirani leci i brošure s ciljem predstavljanja uloge SSNIP-a i funkcioniranja AFCOS sustava u svrhu zaštite financijskih interesa EU. Također, u okviru implementacije TWL projekta IPA 2009 „Daljnje jačanje funkcioniranja AFCOS sustava u Republici Hrvatskoj s ciljem zaštite financijskih interesa EU“ izrađeni su novi promotivni materijali (leci i brošure) s naglaskom na promjene unutar AFCOS sustava u prethodne tri godine, koji ujedno i sadrže osnovne informacije iz Strategije i pripadajućeg Akcijskog plana. Svrha je ovih materijala predstaviti važnost sustava suzbijanja nepravilnosti i prijevара te prikazati glavne korake koje će poduzimati nadležna tijela u Republici Hrvatskoj.

U travnju 2012. godine, Republika Hrvatska pozvana je da imenuje svog predstavnika u OLAF-ovoj mreži komunikatora u području suzbijanja nepravilnosti i prijevара (dalje u tekstu OAFCN). Svrha OAFCN-a je:

- sprječavanje prijevара putem „slobodnog protoka“ informacija uz slogan: „bolje spriječiti nego liječiti“,
- informiranje građana EU o tome što OLAF i njegovi partneri u državama članicama rade, kako zajednički tako i pojedinačno, u svrhu zaštite financijskih interesa EU,
- informiranje javnosti (primarno putem medija) vezano uz borbu protiv nepravilnosti i prijevара s ciljem zaštite financijskih interesa EU.

Predstavnik SSNIP-a sudjeluje na redovnim sastancima OAFCN-a s ciljem razmjene iskustava i znanja vezano uz komunikacijske aktivnosti, odnosno kampanje informiranja javnosti, u svrhu podizanja svijesti javnosti o važnosti prevencije nepravilnosti i prijevара.

Nadalje, SSNIP je OAFCN-u dostavila popis predstavnika hrvatskih medija koji se bave izvještavanjem u području EU uključujući i izvještavanje o upravljanju i korištenju sredstava pomoći EU te nepravilnostima, a kako bi se uvrstili u zajedničku europsku bazu podataka o medijima. Podizanje svijesti predstavnika medija i pružanje relevantnih informacija nije i ne smije izgubiti na važnosti. Mediji su već upoznati s načinom upravljanja i korištenja sredstava pomoći EU kao i mehanizmima uspostavljenim radi zaštite financijskih interesa EU putem seminara i radionica namijenjenih isključivo njima. Svakako i u budućnosti treba nastaviti sa što boljim upoznavanjem predstavnika medija s uspostavljenim sustavom prevencije i pružanjem informacija u ovom području. Posebnu pažnju treba posvetiti novim financijskim instrumentima kojima upravlja Republika Hrvatska. Takve mjere trebaju pomoći da mediji u svakom trenutku raspoložu s vjerodostojnim informacijama, te da se prenesu prave poruke o borbi protiv nepravilnosti i prijevара uključujući i informacije o sustavu uspostavljenom u tu svrhu te da se istakne dobra praksa u prevenciji nepravilnosti i prijevара.

Uzimajući u obzir komunikacijske aktivnosti u području prevencije nepravilnosti i prijevара, pažnju treba posvetiti izbjegavanju preklapanja poslova i radu na ostvarenju zajedničkih ciljeva velikog broja institucija, što se može postići samo odgovarajućim planiranjem i djelotvornom koordinacijom komunikacijskih strategija i aktivnosti.

## **2.2 Jačanje administrativnih kapaciteta AFCOS sustava**

Jačanje administrativnih kapaciteta odnosi se na sustavno planiranje unapređenja znanja i vještina putem izobrazbe tijela u AFCOS sustavu te je iznimno važan čimbenik u borbi protiv nepravilnosti i prijevара.

Jačanje administrativnih kapaciteta AFCOS sustava podrazumijeva:

- ocjenu postojećih kapaciteta,
- izradu Strategije edukacije o sustavu suzbijanja nepravilnosti i prijevара (dalje u tekstu: Strategija edukacije),

- praćenje i vrednovanje Strategije edukacije.

Ocjena postojećih kapaciteta predstavlja analizu postojećih znanja i vještina u odnosu na potrebne kapacitete za određeno radno mjesto. Cilj ocjene postojećih kapaciteta odnosi se na utvrđivanje područja slabosti koja se trebaju unaprijediti kako bi se osiguralo učinkovito i djelotvorno obavljanje dodijeljenih funkcija. Kapaciteti se trebaju trajno ocjenjivati, uzimajući u obzir nove financijske instrumente, promjene zakonodavnog okruženja, promjene unutar AFCOS sustava, nedostatke u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima ili AFCOS mreži, rezultate vrednovanja uspješnosti, najčešće pogreške zaposlenika, itd.

Temeljem rezultata ocjene postojećih kapaciteta izradit će se Strategija edukacije, kojom će se definirati prioriteti i prioritetne ciljne skupine. Osnovni cilj Strategije edukacije jest istaknuti potrebnu edukaciju u vezi sa zaštitom financijskih interesa EU za različite institucije, a koja će biti uključena u godišnje planove edukacije tijela u AFCOS sustavu. Prioriteti Strategije edukacije bit će usmjereni prema razvoju općih i posebnih vještina potrebnih za učinkovitu borbu protiv nepravilnosti i prijevara u okviru AFCOS sustava, s tim da će se poseban naglasak staviti na važnost preventivnog djelovanja.

Strategija edukacije sadržavat će ciljeve, mjere i pokazatelje uspješnosti, koji će omogućiti prikladno praćenje njezine provedbe. Nakon provedbe Strategije edukacije, obaviti će se procjena njezine uspješnosti uzimajući u obzir stupanj implementacije, relevantnost prioriteta i ciljanih skupina te da li je program izobrazbe na odgovarajući način prenesen u godišnji plan edukacije svakog od tijela u AFCOS sustavu.

Praćenje napretka u provedbi Strategije edukacije te ocjena ili redovne povratne informacije u vezi s aktivnostima jačanja administrativnih kapaciteta pridonose usvajanju novih pristupa jačanju administrativnih kapaciteta i izradi strategija edukacije u budućnosti.

Potrebno je naglasiti da je tijekom provedbe Nacionalne strategije suzbijanja prijevara za zaštitu financijskih interesa Europske unije za razdoblje 2010.-2012. održano nekoliko modula izobrazbe, odnosno:

- seminari/radionice za jačanje svijesti o integritetu državnih službenika općenito i konkretno oni vezani uz sredstva iz fondova EU,
- seminari/radionice u području prevencije, otkrivanja, postupanja, praćenja i izvješćivanja o nepravilnostima i prijevarama.

U svrhu učinkovitog jačanja zaštite financijskih interesa EU, jačanje administrativnih kapaciteta treba se provoditi u svim trima ranije opisanim fazama, a ujedno treba utvrditi one kapacitete koji se moraju unaprijediti u svakoj fazi sustava suzbijanja nepravilnosti i prijevara, odnosno u području prevencije, otkrivanja, postupanja, izvješćivanja i praćenja postupanja po prijavljenim nepravilnostima i prijevarama.

### **2.3 Upravljanje rizicima vezano uz pojavu nepravilnosti i prijevara**

Sljedeći važan mehanizam vezano uz prevenciju nepravilnosti i prijevara odnosi se na uspostavljanje kvalitetnog sustava upravljanja i kontrola. U tom smislu, potrebno je imati dobro definiran sustav za upravljanje sredstvima pomoći EU s transparentnim, sveobuhvatnim

i korisnički jednostavnim internim pravilima i procedurama te s jasnim institucionalnim i osobnim odgovornostima.

Slabe kontrole mogu dovesti do učestale pojave nepravilnosti i prijevара, te su slijedom toga, sve institucije uključene u zaštitu financijskih interesa EU obvezne poduzimati odgovarajuće mjere s ciljem prevencije nepravilnosti i prijevара radi zaštite proračuna EU.

Svaki proces u okviru aktivnosti upravljanja nepravilnostima i prijevarama kao i učinkovita razmjena iskustava među institucijama može poslužiti kao izvor informacija za analize i definiranje preventivnih mjera te kao područje za integriranje mjera prevencije. Problemi ili nedostaci mogu se utvrditi u području provedbe javne nabave, obavljanju/neobavljanju projektnih aktivnosti kao i drugim aspektima provedbe projekata, ali i u pogledu usuglašenosti s postavljenim uvjetima održivosti, vidljivosti te drugim uvjetima koji se prate nakon provedbe projekta.

Sustav upravljanja rizicima vezano uz pojavu nepravilnosti i prijevара uspostaviti će se kako bi uspostavljeni sustavi unutarnjih kontrola na odgovarajući način pokrili rizike pojave nepravilnosti i prijevара. Metodologija upravljanja rizicima vezano uz pojavu nepravilnosti i prijevара izraditi će se i primijeniti u okviru AFCOS sustava s ciljem zaštite financijskih interesa EU s naglaskom na preventivne mjere, a ne na povećanje kontrola.

### **Ciljevi**

- Osigurati djelotvornu unutarnju i vanjsku komunikaciju te odnose s javnošću, vezano uz mehanizme sprječavanja nepravilnosti i prijevара,
- Podizanje svijesti o rizicima u svrhu otklanjanja nepravilnosti i prijevара,
- Jačanje administrativnih kapaciteta u AFCOS sustavu.

### **Mjere**

- Izrada Komunikacijske strategije konkretno usmjerene prema prevenciji pojave nepravilnosti i prijevара u području Strukturnih instrumenata EU-a koja se treba ugraditi u opću Komunikacijsku strategiju,
- Objavljivanje informacija, odnosno zakonskog okvira, metodologije, statistike, periodičnih analiza otkrivenih nepravilnosti, medijskih članaka, linija za prijavljivanje sumnji na nepravilnosti i svih ostalih informacija koje se odnose na sprječavanje nepravilnosti i prijevара na internetu,
- Izrada Metodologije upravljanja rizicima vezano uz pojavu nepravilnosti i prijevара,
- Izrada Strategije edukacije temeljem ocjene postojećih administrativnih kapaciteta AFCOS sustava (Sustava izvještavanja o nepravilnostima, SSNIP-a i AFCOS mreže).

## Poglavlje III.: Otkrivanje

Proces upravljanja nepravilnostima i prijevarama u pretpristupnim programima u tijelima Sustava izvještavanja o nepravilnostima počinje s upozorenjem na nepravilnost ili sumnju na prijevaru. Izvora upozorenja može biti nekoliko:

- upozorenje unutar tijela, temeljem obavljanja redovnih poslova (npr. provjere dokumentacije tzv. *desk check*, provjere na licu mjesta tzv. *on the spot check*, itd.),
- upozorenje temeljem nalaza revizije (npr. nalazi ARPA-e, Europskog revizorskog suda, Europske komisije, Državnog ureda za reviziju RH itd.),
- upozorenja trećih strana (npr. od strane medija, zviždača, itd.),
- upozorenja od drugih institucija (npr. od strane tijela u AFCOS mreži, tijela operativne strukture itd.).

Kako bi se stvorili uvjeti za podnošenje anonimnih prijava na sumnju na nepravilnosti i prijevare, jedna od mjera u okviru Strategije suzbijanja prijevara u području zaštite financijskih interesa EU-a za razdoblje 2010.-2012. bila je postavljanje poštanskih sandučića na prikladnim lokacijama te su objavljene informacije o mogućnostima prijavljivanja sumnji na nepravilnosti i prijevare na internetskim stranicama tijela AFCOS sustava. Nakon implementacije ciljeva i mjera iz navedene Strategije, svako tijelo u AFCOS sustavu (oko 45 tijela) stvorilo je uvjete za anonimno prijavljivanje sumnji na nepravilnosti i prijevare. U slučaju postojanja dvojbe da će prijava biti na odgovarajući način usmjerena prema adresatu, sumnje na nepravilnosti i prijevare se mogu prijaviti i izravno na adresu elektroničke pošte [nepravilnosti.eu@mfin.hr](mailto:nepravilnosti.eu@mfin.hr), koju vodi SSNIP odnosno na adresu elektroničke pošte OLAF-a: [OLAF-COURRIER@ec.europa.eu](mailto:OLAF-COURRIER@ec.europa.eu).

Dosadašnja praksa uključivala je da bilo koji zaposlenik tijela u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima prenosi informaciju o sumnjama na nepravilnosti i prijevare osobi za nepravilnosti iz tog tijela. Nadalje, te informacije su evidentirane u posebnom registru prijava koju vodi osoba za nepravilnosti, a iste se tromjesečno prosljeđuju SSNIP-u na znanje.

Također, informacija o sumnji na nepravilnost ili prijevaru može se uputiti i direktno SSNIP ako pošiljatelj navedene informacije ne zna koje je tijelo nadležno za postupanje. U tom smislu, SSNIP će informaciju proslijediti nadležnom tijelu. Slijedom navedenog, iznimno je važno informaciju u što kraćem roku proslijediti nadležnom tijelu kako bi se poduzele odgovarajuće mjere i spriječila eventualna šteta.

Svakako, potrebno je voditi računa da se postupanje u slučajevima sumnji na nepravilnosti i prijevare razlikuje od postupanja u slučajevima nekih drugih odstupanja od propisanih pravila i procedura ili drugih utvrđenih nedostataka. U tom smislu, potrebno se pridržavati pravnog okvira definicije nepravilnosti i prijevara.

Postupak utvrđivanja vjerodostojnosti informacije o sumnji na nepravilnost ili prijevaru počinje nakon zaprimanja informacije, a završava dokumentom PACA<sup>7</sup> kojim se utvrđuje postojanje nepravilnosti ili sumnje na prijevaru odnosno odlukom o nepostojanju nepravilnosti.

U prepristupnom razdoblju za programe CARDS, PHARE, ISPA, SAPARD I IPA nalazi unutarnje revizije, Sustava izvještavanja o nepravilnostima, AFCOS mreže, ARPA-e, Državnog odvjetništava, OLAF-a, Europske komisije, Europskog revizorskog suda kao i vanjskih revizora smatrali su se dokumentima kojima se potvrdilo postojanje nepravilnosti ili sumnje na prijevaru (PACA), te su se u navedenim slučajevima slali izvještaji o nepravilnostima OLAF-u.

Za razliku od prepristupnih programa, za programe strukturnih instrumenata Europske unije te programe Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo, Europskog fonda za jamstva u poljoprivredi i Europskog fonda za poljoprivredu i ruralni razvoj gore navedeni nalazi ne predstavljaju više osnovu za izvještavanje o nepravilnostima (PACA). Naime, nadležno tijelo u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima morat će prije potvrditi vjerodostojnost tih nalaza. Ako ti nalazi budu potvrđeni, postupak utvrđivanja postojanja nepravilnosti ili sumnje na prijevaru završava dokumentom PACA, te će se slijedom toga poslati izvještaj o nepravilnostima OLAF-u.

Za sam postupak utvrđivanja postojanja nepravilnosti odnosno sumnje na prijevaru, važno je da od samog početka zaprimljenu informaciju o sumnji na nepravilnost ili prijevaru tretiramo na odgovarajući način. U tom smislu, zaprimljene informacije tretirat će se kao one po kojima će se dalje postupati i za koje će se otvoriti poseban registar, od onih koje će već u startu biti odbačene kao nevjerodostojne.

Preporuka SSNIP je da se postupak utvrđivanja postojanja nepravilnosti odnosno sumnje na prijevaru pokrene samo ako zaprimljene informacije pružaju razumnu osnovu za sumnju da je u konkretnom slučaju počinjena nepravilnost odnosno prijevara. Neki od kriterija mogu biti:

- ako je slučaj vezan uz čin ili propust korisnika,
- ako je dokazano kršenje odredbi pojedinih propisa (nacionalnih i/ili EU),
- ako postoji potencijalni negativni financijski učinak na prihvatljive troškove projekta, itd.

## **Ciljevi**

- Osiguranje učinkovitog otkrivanja nepravilnosti i prijevara,
- Jačanje administrativnih kapaciteta u AFCOS sustavu,
- Poboljšanje međuinstitucionalne suradnje.

---

<sup>7</sup> fr. *Premier Acte de Constat Administratif ou judiciaire de l'irrégularité*- prvi upravni ili sudski nalaz

## **Mjere**

- Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima,
- U okviru redovnih edukacija koje provodi SSNIP uključiti i edukaciju o postupanju sa zaprimljenim informacijama o sumnjama na nepravilnosti i prijevare,
- Održavanje redovne komunikacije s tijelima u AFCOS sustavu (organizacija okruglih stolova, tromjesečnih sastanaka, konferencija itd.).

## Poglavlje IV.: Postupanje

Cilj odgovarajućeg postupanja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru je:

- prevencija nastanka štete,
- procjena nastale štete i utvrđivanje neopravdanih troškova,
- procjena učinkovitosti.

Iznimno je važno znati postupati sa utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru obzirom da na taj način možemo preventivno djelovati na daljnji nastanak štete, odnosno ako je već utvrđeno da je šteta nastala, znati ispravno procijeniti iznos neopravdanih troškova. Isto tako, radi stvaranja dobre prakse važno je procijeniti učinkovitost postupanja u odnosu na štetu koja bi nastala da nepravilnost nije utvrđena.

Na taj način, ne samo da se osigurava učinkovita zaštita financijskih interesa EU, već se smanjuje rizik pogrešaka, pritužbi korisnika, sudskih postupaka, stvara se povjerenje javnosti u ispravno korištenje sredstava pomoći EU itd.

Adekvatno postupanje s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru osigurava se kroz:

- kvalitetne i jasne procedure,
- kontinuiranu izobrazbu zaposlenika tijela AFCOS sustava,
- dobru međuinstitucionalnu suradnju i mogućnost angažiranja stručnjaka,
- metodologiju izračuna neopravdanih troškova,
- objedinjenju dobru praksu u postupanju,
- primjena načela „podjele odgovornosti“,
- poštivanje rokova itd.

Tijela u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima postupaju sukladno procedurama o upravljanju nepravilnostima koje za njih izrađuje SSNIP i koje su dio njihovih priručnika za postupanje. SSNIP redovno ažurira procedure vodeći računa da su na adekvatan način ugrađene u navedene priručnike.

Također, tijela u Sustavu izvještavanja imenovala su osobe za nepravilnosti koje su njihovi predstavnici u AFCOS sustavu, i čija je primarna zadaća izrada i slanje izvještaja o nepravilnostima. SSNIP održava tromjesečne sastanke s osobama za nepravilnosti te za njih osigurava kontinuirane edukacije vezano uz upravljanje nepravilnostima.

Važan čimbenik u efikasnom funkcioniranju AFCOS sustava je i mogućnost da tijela u AFCOS mreži svojim savjetima i preporukama pridonose kvaliteti postupaka utvrđivanja nepravilnosti odnosno sumnji na prijevaru.

Naime, osoba za nepravilnosti može se obratiti SSNIP-u i zatražiti pomoć vezano uz postupak utvrđivanja nepravilnosti ili sumnje na prijevaru. SSNIP će po potrebi organizirati sastanak s predstavnicima AFCOS mreže na kojem će predstavnik tijela Sustava izvještavanja



o nepravilnostima pružiti sve potrebne informacije i dokumente predstavnicima tijela u AFCOS mreži vezano uz konkretni slučaj, a kako bi u okviru svoje nadležnosti poduzeo odgovarajuće mjere. Međutim, krajnja odgovornost za donošenje odluke postoji li ili ne nepravilnost odnosno sumnja na prijevare, je na tijelima Sustava izvještavanja o nepravilnostima. Postupanja tijela u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima ne ovise o postupanju tijela u AFCOS mreži niti obratno, već svako tijelo postupa sukladno svojim nadležnostima u okviru pozitivnih pravnih propisa.

U okviru implementacije Nacionalne strategije suzbijanja prijevara za zaštitu financijskih interesa EU za razdoblje 2010.-2012., bile su izrađene nove procedure o upravljanju nepravilnostima za pretpristupno razdoblje i održane edukacije za sva tijela u AFCOS sustavu. Međutim, trenutno u okviru procedura o upravljanju nepravilnostima nije predviđen obrazac dokumenta kojim se potvrđuje postojanje nepravilnosti odnosno sumnje na prijevaru, a također ih je potrebno prilagoditi novoj strukturi u okruženju strukturnih instrumenata pridržavajući se pravnog okvira kojim je ona definirana.

Uzimajući u obzir da se Sustav izvještavanja o nepravilnostima kontinuirano razvija još od 2005.godine, učestalu fluktuaciju zaposlenika i povećanje opsega poslova, neophodno je redovno pratiti potrebe zaposlenika za edukacijom. Sukladno tome, SSNIP vodi računa da svi zaposlenici uključeni u sustav upravljanja i korištenja sredstava EU budu uključeni u edukacije vezano uz upravljanje nepravilnostima, te o tome vodi registar edukacija.

Također, u okviru implementacije Nacionalne strategije suzbijanja prijevara za zaštitu financijskih interesa EU-a za razdoblje 2010.- 2012. jedna od mjera je bila i donošenje pravnog okvira za funkcioniranje AFCOS sustava u Republici Hrvatskoj. S ciljem ispunjenja navedene mjere člankom 114.a st.2. Zakona o proračunu (NN 87/2008, 136/2012) propisano je donošenje uredbe koja će propisati institucionalni okvir sustava za suzbijanje nepravilnosti i prijevara. Slijedom toga, Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o institucionalnom okviru sustava za suzbijanje nepravilnosti i prijevara (NN 144/2013). Uredbom se utvrđuje institucionalni okvir sustava za suzbijanje nepravilnosti i prijevara s ciljem zaštite financijskih interesa Europske unije u Republici Hrvatskoj. Nadalje, definiran je AFCOS sustav te njegove komponente, definirano je upravljanje nepravilnostima, suradnja tijela AFCOS sustava te suradnja s OLAF-om. Zaključno, Uredba o institucionalnom okviru sustava za suzbijanje nepravilnosti i prijevara predstavlja pravnu osnovu za funkcioniranje AFCOS sustava.

Uz Uredbu o institucionalnom okviru sustava za suzbijanje nepravilnosti i prijevara, a da bi se pojačao pravni okvir za učinkovito postupanje s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru, Vlada Republike Hrvatske je usvojila Odluku o osnivanju AFCOS mreže (NN 151/2013) radi postizanja pune operativnosti AFCOS sustava. Odlukom o osnivanju AFCOS mreže utvrđena su tijela koja čine AFCOS mrežu te njihove zadaće. Isto tako, stupanjem na snagu ove Odluke prestaje važiti Odluka o osnivanju AFCOS mreže (NN 92/2008).

Izuzetno je važno osigurati jedinstven pristup u postupanju s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru i to:

- izradom novih i/ili izmjenama postojećih zakonskih okvira vezano uz područje upravljanja nepravilnostima i sumnjama na prijevaru,

- izradom odgovarajućih provedbenih propisa, metodologija, pravila i procedura, kojima će se osigurati jedinstven pristup u provedbi navedenog zakonskog okvira te njihovim praćenjem radi daljnjeg poboljšanja,
- dobrom međuinstitucionalnom suradnjom.

### **Ciljevi**

- Osiguranje okvira za učinkovito postupanje s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru,
- Jačanje administrativnih kapaciteta tijela AFCOS sustava,
- Poboljšanje međuinstitucionalne suradnje.

### **Mjere**

- Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima,
- Provođenje edukacija za tijela u AFCOS sustavu,
- Potpisivanje protokola o suradnji i razmjeni informacija između MF i ARPA, DORH- i MUP-om.

## Poglavlje V.: Izvještavanje

Sustav izvještavanja o nepravilnostima kontinuirano se gradi još od 2005. godine kada su se tijela državne uprave, vezano uz korištenje sredstava pomoći EU pripremala za akreditaciju od strane Europske komisije. Osnovna funkcija ovog sustava je izvještavanje o nepravilnostima. Tijela koja čine sustav izvještavanja o nepravilnostima dužna su tromjesečno izvještavati o nepravilnostima do kojih je došlo u njihovim tijelima pri korištenju sredstava pomoći EU. Izvještavanje provode osobe za nepravilnosti imenovane u svakom od tijela.

SSNIP je vezano uz korištenje pretpristupnih sredstava pomoći EU izradila Smjernice za sprječavanje, otkrivanje, izvješćivanje i postupanje s nepravilnostima koje su sastavni dio priručnika svih tijela u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima i koja sadrže detaljne procedure o upravljanju s nepravilnostima i prijeverama te obrasce za izvješćivanje o nepravilnostima.

Vezano uz sam postupak izvještavanja o nepravilnostima, treba istaknuti da je Europski ured za borbu protiv prijevара (OLAF) izradio elektronski sustav izvještavanja o nepravilnostima (IMS sustav) koji zamjenjuje dosadašnji papirni način izvještavanja o nepravilnostima te predstavlja bazu podataka koja služi, ne samo za izvještavanje o nepravilnostima, već i u svrhu izrade analize rizika.

Sve države članice i kandidatkinje u kojima su ustrojeni AFCOS-i dužni su uspostaviti navedeni sustav te ga koristiti prilikom izvještavanja o nepravilnostima u skladu s člankom 31. Uredbe Europske komisije 1828/2006 od 8. prosinca 2006. o utvrđivanju pravila za provedbu Uredbe Vijeća (EZ) br. 1083/2006 o utvrđivanju općih odredaba o Europskom fondu za regionalni razvoj, Europskom socijalnom fondu i Kohezijskom fondu i o Uredbi (EZ) br. 1080/2006 Europskoga parlamenta i Vijeća o Europskom fondu za regionalni razvoj<sup>8</sup>.

Republika Hrvatska je od trećeg tromjesečja 2012. godine započela s korištenjem elektronskog sustava izvješćivanja o nepravilnostima. Pristup IMS-u ima samo ograničen broj zaposlenika, kojima je OLAF na zahtjev SSNIP izradio pojedinačne lozinke i korisnička imena te je pristup sustavu ograničen, ovisno o nadležnosti tijela u AFCOS sustavu.

Sve informacije o prijavljenim sumnjama na nepravilnosti i prijevere kao i predmeti u kojima su već utvrđene nepravilnosti i sumnje na prijevaru sistematizirani su i čuvaju se u registru upozorenja odnosno registru nepravilnosti u svakom tijelu Sustava izvještavanja o nepravilnostima.

Tijela Sustava izvještavanja o nepravilnostima obvezna su osigurati kvalitetu početnih izvješća koja se podnose SSNIP-u. Osobe za nepravilnosti operativno se bave izradom izvješća o nepravilnostima koja podnose nadređenoj osobi na odobrenje. O utvrđenim

---

<sup>8</sup> Uredba Komisije (EZ) br. 1828/2006 od 8. prosinca 2006. o utvrđivanju pravila za provedbu Uredbe Vijeća (EZ) br. 1083/2006 o utvrđivanju općih odredaba o Europskom fondu za regionalni razvoj, Europskom socijalnom fondu i Kohezijskom fondu i Uredbe (EZ) br. 1080/2006 Europskog parlamenta i Vijeća o Europskom fondu za regionalni razvoj (SL L 371, 27.12.2006.)

nepravilnostima vodi se registar. SSNIP zaprima početna izvješća o nepravilnostima, te ih provjerava radi osiguranja njihove kvalitete SSNIP tromjesečno podnosi izvješća o nepravilnostima OLAF-u.

Potrebno je naglasiti da osobe za nepravilnosti trebaju izvijestiti o svakoj nepravilnosti ili sumnji na prijeveru. Međutim, u skladu s procjenom funkcioniranja Sustava izvještavanja o nepravilnostima u praksi, temeljem upitnika kojima je cilj bio obaviti procjenu postojećih postupaka izvještavanja o nepravilnostima odnosno poznavanja procedura koje se odnose na izvještavanje o nepravilnostima, došlo se do saznanja da bi osobe za nepravilnosti pokrenule postupak početnog izvještavanja nakon zaprimanja Obrasca upozorenja na nepravilnost ili vanjskog upozorenja ili prema drugim osnovama, odnosno pokrenule bi izvještavanje o slučajevima o kojima ne treba izvještavati (ovaj je slučaj potvrdilo 20% ispitanika). Takvo postupanje ne samo da ne bi bilo u skladu s procedurama već bi rezultiralo postojanjem određenog broja predmeta evidentiranih u IMS-u iako isti ne potpadaju pod definiciju nepravilnosti<sup>9</sup> i ne predstavljaju stvarnu prijetnju za proračun EU.

Dakle, jedan od prioriteta u Strategiji edukacije trebao bi se odnositi na jačanje administrativnih kapaciteta osoba za nepravilnosti u području izvještavanja.

Tijela AFCOS mreže ne izvještavaju o nepravilnostima, ali sukladno svojoj ulozi u AFCOS sustavu mogu pomoći tijelima u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima u postupku utvrđivanja nepravilnosti odnosno sumnji na prijeveru.

SSNIP osigurava djelotvornu razmjenu relevantnih informacija s Europskom komisijom i OLAF-om, te prati slučajeve u kojima su utvrđene nepravilnosti i sumnje na prijeveru, uključujući i obvezu izvještavanja. Međutim, potrebno je istaknuti da bi SSNIP trebala imati pisane interne procedure za početno izvještavanje (i izvještavanje o praćenju postupanja) kako bi se osiguralo kvalitetno izvještavanje.

Vezano uz implementaciju Nacionalne strategije suzbijanja prijevera za zaštitu financijskih interesa EU za razdoblje 2010.- 2012., provedeno je nekoliko mjera vezanih uz unaprjeđenje postupka izvještavanja o nepravilnostima:

- Izmijenjene su i dopunjene Smjernice za sprječavanje, otkrivanje, izvješćivanje i postupanje s nepravilnostima vezano uz korištenje sredstava iz pretpristupnih fondova EU-a,
- održani su seminari i radionice u području otkrivanja, postupanja, praćenja i izvješćivanja o nepravilnostima i prijeverama, kojima je prisustvovalo 80% predstavnika Sustava izvještavanja o nepravilnostima i koji su pozitivno ocijenjeni.

Imajući u vidu činjenicu da je Republika Hrvatska postala punopravnom članicom EU-a, Republika Hrvatska odgovorna je za upravljanje novim izvorima financiranja u okviru strukturnih instrumenata, pa je od presudne važnosti prilagoditi postojeća pravila izvještavanja u okviru AFCOS sustava, a posebice u okviru Sustava izvještavanja o nepravilnostima, novom okruženju primjene strukturnih instrumenata, i to na način da tijela uključena u sustav

---

<sup>9</sup> Nepravilnost je definirana člankom 2. Uredbe Vijeća (EZ, Euratom) br. 2988/95 od 18. prosinca 1995. o zaštiti financijskih interesa Europskih zajednica, SG L 312

izvještavanja osiguraju pravovremen i učinkovit prijenos relevantnih informacija o utvrđenim nepravilnostima i prijevarama nadležnim tijelima. Trenutno Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj (NN 78/12, 143/13) namijenjen provedbi operativnih programa iz programskog razdoblja 2007.-2013. definira funkcije i odgovornosti tijela koja čine sustav upravljanja i kontrola korištenja strukturnih instrumenata. Međutim, navedenim Zakonom i provedbenim propisom koji je donesen na temelju njega, ne opisuju se detaljno procesi upravljanja nepravilnostima (prevenciju, otkrivanje, postupanje, izvješćivanje i praćenje postupanja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru). Slijedom navedenog, sukladno novoj operativnoj strukturi za korištenje strukturnih instrumenata SSNIP je izradila Smjernica<sup>10</sup> (poglavlje o nepravilnostima). Nadalje, potrebno je napomenuti kako SSNIP zajedno s nadležnim tijelima sudjeluje u izradi pravila vezanih uz područje upravljanja nepravilnostima.

Kako bi SSNIP u potpunosti mogla djelovati u okviru svoje nadležnosti neophodno je usvajanje Uredbe o institucionalnom okviru sustava za suzbijanje nepravilnosti i prijevara, donošenja nove Odluke o osnivanju AFCOS mreže te sklapanja protokola o suradnji i razmjeni informacija s ARPA-om, MUP-om, DORH-om i OLAF-om.

### **Ciljevi**

- Osiguranje učinkovitog izvješćivanja o nepravilnostima,
- Jačanje administrativnih kapaciteta tijela u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima,
- Poboljšanje međuinstitucionalne suradnje.

### **Mjere**

- Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima,
- Izrada internih procedura za provedbu nadležnosti SSNIP,
- Provođenje edukacija za tijela u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima,
- Potpisivanje protokola o suradnji i razmjeni informacija između MF i ARPA, DORH-a, MUP-a i OLAF-a,

---

<sup>10</sup> Izrađen je nacrt Smjernica (poglavlje o nepravilnostima) sukladno Zakonu o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske Unije u Republici Hrvatskoj (NN 78/12, 143/13).

## Poglavlje VI.: Praćenje postupanja

Praćenje postupanja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru (dalje u tekstu: praćenje postupanja) u nadležnosti je tijela u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima, odnosno osoba za nepravilnosti. Zaprimanje podataka o praćenju postupanja organizirano je na dva načina, i to tako da osobe za nepravilnosti mogu tražiti od zaposlenika odgovornih za poduzimanje odgovarajućih mjera za uklanjanje uočenih nedostataka ili za izvršenje povrata neopravdano isplaćenih sredstava, da ih obavijeste o najnovijim razvojjima događaja. Također, moguće je uputiti i drugim tijelima zamolbu za dostavu svih informacija potrebnih za praćenje postupanja. Sve navedene aktivnosti moraju se provoditi sukladno procedurama o upravljanju nepravilnostima iz njihovih priručnika.

Na temelju prikupljenih informacija, osoba za nepravilnosti izrađuje izvješće o praćenju postupanja (*follow-up* izvješće) i šalje ga na odobrenje nadležnoj osobi. Tijela Sustava izvještavanja o nepravilnostima obvezna su osigurati kvalitetu izvješća o praćenju postupanja koja se podnose SSNIP-u. SSNIP zaprima izvješća o praćenju postupanja, provjerava ih kako bi osigurala njihovu kvalitetu te ih podnosi OLAF-u. SSNIP se brine da su u izvješća uvršteni svi relevantni podaci vezani uz pokretanje postupaka s ciljem otklanjanja nepravilnosti odnosno smanjenja nastale štete kao i postupci vezani uz povrat sredstava. Isto tako, u slučajevima sumnji na prijevaru, SSNIP vodi računa da je iz izvješća vidljivo je li podignuta optužnica ili je kaznena prijava odbačena.

U slučaju kada se kod već utvrđene nepravilnosti izvršilo plaćanje, tada se primjenjuje procedura povrata sredstava. Tijela Sustava izvještavanja o nepravilnostima imaju iskustva u upravljanju povratom sredstava u okviru pretpristupnih sredstava pomoći EU. Vezano uz strukturne instrumente EU izrađene su Smjernice<sup>11</sup> (poglavlje o povratu sredstava).

Pretpostavka za povrat sredstava je utvrđena nepravilnosti ili sumnja na prijevaru koja ima financijski učinak. Slijedom toga, iznimno je važno da nadležno tijelo, nakon što zaprimi odluku o utvrđenoj nepravilnosti i prijedlog za povrat sredstava, u što kraćem roku donese odluku o povratu. Ovakvo postupanje mora postati dobra praksa u cjelokupnoj upravljačkoj strukturi.

Obzirom da tijela AFCOS mreže ne izvještavaju o nepravilnostima, ali sukladno svojoj ulozi u AFCOS sustavu pomažu tijelima u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima kada je potrebno provesti odgovarajuće istrage, inspekcije, nadzore ili sl. iz njihove nadležnosti. Kako bi se unaprijedilo postupanje po utvrđenim nepravilnostima, odnosno sumnjama na prijevaru, potrebno je tijelima u AFCOS mreži omogućiti pristup elektronskom sustavu izvještavanja o nepravilnostima (IMS sustav).

Isto tako, svaka država članica, u okviru svog nacionalnog zakonodavstva mora osigurati kažnjavanje svakog kršenja propisa EU, bez obzira da li će se ono voditi u okviru upravnog, građanskog, prekršajnog, kaznenog ili nekog drugog postupka. U tom smislu

---

<sup>11</sup> Smjernice izrađene sukladno Zakonu o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske Unije u Republici Hrvatskoj (NN 78/12, 143/13).

potrebno je voditi računa o svim slabostima nacionalnog zakonodavstva kako bi se na vrijeme poduzele odgovarajuće mjere, a čime će se osigurati poštivanje kako nacionalnih tako i propisa EU.

### **Ciljevi**

- Unaprjeđenje praćenja postupanja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru,
- Jačanje administrativnih kapaciteta tijela u AFCOS sustavu,
- Poboljšanje međuinstitucionalne suradnje.

### **Mjere**

- Omogućiti pristup IMS sustavu tijelima AFCOS mreže na njihov zahtjev,
- Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima,
- Provođenje edukacija vezano uz praćenje postupanja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru za tijela u AFCOS sustavu,
- Održavanje redovne komunikacije s tijelima u AFCOS sustavu (organizacija okruglih stolova, tromjesečnih sastanaka, konferencija itd.).

## **Poglavlje VII.: Koordinacija i suradnja**

Također, još jedan od bitnih elemenata za učinkovitu zaštitu financijskih interesa EU je i dobra koordinacija i suradnja između tijela u AFCOS sustav. Naime, na taj način osigurava se jedinstven pristup u prevenciji, otkrivanju, postupanju, izvještavanju i praćenju postupanja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru.

Slijedom toga, potrebno je osigurati sve preduvjete za međusobnu komunikaciju, suradnju i razmjenu informacija, sklapanjem odgovarajućih protokola o suradnji, sporazuma, organiziranjem okruglih stolova, edukacija i sl.

### **7.1 Koordinacija**

SSNIP obavlja koordinativnu ulogu u AFCOS sustavu i djeluje kao kontakt točka Europskom uredu za borbu protiv prijevara (OLAF-u), te na taj način osigurava zaštitu financijskih interesa EU u RH.

Dobra koordinacija osigurava redovan i pravovremen protok relevantnih informacija u području upravljanja nepravilnostima i sumnjama na prijevaru između tijela AFCOS sustava. SSNIP koordinira aktivnosti koje se poduzimaju u tijelima Sustava izvještavanja o nepravilnostima i AFCOS mreže usmjerenih prema zaštiti financijskih interesa EU. Sukladno navedenom, uloga SSNIP u formiranju ukupne politike dobrog upravljanja nepravilnostima i sumnjama na prijevaru kao i obavljanje koordinacijskih funkcija od iznimne je važnosti za dobru suradnju između tijela u AFCOS sustavu.

Sve navedeno osigurano je Uredbom o institucionalnom okviru sustava za suzbijanje nepravilnosti i prijevara (NN 144/2013).

### **7.2 Suradnja između tijela Sustava izvještavanja o nepravilnostima**

Suradnja između tijela u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima neophodna je za osiguranje jedinstvenog postupanja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru. Sukladno tome, potrebna je redovita razmjena operativnih, pravnih, statističkih i drugih podataka i stručnih znanja između tijela koja su uključena u rad na području upravljanja nepravilnostima i sumnjama na prijevaru u svrhu objedinjavanja dobrih praksi i uspostavljanja metodoloških smjernica.

Da bi se unaprijedila međusobna suradnja između tijela u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima, važno je definirati okvire i načine kako će se ona odvijati. Neki od prioriteta međusobne komunikacije trebali bi biti:

- ključni aspekti područja upravljanja nepravilnostima i sumnjama na prijevaru, te definiranje uloge pojedinih tijela u procesu,
- razmjena stručnih znanja i najboljih praksi,



- jedinstveni pristup dobrom upravljanju nepravilnostima i sumnjama na prijevaru te utvrđivanje najučinkovitije metodologije rada,
- usklađivanje internih postupanja i preventivnih mjera uspostavljenih u svakom od tijela.

Posebnu pažnju treba obratiti na nove financijske instrumente koji su na raspolaganju Republici Hrvatskoj nakon pristupanja EU, uključujući i upravljačku strukturu koja je za njih uspostavljena. Također treba voditi računa o jedinstvenoj primjeni procedura i stvaranju dobre prakse.

### **7.3 Suradnja između SSNIP-a i tijela Sustava izvještavanja o nepravilnostima**

SSNIP kontinuirano ulaže napore kako bi se osigurala dobra komunikacija s tijelima u Sustavu izvještavanja o nepravilnostima. U tom smislu, s osobama za nepravilnosti, a po potrebi i s drugim zaposlenicima, održavaju se redovni sastanci na kojima se između ostalog razmjenjuju informacije vezane uz izmjene procedura o upravljanju nepravilnostima i sumnjama na prijevaru, o eventualnim problemima u izvještavanju o nepravilnostima, raspravljaju se metode odnosno pristupi u postupcima utvrđivanja nepravilnosti i sumnji na prijevaru, razmjenjuju se međusobna iskustva i praksa, daju se informacije o planiranim edukacijama itd.

Također, SSNIP osigurava pomoć u radu tijelima Sustava izvještavanja vezano uz slučajeve sumnji na prijevaru, na način da organizira sastanke s predstavnicima tijela u AFCOS mreži, kad god je to potrebno. Isto tako, SSNIP obavještava osobe za nepravilnosti o svim radnjama koje su poduzela nadležna tijela AFCOS mreže, kako bi im se omogućilo praćenje napretka u postupanju s utvrđenim sumnjama na prijevaru.

Obzirom da je SSNIP odgovorna za izradu i izmjene Smjernica o upravljanju nepravilnostima iznimno je važna obostrana suradnja između SSNIP i upravljačkih tijela koja su odgovorna za uspostavu sustava upravljanja i kontrola vezano uz sredstava pomoći EU.

Slijedom navedenog, SSNIP bi trebala unaprijed biti obaviještena o svim promjenama koje se predviđaju ili su se već dogodile u upravljačkoj strukturi i to u vidu promjena vezanih uz uloge odnosno odgovornosti pojedinih tijela kako bi se na vrijeme pripremile odgovarajuće izmjene i dopune Smjernica i drugih potrebnih dokumenata.

### **7.4 Suradnja između SSNIP-a i tijela AFCOS mreže**

Kako bi nadležna tijela, u slučaju prijavljene sumnje na prijevaru ili drugo koruptivno djelo mogla pravodobno postupati, odlukom Vlade RH osnovana je AFCOS mreža<sup>12</sup> kao jedan od elemenata AFCOS sustava.

Ako SSNIP smatra da je u konkretnom slučaju potrebno postupanje tijela iz AFCOS mreže sazvat će sastanak sa svim predstavnicima tijela iz AFCOS mreže, osobom za

---

<sup>12</sup> Odluka o osnivanju AFCOS mreže (NN 151/2013)

nepravilnosti i po potrebi i drugim zaposlenicima uključenim u projekt vezano uz koji postoji sumnja na prijevaru, s ciljem utvrđivanja nadležnosti za postupanje u konkretnom slučaju. Nakon što se odredi nadležno tijelo ono pokreće odgovarajuće postupke.

Dobra suradnja između SSNIP i tijela u AFCOS mreži iznimno je važna u području zaštite financijskih interesa EU. Postojanje djelotvorne suradnje između SSNIP i tijela u AFCOS mreži uvjetovano je postojanjem pravovremene i potpune razmjene informacija te je nužno precizno utvrditi načine na koje će tijela u AFCOS mreži surađivati i razmjenjivati informacije sa SSNIP. U tom smislu, važno je definirati područja suradnje s jasnom podjelom zadataka i odgovornosti. Svakako je potrebno naglasiti da svako od tijela djeluje u okviru svoje nadležnosti.

Tijekom 2014. godine, SSNIP će potpisati protokole o suradnji i razmjeni informacija sa ARPA-om, DORH-om i MUP-om.

### **7.5 Suradnja između SSNIP-a i OLAF-a.**

SSNIP kao glavna kontak točka OLAF-a mora biti u mogućnosti surađivati s istražiteljima OLAF-a, bilo vezano uz razmjenu informacija ili uz provođenje kontrola na licu mjesta. U tom smislu, u razumnom vremenskom periodu istražiteljima OLAF-a mora biti omogućeno provođenje istraga i suradnja s nadležnim tijelima u AFCOS sustavu.

Također, SSNIP osigurava i prati razmjenu i pružanje informacija na svim razinama s OLAF-om, uključujući obveze izvještavanja o nepravilnostima. S ciljem još učinkovitije suradnje između SSNIP-a i OLAF-a, u planu je potpisivanje protokola kojim će se definirati konkretni načini i područja suradnje.

#### **Ciljevi**

- Osiguranje učinkovite suradnje, komunikacije i razmjene informacija između tijela u AFCOS sustavu,
- Poboljšanje suradnje s OLAF-om.

#### **Mjere**

- Potpisivanje protokola o suradnji i razmjeni informacija između MF i ARPA, DORH-a i MUP-a,
- Potpisivanje protokola o suradnji i razmjeni informacija između MF i OLAF-a.

## **Poglavlje VIII.: Praćenje provedbe Strategije**

SSNIP je odgovorna za koordinaciju i nadzor provedbe ove Strategije. Provedbeni instrument je Akcijski plan koji je prilog ove Strategije, s detaljno opisanim ciljevima, mjerama, aktivnostima, rokovima i odgovornim tijelima za provedbu mjera.

S ciljem učinkovitog praćenja provedbe ciljeva i mjera iz Strategije i Akcijskog plana, SSNIP će izraditi procedure za izvješćivanje od strane nadležnih tijela te pregledavanje izvješća zaprimljenih od tih tijela.

Tijela nadležna za provedbu ciljeva i mjera iz Strategije i Akcijskog plana, dostavljat će SSNIP tromjesečna izvješća o poduzetim aktivnostima i eventualnim problemima u provedbi. Za sastavljanje navedenih izvješća i njihovo dostavljanje SSNIP zadužene su osobe za nepravilnosti i predstavnici tijela u AFCOS mreži. Na temelju dostavljenih izvješća SSNIP će sastaviti polugodišnje objedinjeno izvješće o trenutnom stanju ispunjavanja ciljeva i mjera iz Strategije i Akcijskog plana uključujući probleme u provedbi.

U slučaju neispunjavanja obveza iz Strategije i Akcijskog plana, SSNIP će organizirati sastanak s predstavnikom tijela u kojem je došlo do problema u provedbi, s ciljem postizanja dogovora o načinu njegovog otklanjanja.

SSNIP će o implementaciji ciljeva i mjera iz ove Strategije izvjestiti Hrvatski sabor u sklopu redovitih izvješća na polugodišnjoj bazi dok će izvjestiti i Europski ured za borbu protiv prijevара (OLAF), ali isključivo na zahtjev OLAF-a.

### **Cilj:**

- Uspostava jedinstvenog sustava za praćenje i ocjenjivanje napretka i provedbe Nacionalne strategije za zaštitu financijskih interesa EU.

### **Mjere:**

- Izrada procedura za izvještavanje o provedbi ciljeva i mjera iz Strategije i Akcijskog plana,
- Izrada izvješća koje će SSNIP poslati Hrvatskom saboru te OLAF-u na njegov zahtjev.

NSN1 PERD RT

20.1.2014 16:30

1.	Osigurati djelotvornu unutarnju i vanjsku komunikaciju te odnose s javnošću, vezano uz međunarodne sprječavanje nepravilnosti i prijevora	Izrada Komunikacijske strategije	II. Sprječavanje	MF-SSNIP MRRFEU	Izrada Komunikacijske strategije konkretno usmjerene prema prevenciji pojave nepravilnosti i prijevora u području Strukturnih instrumenata EU-a koja se treba uprediti u opću Komunikacijsku strategiju.	Tijela AFCOS sustava/Javnosť/podnosioci i prijaviteljskosti	III. tromjesečje 2014.	Izrada Komunikacijska strategija		
		Objavljivanje informacija, odnosno zakonskog okvira, metodologije, statistike, periodičnih analiza okvira nepravilnosti, medijskih članaka, linija za prijaviteljne sumnje na nepravilnosti i svih ostalih informacija koje se odnose na sprječavanje nepravilnosti i prijevora na Internetu		II. Sprječavanje	MF-SSNIP MRRFEU	Da bi se osigurala djelotvorna unutarnja i vanjska komunikacija kao i aktivnosti poput objavlivanja informacija, odnosno zakonskog okvira, metodologije, statistike, periodičnih analiza okvira nepravilnosti, medijskih članaka, linija za prijaviteljne sumnje na nepravilnosti i svih ostalih informacija koje se odnose na sprječavanje nepravilnosti i prijevora na Internetu.	Tijela AFCOS sustava/Javnosť/podnosioci i prijaviteljskosti	kontinuirano	Objava informacija o borbi protiv nepravilnosti i prijevora na internet stranicama	
2.	Podizanje svijesti o rizicima u svrhu otkrivanja nepravilnosti i prijevora	Izrada Metodologije upravljanja rizicima vezano uz pojavu nepravilnosti i prijevora	II. Sprječavanje	MF (SSNIP)	Izrada Metodologije upravljanja rizicima vezano uz pojavu nepravilnosti i prijevora kako bi uspostavili sustavi unutarnjih kontrola na odgovarajući način politici rizike pojave nepravilnosti i prijevora. Naglasak je na preventivnim mjerama, a ne na povećanju kontinuiteta.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	IV. tromjesečje 2014.	Metodologija izradna i distribuirana nadležnim tijelima		
		Izrada Strategije edukacije	II. Sprječavanje	MF (SSNIP)	Izrada Strategije edukacije temeljen ogjene postojećih administrativnih kapaciteta AFCOS sustava (Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima, SSNIP-a i AFCOS mreže).	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	IV. tromjesečje 2014.	Izradna Strategija		
3.	Jačanje administrativnih kapaciteta tijela u AFCOS sustavu	Izrada Strategije edukacije	II. Sprječavanje	MF (SSNIP)	Izrada Strategije edukacije temeljen ogjene postojećih administrativnih kapaciteta AFCOS sustava (Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima, SSNIP-a i AFCOS mreže).	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	IV. tromjesečje 2014.	Izradna Strategija		
		Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, predujete postupnje. Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravnog okvira upravljanja nepravilnostima.	III. Otkrivanje	MF (SSNIP)	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, predujete postupnje. Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravnog okvira upravljanja nepravilnostima.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	I. tromjesečje 2014.	Izradne Smjernice		
4.	Osiguranje učinkovitog otkrivanja nepravilnosti i prijevora	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima	III. Otkrivanje	MF (SSNIP)	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, predujete postupnje. Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravnog okvira upravljanja nepravilnostima.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	I. tromjesečje 2014.	Izradne Smjernice		
		Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima	III. Otkrivanje	MF (SSNIP)	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, predujete postupnje. Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravnog okvira upravljanja nepravilnostima.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	I. tromjesečje 2014.	Izradne Smjernice		
5.	Jačanje administrativnih kapaciteta tijela u AFCOS sustavu	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima	III. Otkrivanje	MF (SSNIP)	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, predujete postupnje. Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravnog okvira upravljanja nepravilnostima.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	I. tromjesečje 2014.	Izradne Smjernice		
		Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima	III. Otkrivanje	MF (SSNIP)	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, predujete postupnje. Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravnog okvira upravljanja nepravilnostima.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	I. tromjesečje 2014.	Izradne Smjernice		
6.	Poboljšanje međuinstitucionalne suradnje	Održavanje redovne komunikacije s tijelima u AFCOS sustavu	III. Otkrivanje	MF-SSNIP	Održavanje redovne komunikacije s tijelima u AFCOS sustavu putem organizirane okruglih stolova, tromjesečnih sastanaka, konferencija itd.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	kontinuirano	Održavanje redovnih sastanaka radi razmjene informacija i prakse		
		Održavanje redovne komunikacije s tijelima u AFCOS sustavu	III. Otkrivanje	MF-SSNIP	Održavanje redovne komunikacije s tijelima u AFCOS sustavu putem organizirane okruglih stolova, tromjesečnih sastanaka, konferencija itd.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	kontinuirano	Održavanje redovnih sastanaka radi razmjene informacija i prakse		
7.	Osiguranje okvira za učinkovito postupanje s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevara	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima	IV. Postupanje	MF (SSNIP)	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, predujete postupnje. Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravnog okvira upravljanja nepravilnostima.	Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima	I. tromjesečje 2014.	Izradne Smjernice		
		Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima	IV. Postupanje	MF (SSNIP)	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, predujete postupnje. Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravnog okvira upravljanja nepravilnostima.	Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima	I. tromjesečje 2014.	Izradne Smjernice		

8.	Jaknije administrativnih kapaciteta tijela AFCOS sustava	Provođenje edukacija za tijela u AFCOS sustavu	IV. Postupanje	MF (SSNIP)	Organiziranje seminara/radionica u svrhu jačanja administrativnih kapaciteta u odnosu na postupanje s izvrsnim nepravilnostima i slučajima na prijavi.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	kontinuirano	Seminari i radionice kojima prisustvuje 80% ciljane skupine i ispunjena očekivanja polaznika		
9.	Poboljšanje međuinstitucionalne suradnje	Sklopljenje protokola o suradnji i razmjeni informacija s ARPA-om, DORH-om i MUP-om	IV. Postupanje	MF (SSNIP)/ARPA/DORH /MUP	Sklopljenje protokola o suradnji i razmjeni informacija s ARPA-om, DORH-om i MUP-om s ciljem učinkovite zaštite finansijskih interesa Europske unije i borbe protiv nepravilnosti i prijevara.	ARPA/DORH/MUP	III. tromjesjeće 2014.	Sklopljeni protokoli		
10.	Osiguranje učinkovitog izvješćivanja o nepravilnostima	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima	V. Izvješćivanje	MF (SSNIP)	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatilan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, prenošenje postupanja, Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravog okvira upravljanja nepravilnostima.	Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima	I. tromjesjeće 2014.	Izradene Smjernice		
		Izrada interni procedura za provedbu nadležnosti SSNIP	V. Izvješćivanje	MF (SSNIP)	Izrada interni procedura za provedbu nadležnosti SSNIP u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, prenošenje postupanja, komunikaciju, razmjenu informacija o nepravilnostima.	MF (SSNIP)	II. tromjesjeće 2014.	Izradene interne procedure		
11.	Jaknije administrativnih kapaciteta u Sustavu izvješćivanja o nepravilnostima	Provođenje edukacija za tijela u Sustavu izvješćivanja o nepravilnostima	V. Izvješćivanje	MF (SSNIP)	Organiziranje seminara/radionica za predstavnike tijela u Sustavu izvješćivanja o nepravilnostima u svrhu jačanja administrativnih kapaciteta u odnosu na izvješćivanje o nepravilnostima.	Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima	kontinuirano	Seminari i radionice kojima prisustvuje 80% ciljane skupine i ispunjena očekivanja polaznika		
12.	Poboljšanje međuinstitucionalne suradnje	Sklopljenje protokola o suradnji i razmjeni informacija s ARPA-om, DORH-om i MUP-om i OLAF-om	V. Izvješćivanje	MF (SSNIP)/ARPA/DORH /MUP	Sklopljenje protokola o suradnji i razmjeni informacija s ARPA-om, DORH-om i MUP-om i OLAF-om s ciljem učinkovite zaštite finansijskih interesa Europske unije i borbe protiv nepravilnosti i prijevara.	ARPA/DORH/MUP/OLAF	III. tromjesjeće 2014.	Popisani protokoli		
		Omnogučiti pristup IMS sustavu tijelima AFCOS mreže	VI. Preduzimanje postupanja	MF (SSNIP)	Omnogučavanje pristupa IMS sustavu tijelima AFCOS mreže na njihov zahtjev u svojstvu promatrača na način da tijela imaju uvid u prijavišne slučajeve nepravilnosti.	Tijela AFCOS mreže	kontinuirano	Odobren pristup IMS		

13.	Unaprijeđenje praćenja postupnja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevare	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima	VI. Praćenje postupnja	MF (SSNIP)	Izrada Smjernica o upravljanju nepravilnostima koje opisuju metodologiju za sveobuhvatan proces upravljanja nepravilnostima osobito u odnosu na otkrivanje, postupanje, izvješćivanje, praćenje postupnja. Smjernice će pružiti detaljnije upute za aktivnosti upravljanja nepravilnosti kao i primjere slučajeva nepravilnosti. Smjernice su usmjerene na razvoj prakse vezano za primjenu pravnog okvira upravljanja nepravilnostima.	Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima	I tromjesečje 2014.	Izradene Smjernice		
14.	Izboljšanje administrativnih kapaciteta tijela AFCOS sustava	Provođenje edukacija vezano uz praćenje postupnja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevare za tijela u AFCOS sustavu	VI. Praćenje postupnja	MF (SSNIP)	Organiziranje seminara/radionica u svrhu jačanja administrativnih kapaciteta vezano uz praćenje postupnja s utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevare	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	kontinuirano	Seminari i radionice kojima prisustvuje 80% ciljane skupine i ispunjena očekivanja polaznika		
15.	Poboljšanje međuinstitucijske suradnje	Održavanje redovne komunikacije s tijelima u AFCOS sustavu	VI. Praćenje postupnja	MF (SSNIP)	Održavanje redovne komunikacije s tijelima u AFCOS sustavu putem organizacije okruglih stolova, tromjesečnih sastanaka, konferencija itd.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	kontinuirano	Održavanje redovnih sastanaka radi razmjene informacija i prakse		
16.	Osiguranje učinkovite suradnje, komunikacije i razmjene informacija između tijela u AFCOS sustavu	Popisivanje protokola o suradnji i razmjeni informacija između MF i ARPA, DORH-a i MUP-a	VII. Koordinacija i suradnja	MF (SSNIP)/ARPA/DORH/MUP	Popisivanje protokola o suradnji i razmjeni informacija između MF i ARPA, DORH-a i MUP-a s ciljem učinkovite zaštite finansijskih interesa Europske unije i borbe protiv nepravilnosti i prijevara.	ARPA/DORH/MUP	III. tromjesečje 2014.	Popisani protokoli		
17.	Poboljšanje suradnje s OLAF-om	Popisivanje protokola o suradnji i razmjeni informacija između MF i OLAF-a	VII. Koordinacija i suradnja	MF (SSNIP)	Popisivanje protokola o suradnji i razmjeni informacija između MF i OLAF-a s ciljem učinkovite zaštite finansijskih interesa Europske unije i borbe protiv nepravilnosti i prijevara.	OLAF	III. tromjesečje 2014.	Popisan protokol		
18.	Uspostava jedinstvenog sustava za praćenje i ocjenjivanje napretka i provedbe Nacionalne strategije za zaštitu finansijskih interesa Europske unije	Izrada procedura za izvršavanje o provedbi ciljeva i mjera iz strategije i Akcijskog plana	VIII. Praćenje provedbe Strategije	MF (SSNIP)	S ciljem učinkovitog praćenja provedbe ciljeva i mjera iz Strategije i Akcijskog plana, SSNIP će izraditi procedure za izvršavanje od strane nadležnih tijela te pregledavanje izvješća zaprimljenih od tih tijela.	Tijela AFCOS sustava (MF-SSNIP, Tijela AFCOS mreže, Tijela Sustava za izvješćivanje o nepravilnostima)	I. tromjesečje 2014.	Izradene procedure za izvršavanje o provedbi ciljeva i mjera iz strategije i Akcijskog plana		
			VIII. Praćenje provedbe Strategije	MF (SSNIP)	SSNIP će o implementaciji ciljeva i mjera iz ove Strategije izvjestiti Hrvatski sabor u sklopu redovnih izvješća na polugodišnjoj bazi, dok će te izvjestiti i Europski sud za borbu protiv prijevara (OLAF), ali isključivo na zahtjev OLAF-a.	Hrvatski sabor	Polugodišnje izvješćivanje završeno s IV. tromjesečjem 2016.	Izradena i dostavljena izvješća		