

<b>PRAVILA:PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA</b>		
<b>Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.</b>	<b>Datum</b>	<b>Srpanj 2023.</b>
	<b>Verzija</b>	<b>1.0</b>

**PRAVILA 2021.-2027.**

# **PRAVILO V.**

## **UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA**

<b>PRAVILA:PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA</b>		
<b>Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.</b>	<b>Datum</b>	<b>Srpanj 2023.</b>
	<b>Verzija</b>	<b>1.0</b>

## Sadržaj

<b>GLAVA I. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA .....</b>	<b>3</b>
<b>1. Općenito o nepravilnostima.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Prijava sumnje na nepravilnost .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Postupak utvrđivanja nepravilnosti .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Odluka o nepravilnosti.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Obavješćavanje o nepravilnostima.....</b>	<b>10</b>
<b>6. Financijski učinak nepravilnosti.....</b>	<b>11</b>
<b>7. Ključni termini .....</b>	<b>11</b>
<b>8. Praćenje pogrešaka .....</b>	<b>12</b>
<b>9. Izvješćavanje o nepravilnostima.....</b>	<b>12</b>
<b>GLAVA II. POPIS PRILOGA .....</b>	<b>13</b>
<b>GLAVA III. PREGLED PROMJENA .....</b>	<b>13</b>

PRAVILA:PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

#### UVODNA NAPOMENA:

**RAČUNANJE ROKOVA:** Rok u ovim Pravilima je vremensko razdoblje koje se računa na dane, mjesece i godine. Ako je rok određen na dane, u rok se ne uračunava dan kad je dostava ili priopćenje obavljeno, odnosno dan u koji pada događaj od kojeg treba računati trajanje roka, već se za početak roka uzima prvi idući dan. Ako posljednji dan roka pada na državni blagdan u Republici Hrvatskoj ili u subotu odnosno nedjelju, rok istječe protekom prvoga idućeg radnog dana. Rok određen na mjesece, odnosno na godine istječe onog dana, mjeseca ili godine koji po svom broju odgovara danu kada je dostava ili priopćenje obavljeno, odnosno danu u koji pada događaj od kojega se računa trajanje roka. Ako toga dana nema u mjesecu u kojem rok istječe, rok istječe posljednjeg dana toga mjeseca. Subote, nedjelje i blagdani ne utječu na početak i na tijek roka. Ukoliko se radi o radnim danima, subote, nedjelje i blagdani utječu na početak roka te rok počinje prvi idući radni dan.

**IZMJENE REGULATORNOG OKVIRA UNIJE:** Ako se nakon dana donošenja ovih Pravila izmjeni regulatorni okvir Unije na kojem se ova Pravila temelje, primjenjuje se korelacijska tablica. UT će o svakoj izmjeni koja utječe na primjenu procedura, odnosno postupanje koje je definirano ovim Pravilima obavijestiti tijela SUK. Svaka izmjena regulatornog okvira Unije ne podrazumijeva nužno i izmjenu, odnosno donošenje nove verzije Pravila.

## GLAVA I. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA

### 1. Općenito o nepravilnostima

**Sva tijela SUK sudjeluju u procesu upravljanja nepravilnostima** koje uključuju aktivnosti koje se odnose na prevenciju, otkrivanje, postupanje, izvještavanje o nepravilnostima te praćenje postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru, s ciljem zaštite nacionalnih financijskih interesa i financijskih interesa Unije. Svaka sumnja na nepravilnost mora se prijaviti, bez obzira na njezine karakteristike i (ne)postojanje namjernog postupanja.

**!SUMNJA NA PRIJEVARU:** Ako sumnja na nepravilnosti sadrži elemente koji ukazuju na postojanje kaznenog djela (tzv. sumnja na prijevaru) tijelo SUK koje je uočilo navedene elemente bez odgode obavještava nadležnu instituciju (Državno odvjetništvo Republike Hrvatske (DORH) i/ili EPPO te mu dostavlja sve relevantne podatke i dokumente koji se mogu smatrati dokazima, uključivo obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost i odluku o nepravilnosti, kako su niže u tekstu pojašnjeni. Popunjavanje obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost i donošenje odluke o utvrđenoj nepravilnosti nije pretpostavka za slanje obavijesti nadležnoj instituciji! Također, predmetna obavijest koja se šalje DORH i/ili EPPO ne utječe na pokretanje i provođenje postupka utvrđivanja nepravilnosti, u skladu s ovim Pravilima, što znači da se taj postupak može pokrenuti i provoditi, neovisno o tome što je poslana obavijest o sumnji na prijevaru, primjerice u DORH.

O gore opisanom postupanju obavještavaju se UT, PTPO, TRF i MFIN – AFCOS jedinica.

PRAVILA:PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

**PTPO je tijelo koje upravlja nepravilnostima** u smislu toga da poduzima određene radnje kojima s utvrđuje postojanje ili nepostojanje nepravilnosti. Međutim, UT, PTOO i SNT sudjeluju u upravljanju nepravilnostima na način da bez odgađanja obavještavaju PTPO o sumnji na nepravilnost i pružaju sve dostupne informacije, ako imaju saznanja da određeno djelovanje povezano s Programom ima ili bi moglo imati negativan učinak na proračun Unije. PTPO obavijest o sumnji na nepravilnost može zaprimiti i od drugih tijela SUK, drugih institucija ili trećih osoba te je po toj obavijesti obvezan postupati.

Sudjelovanje u upravljanju nepravilnostima podrazumijeva i sudjelovanje na tematskim sastancima, radnim skupinama ili mrežama, kao i edukativnim aktivnostima koje za cilj imaju jačanje svijesti o upravljanju nepravilnostima ili razmjeni iskustava i stjecanje dodatnih znanja u navedenom području. U svrhu koordinacije sudjelovanja u aktivnostima upravljanja nepravilnostima, UT i PTOO imenuju **koordinatora za nepravilnosti** i njegovu zamjenu. PTPO imenuje **osobu(e) za nepravilnosti** (može ih biti onoliko koliko je procijenjeno da je neophodno, uvažavajući aktivnosti pojedinog PTPO) koja provodi sve radnje vezano uz utvrđivanje postojanja/nepostojanja nepravilnosti.

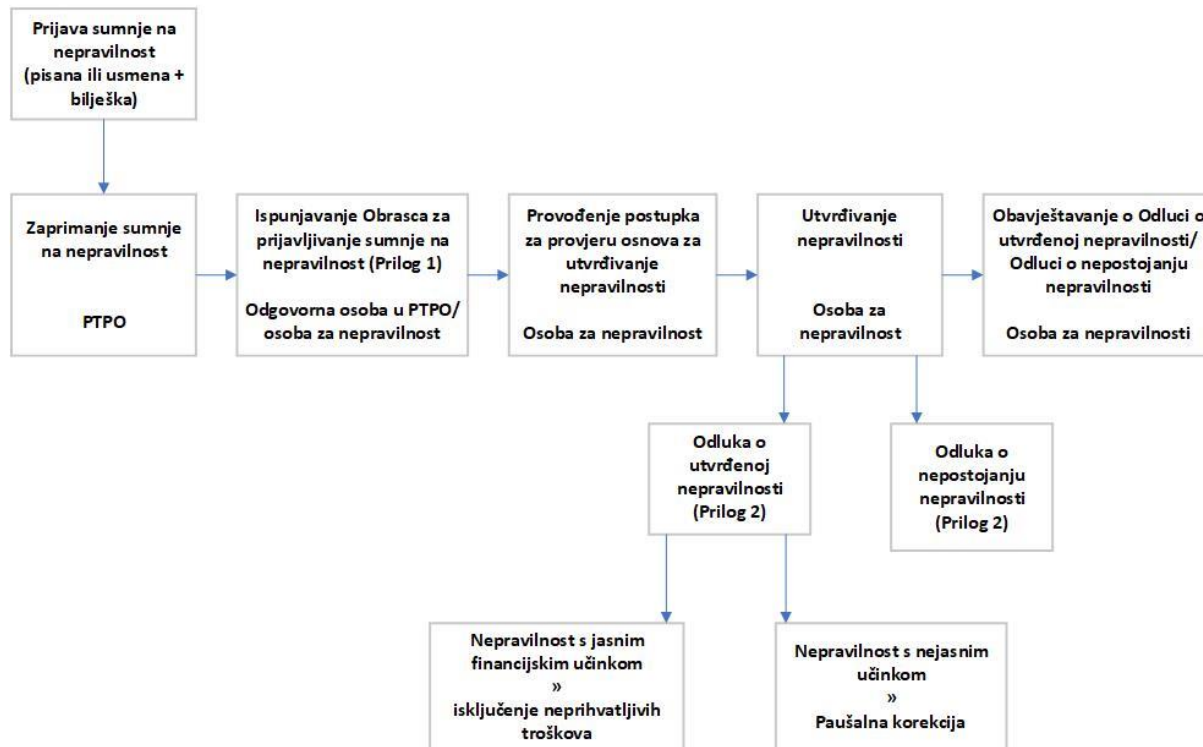
UT osniva mrežu **za upravljanje nepravilnostima** na razini Programa, u cilju komunikacije i suradnje relevantnih tijela na zajedničkom cilju: prevencija i adekvatno upravljanje nepravilnostima kroz razmjeni iskustava i praćenje postupanja u praksi. U rad predmetne mreže uključeni su UT, osobe za nepravilnosti iz PTPO i predstavnici ustrojstvene jedinice Ministarstva financija zadužene za provedbu aktivnosti vezanih uz AFCOS-mrežu, a po potrebi, i drugi dionici (u i izvan tijela SUK). Mreža se osniva u roku tri mjeseca od donošenja ovih Pravila.

Tijela SUK mogu Ministarstvu financija predložiti sazivanje **sastanka AFCOS mreže** te osiguravaju zaprimanje zapisnika ili dokumenata druge forme u kojima se utvrđuje dnevni red, tijek, kao i zaključci sastanka. Navedeno zaprimaju osobe koje sudjeluju na sastanku.

Sve relevantne informacije i podatci pohranjuju se u **Registar nepravilnosti**, i kada to izrijekom u tekstu ovog Pravila nije navedeno, prema zahtjevima iz referentnog obrasca (**Prilog 3**) tj. na način da se prati taj obrazac i popunjava podacima koji se u njemu traže. UT može, bez potrebe izmjene ovih Pravila, dopuniti i/ili izmijeniti po potrebi predmetni registar, o čemu pisanim putem obavještava tijela SUK.

PRAVILA: PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

#### KRATKI PRIKAZ POSTUPKA UTVRĐIVANJA FINACIJSKE KOREKCIJE



## 2. Prijava sumnje na nepravilnost

### 2.A Općenito

Prijava sumnje na nepravilnost između tijela SUK obavlja se pisanim putem. U slučaju prijave sumnje na nepravilnost usmenim putem npr. putem telefonskog poziva treće strane, obvezno se sastavlja bilješka o datumu, sadržaju i okolnostima prijave sumnje na nepravilnost. Sumnja na nepravilnost može se prijaviti i anonimno te ako postoji zahtjev za anonimnošću, isti se poštuje. U pogledu pravila zaštite zviždača vidi Pravilo I. Opći dio, Glava V. Načelo sprječavanja sukoba interesa i načelo povjerljivosti.

Također, nacrt revizijskog izvješća, nacrt PRS izvješća ili obavijesti o provedenim kontrolama UT koji nadležno tijelo ne pobija svojim očitovanjem, a upućuje na nepravilnost, temelj je za prijavu sumnje na nepravilnost. Na jednak način se postupa i u odnosu na završno revizijsko izvješće i PRS izvješće ako nalaz ukazuje na nepravilnost.

Ako je sumnju na nepravilnosti zaprimilo tijelo koje nije PTPO, o prijavljenoj sumnji se obavještava PTPO i to osoba za nepravilnosti u PTPO bez odgađanja, pisanim putem.

Osnova za razmatranje nekog slučaja i ispitivanje nepravilnosti može biti i bilo koja druga informacija koju PTPO ima (kao npr. javnosti dostupne informacije).

### 2.B Postupanje po sumnji na nepravilnost

Ako se tijekom praćenja izvršavanja ugovora **javi sumnja na nepravilnost PTPO postupa na sljedeći način:**

PRAVILA: PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

- odgovorna osoba u PTPO za ugovor/projekt u odnosu na koji se javila sumnja na nepravilnost ispunjava **Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1)** i podnosi ga osobi za nepravilnosti, sve u roku dva radna dana, računajući od saznanja za odlučne činjenice na kojima se sumnja na nepravilnost temelji. Odgovorna osoba u PTPO za ugovor/projekt može biti primjerice voditelj projekta ili osoba koja obavlja provjere izvršenja ugovornih obveza (ovisno o internoj organizaciji PTPO – u daljnjem tekstu: odgovorna osoba). Navedeno ne utječe na pravo i obvezu osobe za nepravilnosti ispuniti predmetni obrazac tj. tu obvezu uvijek ima osoba za nepravilnosti, ako zbog bilo kojih razloga sama sumnja na nepravilnost, ili joj je ta sumnja prijavljena od strane treće osobe, i u slučaju kada odgovorna osoba nije prijavila sumnju na nepravilnost. Također, osoba za nepravilnost nije vezana zaključcima odgovorne osobe vezano uz sumnju na nepravilnost.
- u slučaju ako je samostalno zaprimila sumnju na nepravilnost od treće strane ili sama saznala za odlučne činjenice na kojima se sumnja na nepravilnost temelji, osoba za nepravilnosti sama ispunjava Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1) u roku dva radna dana, računajući od zaprimanja sumnje na nepravilnost, odnosno od saznanja za odlučne činjenice na kojima se sumnja na nepravilnost temelji
- osoba za nepravilnosti zaprima prijavu sumnje na nepravilnost od drugih tijela SUK, te drugih institucija i trećih osoba (treće strane) te provodi postupak u skladu s ovim Pravilima
- elektronička pošta putem koje se Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost iz Priloga 1 zaprima ili koja predstavlja osnovu za popunjavanje navedenog Obrasca urudžbira se zajedno s pripadajućim prilogom (Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost) pri čemu se primjenjuju pravila poslovanja koja se primjenjuju u javnim tijelima (KLASA, Urbroj).

Ako se u odnosu na određeno postupanje javila sumnja na nepravilnost koja se, prema okolnostima slučaja ne može smatrati slučajem iz prakse ili slučajem koji se prije pojavio u postupku provjera, ili ako nema dovoljno podataka i informacija, ili dovoljno ozbiljnih podataka ili informacija koji mogu biti osnova za pokretanje i provođenje postupka utvrđivanja nepravilnosti, osoba za nepravilnosti obavlja radnje s ciljem utvrđivanja postoji li osnova za pokretanje postupaka utvrđivanja nepravilnosti, uključivo je li u pitanju formalni propust koji nema financijskog učinka.

U slučaju ako dodatne provjere rezultiraju zaključkom da je u pitanju formalni propust koji nema financijskog učinka ili da ne postoji osnova za pokretanje postupka utvrđivanja nepravilnosti navedeno se mora utvrditi u Obrascu za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1) i to navođenjem:

- koja su potencijalno sporna postupanja identificirana
- na koji način su dodatno provjerena
- što je zaključeno dodatnim provjerama i na koji način i na temelju koje osnove je izveden zaključak nepostojanju osnova za pokretanje postupaka utvrđivanja nepravilnosti, odnosno postojanju formalnog propusta koji nema financijskog učinka.

PRAVILA:PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Dakle, u gore opisanom slučaju ne donosi se odluka o nepostojanju nepravilnosti, ne popunjava se dodatno kontrolna lista i sl., nego se slučaj pojašnjava i zatvara u Obrascu za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1). Ako je pak u tom postupku utvrđena osnova za utvrđivanje nepravilnosti, donosi se odluka o utvrđenoj nepravilnosti. Rok za zatvaranje slučaja je **30 (trideset) dana od dana zaprimanja obrasca iz Priloga 1.** Rok za donošenje odluke o nepravilnosti je rok iz točke 3. (3.B). Navodi iz predmetnog obrasca provjeravaju se na način opisan u točki 3. (3.A), a sva komunikacija se uz obrazac čuva kao revizijski trag.

U odnosu na podatke, informacije i/ili zaključke navedene u Obrascu iz Priloga 1 UT može zatražiti dodatno pojašnjenje od PTPO u svakom trenutku. Također, UT može samostalno ili upućivanjem obrazloženog zahtjeva da to napravi PTPO pokrenuti postupak utvrđivanja nepravilnosti, ako navedeno slijedom okolnosti slučaja smatra potrebnim i ispravnim postupanjem.

### 3. Postupak utvrđivanja nepravilnosti

#### 3.A Uloga osobe za nepravilnosti

Osoba za nepravilnosti:

1. **ispunjava** Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1) u roku dva radna dana, računajući od dana primitka prijave sumnje na nepravilnost, odnosno od saznanja za odlučne činjenice na kojima se sumnja na nepravilnost temelji te započinje postupak utvrđivanja (procjenjivanja, analiziranja) nepravilnosti. Radi se o situacijama kada je osoba za nepravilnosti zaprimila prijavu sumnje na nepravilnost od bilo koje osobe iz institucije u kojoj radi (neovisno o tome je li riječ o jedinici koja obavlja funkciju PTPO ili ne) ili izvan PTPO, izuzev od odgovorne osobe (ta je situacija opisana pod 2.). Također, osoba za nepravilnosti može i sama saznati za odlučne činjenice na temelju kojih popunjava predmetni obrazac.
2. **zaprima ispunjeni** Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1), ako je tijekom praćenja izvršavanja ugovora odgovorna osoba ispunila predmetni obrazac i dostavila ga osobi za nepravilnosti, te započinje postupak utvrđivanja nepravilnosti u roku dva radna dana od zaprimanja predmetnog obrasca. Iznimno, ako je prethodno potrebno utvrditi postoji li osnova za pokretanje postupaka utvrđivanja nepravilnosti, uključivo je li u pitanju formalni propust koji nema financijskog učinka, osoba za nepravilnosti započinje taj postupak u roku dva radna dana od zaprimanja predmetnog obrasca. U oba slučaja, na obrascu potvrđuje da ga je zaprimila, s danom zaprimanja elektroničke pošte koju prilaže uz obrazac (komunikacija se odvija putem elektroničke pošte, a revizijski trag osigurava i ispisom i pohranjivanjem dokumentacije).
3. **provjerava navode** iz Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1), pri čemu osoba za nepravilnosti koristi različite alate, kao primjerice provjerom relevantne dokumentacije projekta, zahtijevanjem pojašnjenja i dodatnih obrazloženja od odgovorne osobe, druge relevantne osobe/institucije, korisnika, provođenjem provjere na licu mjesta koja je namijenjena provjeri konkretne sumnje, proučavanjem relevantnih

PRAVILA: PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

propisa, analiziranjem preporuka revizije, zahtijevanjem informacija/mišljenja od institucija koje obavljaju poslove specifične za pojedini sektor ili AFCOS-mreže, pregledom sudske prakse, konzultiranjem stručnjaka u određenom području (internih i vanjskih), te na druge odgovarajuće načine.

4. **iznimno, u slučajevima opisanima u točki 2. (2.B) utvrđuje osnovu za pokretanje postupka utvrđivanja nepravilnosti, uključivo radi li se o formalnom propustu koji nema financijskog učinka**
5. **utvrđuje nepravilnost, odnosno donosi odluku o postojanju ili nepostojanju nepravilnosti.**

### 3.B Rok u kojem se donosi odluka o nepravilnosti

Nepravilnost se utvrđuje, odnosno odluka o postojanju ili nepostojanju nepravilnosti se donosi **u pravilu u roku 30 (trideset) dana**, računajući od dana kada je osoba za nepravilnosti ispunila ili zaprimila ispunjeni Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1), ovisno o tome što je primjenjivo. U svakom slučaju postupak utvrđivanja nepravilnosti **ne može trajati dulje od 60 (šezdeset) dana**, računajući od dana kada je osoba za nepravilnosti ispunila ili zaprimila ispunjeni Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1), ovisno o tome što je primjenjivo.

U svim situacijama, rokovi postupanja, odnosno okolnosti koje su odlučne za računanje rokova moraju biti lako utvrdivi i provjerljivi.

Potrebu za produljenjem roka za donošenje odluke o nepravilnosti PTPO obrazlaže na način da navede razloge produljenja roka koji upućuju na posebno zahtjevni slučaj, radnje poduzete tijekom postupka i njihovu vremensku dinamiku. PTPO činjenicu produljenja roka za donošenje odluke o nepravilnosti evidentira u registru nepravilnosti te posebno navodi u elektroničkoj pošti, prilikom dostavljanja odluke o nepravilnosti UT. Produljenje roka mora biti objektivno opravdano.

### 4. Odluka o nepravilnosti

Nakon što PTPO dovrši postupak utvrđivanja postojanja nepravilnosti, te ako taj postupak rezultira utvrđenom nepravilnošću, donosi se **Odluka o utvrđenoj nepravilnosti**. U protivnom, donosi se **Odluka o nepostojanju nepravilnosti**. Obje odluke se donose na obrascu iz **Priloga 2**.

Odluka o nepravilnosti je obrazložena odluka, a sadržava pojašnjenja činjenica i osnove za njezino donošenje, odnosno utvrđenje postojanja ili nepostojanja nepravilnosti te obvezu određivanja financijskog ispravka (korekcije) ili povrata sredstava.

Odluka o nepravilnosti sadrži i uputu o pravnom lijeku (detaljnije o pravnim lijekovima vidi Pravilo VII. Rješavanje pritužbi) te ju donosi čelnik PTPO, odnosno čelnik UT, ako UT samostalno provodi postupak utvrđivanja nepravilnosti.



<b>PRAVILA: PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA</b>		
<b>Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.</b>	<b>Datum</b>	<b>Srpanj 2023.</b>
	<b>Verzija</b>	<b>1.0</b>

**Odluka o utvrđenoj nepravilnosti dostavlja se korisniku u roku tri radna dana od donošenja, a arhivski primjerak odluke zadržava PTPO (dakle, priprema se u dva primjerka, od kojih se jedan dostavlja korisniku, a drugi zadržava kao revizijski trag; vezano uz potpisnike odluke – vidi uputu na obrascu iz Priloga 2).**

Odluka o nepostojanju nepravilnosti dostavlja se korisniku, ako je imao saznanja o pokretanju postupka utvrđivanja nepravilnosti i u drugim slučajevima, kada PTPO ili UT to ocijeni potrebnim.

#### **4.A Ispravak odluke o nepravilnosti**

Ispravak odluke o nepravilnosti donosi se u formi akta ispravka odluke o nepravilnosti, i to u slučaju ako je naknadno u odluci o nepravilnosti utvrđena očita pogreška u pisanju i/ili računanju, imenima ili druga očita pogreška. U aktu kojim se ispravlja odluka o nepravilnosti navodi se koja pogreška se ispravlja te uputa o pravnom lijeku.

#### **4.B Donošenje nove odluke o nepravilnosti**

U slučaju propuštanja donošenja odluke o nepravilnosti o svim pitanjima, donosi se akt -nova odluka o nepravilnosti kojom će se obuhvatiti pitanja koja nisu riješena. U predmetnoj (novoj) odluci o nepravilnosti navodi se uputa o pravnom lijeku.

#### **4.C Stavljanje izvan snage odluke o nepravilnosti**

U slučaju kada je nakon donošenja odluke o nepravilnosti potrebno na temelju odluke UT (npr. zbog nalaza PRS, prihvaćenog revizijskog nalaza i slično) ili presude suda odluku o nepravilnosti izmijeniti u cijelosti, istovremeno s donošenjem novog akta tj. nove odluke o nepravilnosti (postojeća) odluka o nepravilnosti se stavlja izvan snage. Stavljanje izvan snage (postojeće) odluke o nepravilnosti mora biti jasno navedeno na početku (nove) odluke, tako da je nedvojbeno koja se odluka stavlja izvan snage.

#### **4.D. Djelomična izmjena odluke o nepravilnosti (uključuje i djelomično stavljanje izvan snage)**

U slučaju kada je nakon donošenja odluke o nepravilnosti potrebno na temelju odluke UT (npr. zbog nalaza PRS, prihvaćenog revizijskog nalaza i slično) ili presude suda odluku o nepravilnosti izmijeniti u određenom dijelu, donosi se akt izmjene odluke o nepravilnosti u kojem se naznačuje u kojem dijelu se odluka o nepravilnosti mijenja i na koji način te koji dijelovi odluke o nepravilnosti ostaju neizmijenjeni.

Također, i u odnosu na podtočke 4.C i 4.D u odluci o nepravilnosti navodi se uputa o pravnom lijeku, pri čemu se u slučaju iz podtočke 4.D uputa o pravnom lijeku daje u odnosu na dijelove odluke o nepravilnosti koji se mijenjaju.

PRAVILA: PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Financijski ispravak (korekcija), odnosno obustava plaćanja kao mjera određuju se na način utvrđen u ugovoru.

## 5. Obavješćavanje o nepravilnostima

Osoba za nepravilnosti o sumnjama na nepravilnost i nepravilnostima obavješćava UT putem elektroničke pošte, dostavljanjem ispunjenog Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1), odnosno Odluke o nepravilnosti (Prilog 2) i to:

- u roku dva radna dana od popunjavanja Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1), odnosno dva radna dana od dana zaprimanja popunjenog Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 1), ovisno što je primjenjivo. Ako osoba za nepravilnosti provodi radnje s ciljem utvrđivanja postoje li osnove za pokretanje postupaka utvrđivanja nepravilnosti, uključivo je li u pitanju formalni propust koji nema financijskog učinka, obrazac iz Priloga 1 dostavlja i nakon zatvaranja slučaja u obrascu (kako je opisano u točki 2 (2.B)), i to u roku dva radna dana od zatvaranja slučaja
- u roku dva radna dana od donošenja odluke o nepravilnosti bez odgađanja (odmah po saznanju o postojanju odlučne činjenice i /ili primitku odlučnih informacija i dokumenata, a svakako unutar 24 sata od saznanja), u vrijeme pripremanja zahtjeva za plaćanje i to u svakom slučaju, bez iznimki.

U slučaju sumnje na prijevaru, postupa se uvijek bez odgađanja.

U slučaju kada PTPO sumnja na prijevaru, uz odluku o nepravilnosti dostavlja UT i pisanu obavijest o sumnji na prijevaru u kojoj se obrazlažu odlučne činjenice i dokazi te daju odgovarajuća obrazloženja. Predmetnu obavijest potpisuju osobe koje potpisuju i arhivski primjerak odluke o nepravilnosti te se ista arhivira unutar PTPO uz odgovarajuću odluku o nepravilnosti.

Činjenica da je prijavljena sumnja na prijevaru nadležnim tijelima ne utječe na obvezu PTPO pratiti slučaj i izvješćavati UT (i u slučajevima u kojima su pokrenuti odgovarajući kazneni, prekršajni i drugi postupci), koja postoji sve do okončanja odgovarajućeg postupka i donošenja pravomoćne/konačne odluke nadležnog tijela, u odnosu na saznanja koje PTPO ima. PTPO pohranjuje presliku pravomoćne/konačne odluke nadležnog tijela uz referentnu odluku o nepravilnosti.

U svim situacijama u kojima se na temelju ovih Pravila odvija komunikacija između tijela SUK, dostavljaju se određeni podatci, informacije i/ili dokumentacija, komunikacija se odvija između osoba koje su UT i PTOO ( i ako tako zahtjeva TRF – u TRF) imenovali kao osobe koje su ovlaštene za komuniciranje i zaprimanje tih podataka, informacija i/ili dokumentacije.

UT osigurava komunikaciju sa SNT i komunicira sa SNT u vezi upravljanja nepravilnostima (primjerice odlukama o nepravilnostima), ako je to neophodno.

PRAVILA:PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

U slučaju donošenja/izmjene/ispravka/stavljanju izvan snage odluka o nepravilnosti koje se odnose na projekte koji su u uzorku revizije u tijeku (koju provodi TR), PTPO o tome obavještava TR.

## 6. Financijski učinak nepravilnosti

Ako je riječ o nepravilnosti s **jasnim financijskim učinkom (ako je moguće utvrditi opseg stavki troškova na koje je utjecao slučaj nepravilnosti, kao i njihov iznos)** korektivnim mjerama isključuju se neprihvatljivi troškovi iz ukupnog iznosa prihvatljivih troškova projekta te se financijska podrška proporcionalno tome i umanjuje (na sljedećem ZNS ili putem zahtjeva za povrat sredstava, ako se radi o zadnjem ZNS). Ako je riječ o nepravilnosti s **nejasnim financijskim učinkom**, utvrđuje se paušalna financijska korekcija i to na način da se uzmu u obzir okolnosti slučaja i razmjernost u postupanju, sve u skladu s odredbama ugovora.

Potencijalni financijski učinak na proračun može postojati u odnosu na potraživani trošak (kroz ZNS).

## 7. Ključni termini

**OLAF** (Europski ured za borbu protiv prijevара) – tijelo koje je osnovala Europska komisija. Štiti financijske interese Unije istražujući prijevare, korupciju i druge nezakonite aktivnosti, otkriva i istražuje ozbiljna pitanja koja se odnose na izvršavanje službenih dužnosti članova i osoblja u europskim institucijama i tijelima što bi moglo dovesti do disciplinskih ili kaznenih postupaka, podržava institucije Unije, posebice Europsku komisiju, u razvoju i provedbi zakonodavstva i politike borbe protiv prijevара.

**EPPO** (Europski javni tužitelj) – neovisno tijelo koje je odgovorno za istraživanje i procesuiranje kaznenih djela počinjenih na štetu financijskih interesa Unije.

**Prijevара** - pojam koji se koristi za opisivanje spektra ponašanja u svrhu ostvarivanja osobne koristi, koristi za povezanu osobu ili treću stranu ili prouzročenja gubitka za trećega. Prijevара nema samo potencijalni štetni financijski učinak, već može naštetiti i ugledu tijela sustava upravljanja i kontrole (SUK) koja su odgovorna za upravljanje sredstvima na učinkovit način. U Konvenciji sastavljenoj na temelju članka K.3 Ugovora o Europskoj uniji o zaštiti financijskih interesa Europskih zajednica (SL C 316, 27.11.1995.) „prijevара” je u odnosu na troškove definirana kao svako namjerno djelovanje ili propust koji se odnose na:

„ – uporabu ili predodčenje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata koje za svoj učinak ima protupravno prisvajanje ili nezakonito zadržavanje sredstava iz općeg proračuna Europskih zajednica ili proračuna kojima upravljaju Europske zajednice ili kojima se upravlja u ime Europskih zajednica,  
– neotkrivanje informacija čime se krši određena obveza, s istim učinkom,  
– zlouporaba takvih sredstava u svrhe koje su različite od onih za koje su izvorno dodijeljene”.

**Korupcija** - svaka korist koja je pružena ili primljena s namjerom pogodovanja (novac i druge vrijednosti, zajmovi koji se otplaćuju ili ne otplaćuju, uporaba kreditnih kartica, besplatno

PRAVILA:PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

korištenje nekretnina ili pokretnina ili njihovo korištenje po cijenama ispod tržišnih, gotovinske isplate, plaćanje čekom ili bankovnim prijenosom lažnih naknada ili provizija, dogovoren postotak ugovorene cijene koji se plaća preko posrednika ili fiktivnog društva koju je osnovao primatelj ili putem skrivenog vlasničkog udjela u strukturi društva izvršitelja. Fiktivno trgovačko društvo ili trgovac pojedinac je formalno upisan u sudski ili drugi odgovarajući registar, ali zapravo ne posluje i nema imovinu. Nakon odabira ponude i/ili sklapanja ugovora, mito se može davati/primati u obliku provizije, što znači da izvršitelj plaća ili „vraća“ dogovoreni postotak za svako plaćanje računa koji zaprimi. Bez obzira na način na koji se mito daje/prima, cijene su obično uvećane ili je kvaliteta usluga umanjena. Plaćanja koja predstavljaju korupciju olakšavaju mnoge druge vrste prijevare, kao što je izdavanje lažnih računa.

**Sukob interesa** u sustavu upravljanja i kontrole predstavlja situaciju u kojoj su privatni interesi osoba u sustavu upravljanja i kontrole pričuve u suprotnosti s javnim interesom ili kad privatni interes utječe ili može utjecati na nepristranost u obavljanju funkcija, u situacijama kada se dolazi u priliku svojom odlukom ili drugim djelovanjem pogodovati sebi ili sebi bliskim osobama, društvenim skupinama i organizacijama. Obveza izuzimanja iz postupanja postoji ako se službena osoba nalazi u bliskom osobnom odnosu, gospodarskom ili drugom poslovnom odnosu, te drugom utvrđenom zajedničkom interesu s prijaviteljem, korisnikom ili osobom ovlaštenom za njihovo zastupanje, o čemu se daje i odgovarajuće pojašnjenje. Sukob interesa razmatra se i u kontekstu Financijske uredbe koja u kontekstu sukoba interesa obuhvaća i bilo koji izravni ili neizravni osobni interes, a što je primjenjivo na nacionalna tijela (eng. *national authorities*) neovisno o razini, što uključuje i predstavnike vlade. Sukob interesa opisan je i u ugovoru (u kontekstu korisnika) te u Pravilu za NOJN, u kontekstu primjene tog Pravila.

**Dvostruko financiranje** je (su)financiranje predloženih prihvatljivih troškova koje dovodi do primanja naknada za troškove za koje je već zatraženo ili će biti zatraženo i/ili ostvareno pravo na (su)financiranje iz bilo kojeg drugog javnog izvora. U svrhu primjene i poštivanja načela izbjegavanja dvostrukog financiranja prijavitelj, odnosno korisnik mora osigurati da predloženi prihvatljivi troškovi nisu, niti će biti (su)financirani više od jednom nakon potencijalno uspješnog okončanja dvaju ili više postupaka dodjele bespovratnih sredstava.

## 8. Praćenje pogrešaka

Pogreška pretpostavlja nenamjerno postupanje tijela SUK, u smislu tehničkih, aritmetičkih ili računovodstvenih omaški u postupanju koje rezultiraju neusklađenostima u iznosima koji su plaćeni korisniku, uspoređujući s onima u odnosu na koje postoji obveza. Pogrešku ispravlja tijelo SUK/tijela SUK kod kojeg se pogreška dogodila. U tom smislu, ako pogreška obuhvaća više od jednog tijela SUK, tijela koja su obuhvaćena surađuju na ispravljanju pogreške te o svemu osiguravaju odgovarajući revizijski trag.

## 9. Izvještavanje o nepravilnostima

PTPO u suradnji s PTOO i UT priprema podatke i informacije u skladu s Prilogom XII. Odjelnikom 1. Uredbe (EU) 2021/1060 i dostavlja ih Ministarstvu financija, jedinici zaduženoj

<b>PRAVILA:PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA</b>		
<b>Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.</b>	<b>Datum</b>	<b>Srpanj 2023.</b>
	<b>Verzija</b>	<b>1.0</b>

za komunikaciju s Komisijom putem IMS sustava (Prilog XII. Odjeljak 2. Uredbe (EU) 2021/1060). U tom smislu podatci se pripremaju uzimajući u obzir zahtjeve iz Priloga XII. Odjeljak 2. Uredbe (EU) 2021/1060. Navedeni podatci se dostavljaju u formi inicijalnog izvješća te izvješća o praćenju postupanja, putem IMS, i to najkasnije 15 radnih dana od kraja svakog tromjesečja.

PTPO izrađuje hitno izvješće kada utvrdi nepravilnost za koju se smatra da vrlo brzo može imati posljedice izvan teritorija Republike Hrvatske ili ako postoje elementi koji ukazuju na to da je korišten novi oblik zloupotrebe te ga putem IMS dostavlja Ministarstvu financija, jedinici zaduženj za komunikaciju s Komisijom putem IMS sustava.

Ako nema nepravilnosti koje treba prijaviti, PTPO ne izrađuje izvješća u IMS, ali o tome obavještava Ministarstvo financija najkasnije u roku 15 radnih dana od kraja svakog tromjesečja putem elektroničke pošte na adresu: [afcos-hr@mfin.hr](mailto:afcos-hr@mfin.hr) (u kopiji UT).

Registar nepravilnosti daje prikaz stanja na zadnji dan proteklog mjeseca te se dostavlja UT do 10. dana u tekućem mjesecu. Registar se dostavlja na zahtjev i TRF i Ministarstvu financija.

Također, u kontekstu praćenja i izvještavanja o nepravilnostima, kao i praćenja pogrešaka, svako tijelo SUK osigurava jednostavno i brzo praćenje svakog pojedinog slučaja (od obrasca sumnje na nepravilnost do odluke o nepravilnosti i svih njezinih eventualnih naknadnih ispravaka ili izmjena, te druge popratne dokumentacije, kao što su bilješke i sl., postupanja kod ispravljanja pogrešaka). Preporuča se voditi odvojene spise/košuljice/predmete za svaki pojedini slučaj nepravilnosti (u koji se ulaže sav revizijski trag vezan uz tu nepravilnost). Navedeno je obvezno ako organizacijski tako smatra mogućim i potrebnim UT.

UT i TRF osiguravaju da su im u IMS dodijeljena prava promatrača u sustavu, s ciljem uvida u sve utvrđene nepravilnosti ili samo u one iz njihove nadležnosti.

## **GLAVA II. POPIS PRILOGA**

Prilog 01 – Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnost

Prilog 02 – Odluka o nepravilnosti

Prilog 03 – Registar nepravilnosti

## **GLAVA III. PREGLED PROMJENA**

<b>Broj verzije</b>	<b>Datum promjene (datum donošenja nove verzije)</b>	<b>Promijenjena glava/točka/podtočka</b>	<b>Komentar (ako je primjenjivo)</b>
---------------------	--	--	--------------------------------------

<b>PRAVILA:PRAVILO V. UPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTIMA</b>		
<b>Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.</b>	<b>Datum</b>	<b>Srpanj 2023.</b>
	<b>Verzija</b>	<b>1.0</b>
