



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' /:\$ÿ2346/#.#2%(2ÿ./



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(-#>95.)#/. :.\$?\$(+>

# GOLJUFIJE IN UMETNO USTVARJENI POGOJI

## Splošni pregled pojmov in primeri



mag. Denis Minič  
Sektor za razvoj podeželja

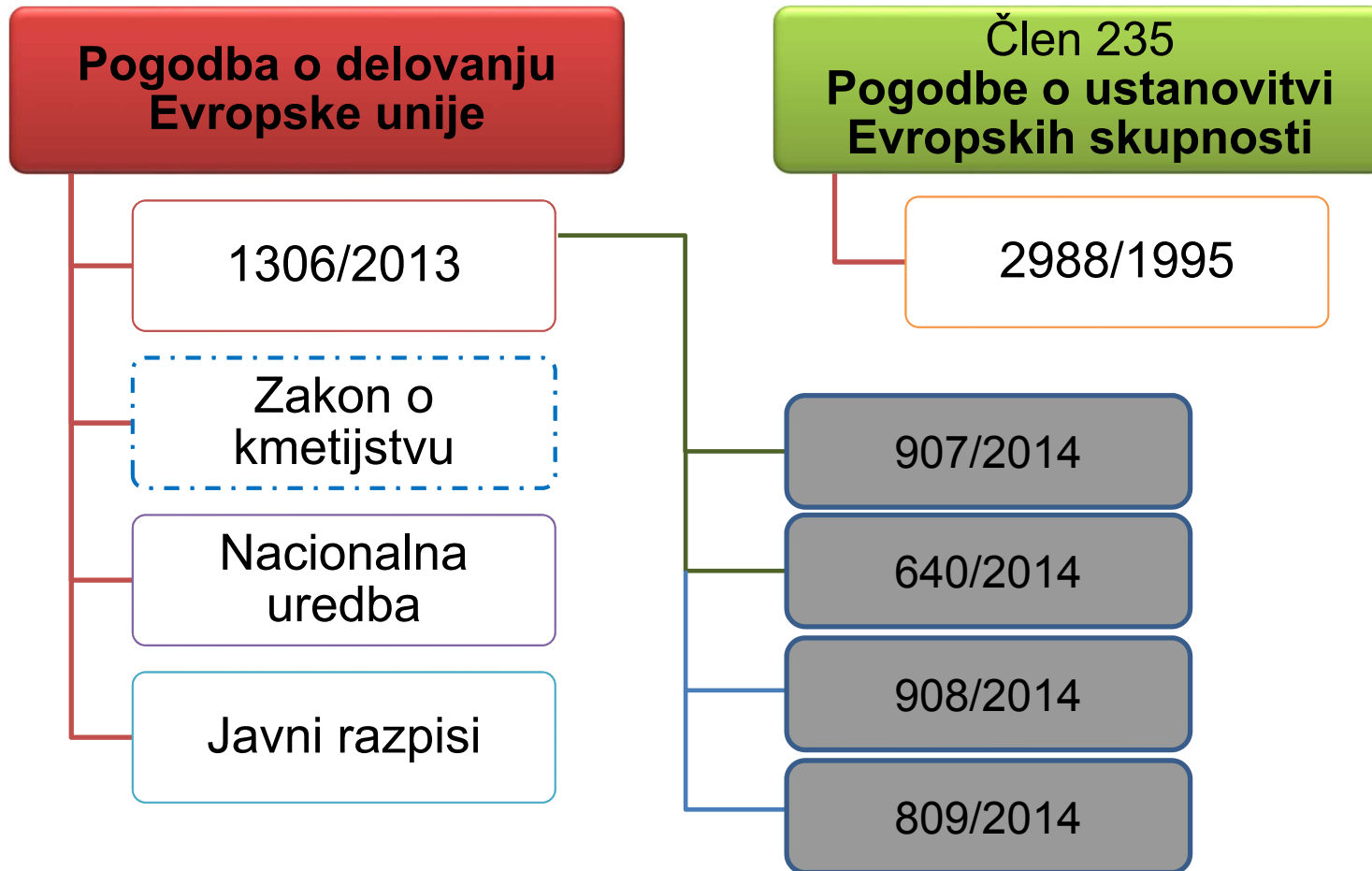


1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #2% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0># \$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :?\$>#>

# OSNOVNA ZAKONODAJA





1. 342346 / # 2346 / ;  
' / : 2346 / # . 2 % ( 2 . /



> & \$ - 2 ( ) > # \$ / 4 2 + ( \* \$ 2 + . 5 \$ - 0 \$ # > #  
\* , \$ 3 0 2 \* \$ # 1 & \$ # ( - # > 9 5 . ) # . : \$ ? \$ + ) >

## **POGODBA O DELOVANJU EU**

### **325. člen:**

- 1. Unija in države članice preprečujejo goljufije in vsa druga nezakonita dejanja, ki škodijo finančnim interesom Unije,** z ukrepi, sprejetimi v skladu s tem členom, ki delujejo svarilno in so takšni, da v državah članicah, ter v institucijah, organih, uradih in agencijah Unije, omogočajo učinkovito zaščito.
2. Države članice sprejmejo za preprečevanje goljufij, ki škodijo finančnim interesom Unije, enake ukrepe, kakršne sprejmejo za preprečevanje goljufij, ki škodijo njihovim lastnim finančnim interesom





1\$/4Ä+(\*>#2+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #2% ( 2ÿ. /



>&\$- ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#2+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?\$(+)>

## PRAVNE PODLAGE EU-2

### *Uredba 1306/2013*

#### Goljufije

#### 58. člen – prvi odstavek:

1) V okviru SKP **države članice sprejmejo** vse zakonske in druge predpise, pa tudi vse druge potrebne **ukrepe** za zagotavljanje učinkovite zaščite finančnih interesov Unije, zlasti za:

...

b) zagotavljanje **učinkovitega preprečevanja goljufij**, predvsem na področjih, pri katerih je večje tveganje, ki bo namenjeno odvratanju, izvajalo pa se bo ob upoštevanju stroškov in koristi ter sorazmernosti ukrepov;

c) **preprečevanje, odkrivanje ter odpravo nepravilnosti in goljufij**;

...



1\$ / 4Ä+ (\*>#+. 5\$- 0>  
- ). )342346 / #Ÿ# - %4)\*346 / ;  
' / :\$Ÿ2346 / #. #02% ( 2Ÿ. /



>&\$- Ÿ 0># \$ / 4Ä+ (\*\$#+. 5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )#/. : \$?\$+)>

## **3. odstavek 4. člena Uredbe 2988/1995**

**Če se ugotovi, da so bili** v nasprotju s cilji veljavne zakonodaje EU zaradi pridobitve neke koristi **zahtevani pogoji za pridobitev koristi ustvarjeni umetno, se** zato **korist ne odobri ali pa se odvzame.**

## **1.odstavek 60. člen Uredbe 1306/2013 (klavzula o izogibanju)**

... Nobena **ugodnost** na podlagi področne kmetijske zakonodaje **(se) ne odobri** fizičnim ali pravnim osebam, v zvezi s katerimi je ugotovljeno, da so bili **pogoji** za pridobitev takšnih ugodnosti **ustvarjeni umetno** in **v nasprotju s cilji** te zakonodaje.



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )#/. :\$?\$(+)>

- **Odkrivanje** ponarejenih dokumentov na področju strukturnih ukrepov (Praktični vodnik za organe upravljanja);
- Smernice o **nacionalnih strategijah** za boj proti goljufijam za evropske strukturne in investicijske sklade;
- Priročnik **Vloga revizorjev** držav članic pri preprečevanju in odkrivanju goljufij na področju evropskih strukturnih in investicijskih skladov Izkušnje in praksa držav članic;
- Fraud **Risk Assessment** and Effective and Proportionate **Anti-Fraud Measures**.





1\$ / 4Ä + (\* > # 2 + . 5\$ - 0 >  
- ). ) 3 4 2 3 4 6 / # Ÿ # - % 4 ) \* 3 4 6 / ;  
' / : \$ Ÿ 2 3 4 6 / # . # 2 % ( 2 Ÿ . /



> & \$ - Ÿ 0 > # \$ / 4 Ä + (\* \$ # 2 + . 5\$ - 0 \$ # > #  
\* , \$ 3 0 2 \* \$ # 1 & \$ # ( - # > 9 5 . ) # . : \$ ? \$ + >

# NEPRAVILNOST

## ***Uredba 2988/1995***

### 1.člen (2 odstavek)

**NEPRAVILNOST** pomeni **vsako kršenje določb zakonodaje Skupnosti**, ki je posledica dejanja ali opustitve s strani gospodarskega subjekta, **ki je ali bi lahko škodljivo vplivalo na proračun Skupnosti ali proračunska sredstva**, ki jih upravljajo, bodisi z zmanjšanjem ali izgubo prihodkov iz lastnih sredstev, ki se zbirajo neposredno v imenu Skupnosti, bodisi z neupravičenimi izdatki.



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #2% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(-#>95.)#/. :\$?\$(+)>

## KAJ JE GOLJUFIJA?

V Konvenciji o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti, pripravljene na podlagi Pogodbe o Evropski uniji, je „**goljufija**“ opredeljena, glede odhodkov, kot vsako namerno dejanje ali opustitev v zvezi z:

- **uporabo** ali **predložitvijo lažnih, nepravilnih ali nepopolnih izjav ali dokumentov**, katere posledica je poneverba ali neupravičeno zadržanje sredstev splošnega proračuna Evropskih skupnosti ali proračunov, ki jih upravljajo Evropske skupnosti ali se upravljajo v njihovem imenu,
- **nerazkritjem podatkov**, ki pomeni kršitev določene obveznosti z enako posledico;
- **neustrezno uporabo** takih **sredstev za druge namene** kot za tiste, za katere so bila prvotno dodeljena.

**Goljufijo** od splošnejšega pojma „nepravilnost“ ločuje **namerna prevara**.

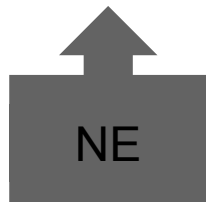




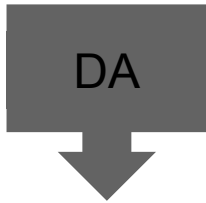
1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?\$+>

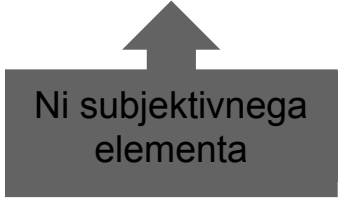


**NAMEN**

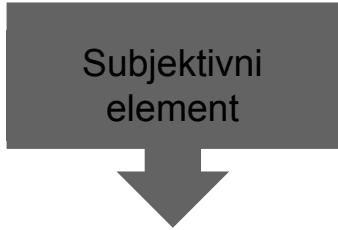


nepravilnost

vsako kršenje določb  
zakonodaje Skupnosti



goljufija



vsako namerno dejanje ali opustitev  
(namerna prevara)

# VRSTE GOLJUFIJ



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
-).J342346/#ÿ#-%4)\*346/  
'/:\$ÿ2346/#.#2%(2ÿ./



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(-#>95.)#/. :\$?\$(+>

Združenje pooblaščenih preiskovalcev prevar (ACFE) opredeljuje tri **vrste goljufij**:

- **namerno prikrojevanje računovodskih izkazov** (npr. neustrezno poročanje o prihodkih);
- vsaka vrsta **nezakonite prisvojitve opredmetenih ali neopredmetenih sredstev** (npr. goljufivo povračilo odhodkov);
- **korupcija** (npr. podkupovanje, prikrojevanje razpisnih ponudb, nerazkrito navzkrižje interesov, poneverjanje).





1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /



# UMETNO USTVARJENI POGOJI

»**Umetno ali lažno ustvarjeni pogoji**« obsegajo primere, ko se izkaže, da posamezni potencialni upravičenec **formalno izpolnjuje merila za pridobitev pomoči**, vendar pa obstajajo **dokazi o zlorabi potencialnega prejemnika take pomoči**, pri čemer je potreben skupek:

- **objektivnih okoliščin** (okoliščine, na podlagi katerih je mogoče sklepati, da čeprav so bili spoštovani formalni pogoji določeni v predpisu Unije, cilj, ki mu predpis sledi, ni bil dosežen)

in

- **subjektivnega elementa** (sestoji iz namena pridobiti korist, ki ni skladna s cilji sheme podpore).





1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #D2% (2ÿ. /



>&\$- ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?S+>

# OPOZORILA IN PRIMERI S PODROČJA GOLJUFIJ

- Tri ponudbe

- Goljufije na področju sklepanja pogodb,  
pridobivanja ponudb in javnih naročil

- Ponarejanje dokumentov

- Stroški dela

# TRI PONUDBE - 1



1\$ / 4Ä+ (\*>#2+. 5\$ - 0>  
- ). )342346 / #Ÿ# - %4)\*346 / ;  
' / :\$Ÿ2346 / #. #02% ( 2Ÿ. /



>&\$ - Ÿ 0># \$ / 4Ä+ (\*>#2+. 5\$ - 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )#/. : \$?S+>

## Zakaj tri ponudbe?

**Zagotavljanje najnižje cene storitve ali produkta oz. zagotavljanje, da se za plačano ceno dobi največ (angl. Best value for money)**

## Načela, ki jih je potrebno zasledovati:

- **Načelo gospodarnosti** zahteva, da se sredstva/storitve pridobijo v primerni količini in primerni kakovosti ter za najugodnejšo ceno.
- **Načelo učinkovitosti** se nanaša na najboljše razmerje med uporabljenimi sredstvi in doseženimi rezultati.
- **Načelo uspešnosti** pa se nanaša na doseganje zadanih specifičnih ciljev in želenih rezultatov.

## TRI PONUDBE - 2



1\$ / 4Ä+ (\*>#2+. 5\$- 0>  
- ). )342346 / #ÿ# - %4)\*346 / ;  
' / :\$ÿ2346 / #. #02% ( 2ÿ. /



>&\$ - ÿ 0># \$ / 4Ä+ (\*\$#2+. 5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )# / . : \$?\$+>

### Opozorila v zvezi s tremi ponodbami:

- Ponudbe na trgu se pridobivajo **neodvisno**;
- Ponudbe pridobljene na trgu morajo biti **tržno primerljive** (pridobljene morajo biti pisno):
- Zbiranje ponudb poteka **brez prirejanja** cen, ponudb, ali drugih relevantnih dokumentov;
- Ponudbe so **odraz povpraševanja na trgu** (kot bi ga izvedel dober gospodar).



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0>#.\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?\$(+)>

# STORITVE NA TRGU - 1

## Goljufije na področju sklepanja pogodb, pridobivanja ponudb in javnih naročil:

- Korupcija** – podkupnine in nedovoljene provizije (*prejemanje „vrednih stvari“*)
- Nerazkrito navzkrižje interesov (**skrit finančni interes**)
- Tajno **dogovorjene ponudbe** (*Dopolnilne ponudbe, Ukinitev ponudb, Kroženje ponudb, Delitev trga*)
- Neuravnotežene ponudbe** (zagotavljanje notranjih informacij favoriziranemu ponudniku)
- Pikrojene specifikacije** (*pikrojene ponudniku ali da jih lahko izpolni le en ponudnik*)
- Uhajanje podatkov** o ponudbi (*pomoč favoriziranemu ponudniku, razkritje zaupnih informacij*)
- Pikrojevanje ponudb** (*pikrojevanje ponudb po njihovem prejemu*)

## STORITVE NA TRGU - 2



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
'/:\$ÿ2346/#.#02%(2ÿ./



>&\$-ÿ 0>#.\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(-.#>95.)#/. :.\$?>#>

- Neupravičene **dodelitve naročil enemu viru**
- **Deljeni nakupi** (oz. t.i. „načrtno napredovanje po koščkih“)
- Prepletanje pogodb (**večkratno ali prekomerno zaračunavanje stroškov**)
- **Nepravilno zaračunavanje stroškov** (pogosteje gre za nepravilno/prekomerno zaračunavanje stroškov dela, kot materialnih stroškov)
- **Pomanjkljivo oblikovanje cen** (pomanjkljivo definirane cene - višanje cene naročil)
- **Neupoštevanje specifikacij** naročila (izvajalec ne izvede specificiranega pa to prikaže)
- Napačni, višji ali dvojni **računi**
- **Fantomski ponudniki** storitev (običajen namen: fiktivni računi, predložitev več ponudb)
- **Zamenjava proizvoda** (zamenjava predmetov pogodbe s predmeti slabše kakovosti)





1\$ / 4Ä+ (\*>#2+. 5\$- 0>  
- ). )342346 / #Ÿ# - %4)\*346 / ;  
' / :\$Ÿ2346 / #. #02% ( 2Ÿ. /



>&\$- Ÿ 0># \$ / 4Ä+ (\*\$#2+. 5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )# / . : \$?S+)>

# STROŠKI DELA

## Goljufije na področju stroškov dela – problematični sklopi:

-Nastali stroški dela (**prikazovanje neresničnih stroškov dela**)

-**Nadurno delo brez nadomestila** (na projektu se izkazuje neresnično nadurno delo - nadure zaposlenemu dejansko niso bile plačane oz. mu ne pomenijo nikakršnih ugodnosti)

-**Svetovalne/strokovne storitve** (svetovalne in druge storitve – podprtost z dokumentacijo, razumnost stroškov storitev)

-**Kategorije delovne sile** (izvajalec pri prijavi navaja storitve z višje plačanimi kadri, dejansko jih izvajajo nižje kvalificirani delavci ali pa se najema nižje plačana delovna sila)



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /



>&\$- ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )#/. :\$?\$+)>

# Ponarejanje listin -primer-





1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
-). )342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?\$(+)>

# PONAREJANJE LISTIN

## Vlagatelj A:

-Ukrep 123: Dodajanje vrednosti kmetijskim in gozdarskim proizvodom za gospodarske družbe, samostojne podjetnike, zadruge in zavode.

-Naložba: **Gradnja** dveh **objektov** ter nakup opreme, zaprošena sredstva iz EKSRP v višini skoraj 200.000 EUR.

## Pogoji za dodelitev sredstev:

-JAVNI RAZPIS → POGOJI, KI MORAJO BITI IZPOLNJENI OB VLOŽITVI VLOGE: za izvedbo naložbe, ki zahteva pridobitev gradbenega dovoljenja, mora vlagatelj predložiti **pravnomočno gradbeno dovoljenje**.

# PONAREJANJE LISTIN



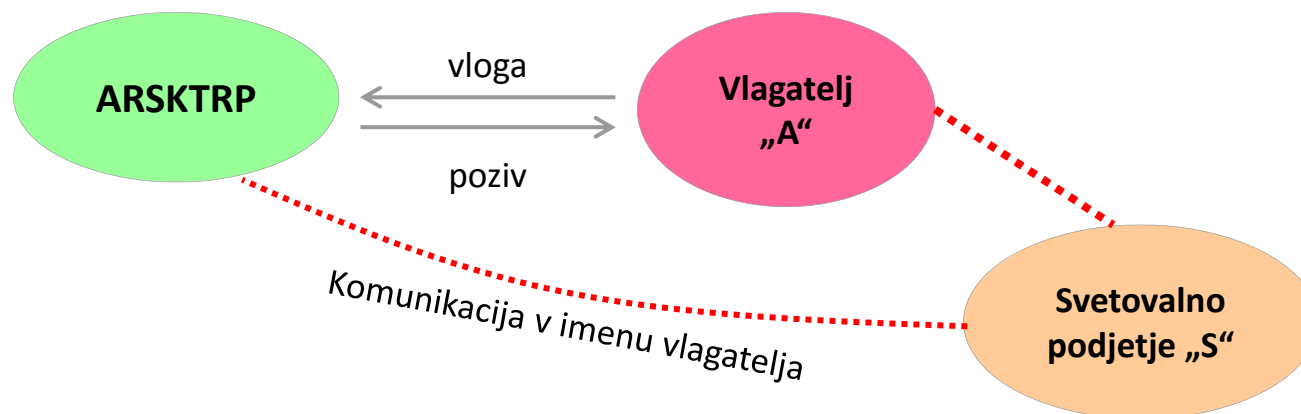
1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #2% (2ÿ. /



>&\$- ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :.\$?\$(+)>

## VLAGATELJ A:

- Vlogi priloži kopijo neveljavnega gradbenega dovoljenja (izdano 8 let pred vložitvijo vloge);
- Posredovanje poziva na dopolnitev s strani ARSKTRP;
- V imenu vlagatelja A se na poziv odzove svetovalna družba „S“, ki komunicira z ARSKTRP in poizveduje o pogojih glede gradbenega dovoljenja.





1\$ / 4Ä+ (\*>#2+. 5\$- 0>  
- ). )342346 / #ÿ# - %4)\*346 / ;  
' / :\$ÿ2346 / #. #02% ( 2ÿ. /



>&\$- ÿ 0># \$ / 4Ä+ (\*\$#2+. 5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )#/. : \$?\$+>

## PONAREJANJE LISTIN

### Vsebina komunikacije: ARSKTRP in svetovalna družba S:

-Družba S navede, da je bilo **gradbeno dovoljenje izdano** dne 26.6.2013 – torej **po oddaji vloge** in prosi za potrditev, da datum izdaje gradbenega dovoljenja ne bo razlog za zavrnitev vloge.

-ARSKTRP pojasni, da mora imeti vlagatelj pravnomočno gradbeno dovoljenje ob oddaji vloge.

-Družba S prosi za pojasnilo, na kakšen način naj se poda argumentacija glede izdaje gradbenega dovoljenja, na izdajo katerega vlagatelj ni imel vpliva. Pojasni tudi, da so težave pri izdaji gradbenega dovoljenja nastopile zaradi uveljavitve nove zakonodaje.



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
 - ).)342346/#ÿ#- %4)\*346 / ;  
 / : \$ÿ2346/#. #2% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
 \*, \$3 02\*\$#1&\$#(-#>95.)#/. : \$?\$(+>

# PONAREJANJE LISTIN

## Dopolnitev vloge: družba S jo posreduje v imenu vlagatelja

- Vloga vložena dne 17.6.2013;
- Družba S poizveduje ali je ustrezno gradbeno dovoljenje izdano dne 26.6.2013;
- Z dopolnitvijo prejmemo gradbeno z datumom izdaje dne 6.6.2013 (iz vsebine razvidno, da je bila vloga za izdajo gradbenega dovoljenja vložena dne 17.6.2013 (na dan oddaje vloge na ARSKTRP).

REPUBLIKA SLOVENIJA  
 UPRAVNA ENOTA SLOVENJ GRADEC

Meškova ulica 21, 2380 Slovenj Gradec

T: 02 885 05 50  
 F: 02 885 05 91  
 E: ua.sigradec@gov.si  
 www.upravneenote.gov.si/slovenj\_gradec/

Številka: [redacted]  
 Datum: 6. 6. 2013  
 UP: MZP-UE0006-P1

Upravna enota Slovenj Gradec, izdaja na zahtevo za izdajo gradbenega dovoljenja za gradnjo nezahtevne objekta, ki jo je vložilo podjetje [redacted] na podlagi drugega odstavka 74. c člena Zakona o graditvi objektov (Uradni list RS, št. 102/2004 - uradno prečiščeno besedilo, št. 14/2005-popravek, 92/05-ZJC-B, 111/05 - odločba US in 93/05-ZVMS, 126/2007-ZGO-1B, 108/2009, ZGO-1C, 20/2011 Odl.US: U-4-165/09-34 in 57/12-ZGO-1D; v nadaljevanju odločbe ZGO-1) naslednje

**GRADBENO DOVOLJENJE**  
 za gradnjo nezahtevne objekta

Investitor:	[redacted]
Naslov:	[redacted]
Vrsta objekta:	Pomožni kmetijsko-gozdarski objekt: kmečka lopa in pokrito skladišče za lesna goriva
Parcelna številka:	[redacted]
Katastrska občina:	[redacted]
Opis objekta:	Oblika in izvedba: Enostajen objekt, pravokotnega tlorisa, dim. 13 x 6 m, višina pribl. 4 m. Na betonsko ploščo postavljen objekt lesene konstrukcije, del oblit z deskami in del kot nadstrešnica, streha enokapna, kritina plastificirana pločevina, barvno usklajena s sosodnjimi objekti. Lega: samostojno stoječa, umeščena med dve gospodarski poslopji Namen: - del objekta 6 x 7 m je zaprta kmečka lopa za sušenje lesa, - del objekta 6 x 6 m je nadstrešek, pokrito skladišče za lesno gorivo.
Veljavnost:	Gradbeno dovoljenje za gradnjo nezahtevne objekta neha veljati, če investitor ne začne graditi v enem letu od njegove pravnomočnosti.

**Obrazložitev:**

Investitor, podjetje [redacted] je 17.6.2013, na Upravno enoto Slovenj Gradec naslovil vlogo za izdajo gradbenega dovoljenja za gradnjo nezahtevne pomožne kmetijsko-gozdarske objekta, kmečke lope za sušenje lesa in pokritega skladišča za lesna goriva, na zemljišču s parcelno št. [redacted]

Uredba o razvrščanju objektov glede na zahtevnost gradnje (Uradni list RS, št. 18/2013, 24/2013 in 26/2013; v nadaljevanju Uredba), objekte razvršča med zahtevne, manj zahtevne, nezahtevne in enostavne objekte.

22



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #2% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?>#>

## Kazalniki morebitne goljufije:

- **Zamuda** pri predložitvi podatkov/dokazil, pomembnih za odločitev;
- **Neskladje** med informacijo pridobljeno po telefonu in prejeto dopolnitvijo;
- Neskladnost med datumom vložitve vloge za izdajo gradbenega dovoljenja in datumom izdaje gradbenega dovoljenja.

## Metoda odkrivanja:

- **sodelovanje z drugimi organi.**



# PONAREJANJE LISTIN



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #2% ( 2ÿ. /



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?\$(+)>

## Ugotovitveni postopek

-Upravna enota pojasni, da je bilo gradbeno dovoljenje izdano dne 26.6.2013 (in NE 6.6.2013), pravnomočno pa je postalo dne 13.7.2013.

## Odločitev ARSKTRP

-Vloga za dodelitev nepovratnih sredstev je bila zavrnjena.



## Policija → kazenska ovadba

-**Ponarejanje listin** (251. člen KZ-1)

-**Goljufija** na škodo Evropske unije (POSKUS - 229. člen KZ-1 v zvezi s 34. členom KZ-1)

-**Preslepitev** pri pridobitvi in uporabi posojila ali ugodnosti (POSKUS – 230. člen KZ-1 v zvezi s 34. členom KZ-1)





1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #2% (2ÿ. /



>&\$- ÿ 0># \$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )#/. :\$?>#>

# Prirejanje/netržnost cen -primer-





1\$ / 4Ä+ (\*>#2+. 5\$ - 0)>  
- ). )342346 / #ÿ# - %4)\*346 / ;  
' / :\$ÿ2346 / #. #02% ( 2ÿ. /



>&\$ - ÿ 0)># \$ / 4Ä+ (\*\$#2+. 5\$ - 0)\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )# / . : \$?\$+)>

## „LAŽNE“ PONUDBE

### Vlagatelj C:

-v letu 2013 kandidatura pri ukrepu 121: Posodabljanje kmetijskih gospodarstev, naložbe na področju novih izzivov;

-Naložba: Nakup in postavitve proizvodnega objekta.



1\$ / 4Ä+ (\*>#2+. 5\$ - 0>  
- ). )342346 / #Ÿ# - %4)\*346 / ;  
' / :\$Ÿ2346 / #. #2% ( 2Ÿ. /



>&\$ - Ÿ 0># \$ / 4Ä+ (\*\$#2+. 5\$ - 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )# / . : \$?S+)>

## „LAŽNE“ PONUDBE

### Vloga:

- Vlagatelj C uveljavlja tudi **splošne stroške** za pripravo vloge in poslovnega načrta;
- Vlogi so priložene **3 ponudbe**, katerih zneski so vezani na delež zaprošenih sredstev. Ponudbe so si sledile: 1) v višini 6% zaprošenih sredstev, 2) v višini 6,5% zaprošenih sredstev in 3) v višini 7% zaprošenih sredstev;
- Ponudbe imajo **skupne značilnosti**;
- Z najugodnejšo ponudbo podjetje C uveljavlja splošne stroške za pripravo vloge in poslovnega načrta v **maksimalni možni višini** – cca. 90.000,00 EUR.





1\$/4Ä+(\*>#2+.5\$- 0>  
- ).)342346/#Ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$Ÿ2346/#. #2% (2Ÿ. /

>&\$- Ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#2+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?>+>



## „LAŽNE“ PONUDBE

### Pojasnilo vlagatelja:

-Z izbranim ponudnikom je bila sklenjena pogodba, v kateri je cena vezana na višino odobrene vrednosti, pri čemer naj bi šlo za „**plačilo za uspeh**.“ (pojasnilo je podal vlagatelj na podlagi poziva Agencije);

### ARSKTRP

-Zaradi visokih stroškov povezanih s pripravo vloge in poslovnega načrta je agencija podvomila, da **višina zaprošenih sredstev ustreza tržni ceni dela** tovrstne storitve;

-Agencija je za pomoč zaprosila izvedenca, ki je proučil primer in podal mnenje, da je tržno vrednost priprave vloge in poslovnega načrta za tovrstno naložbo cca 8.000,00 EUR.



1\$ / 4Ä+ (\*>#2+. 5\$ - 0>  
- ). )342346 / #Ÿ# - %4)\*346 / ;  
' / :\$Ÿ2346 / #. #2% ( 2Ÿ. /



>&\$ - Ÿ 0># \$ / 4Ä+ (\*\$#2+. 5\$ - 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )#/. : \$?S+)>

## „LAŽNE“ PONUDBE

### Odločitev ARSKTRP:

-S prigrasitvijo (previsokih) splošnih stroškov je podjetje C izkazalo namen priti do izplačila splošnih **stroškov v višini**, ki bistveno **presega pričakovano tržno vrednost**. S tem je poskušalo priti do koristi, ki ni skladna s ciljem sheme podpore (nesorazmernost stroškov).

-Agencija je **posredovane ponudbe** štela za **lažen dokaz**, ki je bil posredovan z namenom pridobitve podpore.

-**Vloga** vlagatelja C se je **zavrnila**, vlagatelj pa je bil izključen iz prejemanja podpore za leto ugotovitve in naslednje koledarsko leto.

-Odločitev Agencije je bila potrjena tako na drugi stopnji (MKGP), kot tudi na upravnem sodišču.





1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02%( 2ÿ. /



>&\$- ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?\$(+)>

# Umetno ustvarjeni pogoji -primer-



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /



# UMETNO USTVARJENI POGOJI

## Podjetje D:

- Kandidatura na ukrepu 121 (Posodabljanje kmetijskih gospodarstev, Novi izzivi) za investicijo: gradnje objekta.

## Nekaj značilnosti podjetja D:

- Ustanovljeno: 05.05.2011, ustanovitelja sta osebi „a“ in „b“,
- Ustanovni kapital: 7.500€,
- Lastnik (100%): Podjetje E,
- Podjetje D še ni prejelo nikakršnih sredstev iz naslova ukrepa,
- Podjetje E je v letu 2010 preielo 3M€ iz naslova Ukrepa 121.





1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
 - ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
 ' / :\$ÿ2346/#. #D2%( 2ÿ. /



>&\$-ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
 \*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?S+>

## UMETNO USTVARJENI POGOJI

Kapitalska povezanost in nekatere značilnosti podjetij D in E:

	Podjetje E	Podjetje D
Direktor	a(20% lastnik)	a
Prokurist 1	b(20% lastnik)	b
Prokurist 2	c	c
Kontakt tel	Isti gsm	Isti gsm
Kontakt mail	@xxx.si	@xxx.si
Kontaktna oseba za podjetje	a	a





1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?\$(+)>

# UMETNO USTVARJENI POGOJI

## Povzetek dejanskega stanja:

- **Kapitalska** povezanost (podjetje D v 100% lasti podjetja E),
- **Personalna** povezanost (iste osebe nastopajo pri obeh podjetjih),
- **Lokacijska** povezanost (uporaba skupne infrastrukture),
- Ista **tehnologija** in **poslovni model**,
- **Časovno sosledje** dogodkov
- **Financiranje** (jamstvo za posojilo)



Dejansko gre v naravi za **en poslovni organizem/subjekt**.  
Podjetje D, brez podjetja E ne bi moglo samostojno „živeti“.



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #2% (2ÿ. /



# UMETNO USTVARJENI POGOJI

>&\$-ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )#/. :\$?S+>

## Ugotovitev:

- Zaradi ugotovljenih povezav je Agencija prišla do zaključka, da je bilo **podjetje D ustanovljeno z namenom črpanja dodatnih sredstev** iz naslova javnega razpisa (podjetje E, ki je kandidiralo v istem programskem obdobju je namreč že doseglo zgornjo mejo 3M EUR);
- Agencija je ugotovila, da so bili **pogoji** pridobitve sredstev **ustvarjeni umetno** z namenom, da se preseže prag 3M EUR, kar ni v skladu s cilji ukrepa (razpisa);
- Vloga stranke se je zavrnila.





1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #2% (2ÿ. /



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?\$(+>

# UPRAVNA KAZEN IN KAZENSKA ODGOVORNOST

## Uredba EK 640/2014 (6 odstavek 35. člena)

Če je ugotovljeno, da je upravičenec predložil **lažne dokaze**, da bi prejel podporo, ali potrebnih informacij zaradi malomarnosti ni predložil, se **podpora v celoti zavrne ali ukine**. Poleg tega se upravičenca v koledarskem letu ugotovitve in naslednjem koledarskem letu **izloči iz istega ukrepa ali vrste operacije**.



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
-).)342346/#ÿ#-%4)\*346/;  
'/:\$ÿ2346/#.#2%(2ÿ./



>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(-#>95.)#/. :.\$?\$(+)>

# UPRAVNA KAZEN IN KAZENSKA ODGOVORNOST

## Kazenski zakonik RS

### ***Goljufija na škodo Evropske unije (229. člen)***

(1) Kdor se izogne odhodkom, s tem da **uporabi ali predloži lažne, nepravilne ali nepopolne izjave ali dokumente ali ne razkrije podatkov in tako poneveri ali neupravičeno zadržuje ali neustrezno uporabi sredstva** splošnega proračuna Evropske unije ali proračunov, ki jih upravlja Evropska unija ali se upravljajo v njihovem imenu, se kaznuje z zaporom od treh mesecev do treh let.

...



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /

>&\$-ÿ 0>#/\$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95.)#/. :\$?\$(+)>



## NASVETI ZA ORGANIZACIJO

### ZAKLJUČEK:

Vsaka organizacija mora težiti k **minimaliziranju ranljivosti** (občutljivih informacij se ne deli s tistimi, ki za to niso poklicani);

Do goljufij pride takrat, kadar nekdo (v organizaciji) **naredi** nekaj, **kar ne bi smel** ali pa ne naredi oz. **ne uspe narediti** tistega, **kar bi moral**;

Običajno **goljufi** ne poznajo vseh šibkosti sistema, temveč le **čakajo, da se določena vrata odprejo**;

Zmanjšanje obsega goljufij se doseže s **proaktivnim pristopom**, ne reaktivnim.



1\$/4Ä+(\*>#+.5\$- 0>  
- ).)342346/#ÿ#- %4)\*346/;  
' / :\$ÿ2346/#. #02% (2ÿ. /



>&\$- ÿ 0># \$/4Ä+(\*\$#+.5\$- 0\$#>#  
\*, \$3 02\*\$#1&\$#(- #>95. )#/. :\$?\$(+)>

# HVALA ZA POZORNOST !

