

Kontrola wydawania
środków unijnych
str. 14

Kontrola wydawania środków unijnych

Za ochronę interesów finansowych UE odpowiada specjalnie w tym celu stworzony urząd. To ta instytucja kontroluje państwa i poszczególne podmioty korzystające z funduszy unijnych. Polska, jako największy beneficjent tych środków, może znaleźć się w gronie najczęściej kontrolowanych państw.

Definicja nadużycia finansowego została określona art. 1 ust. 1 lit. a konwencji z 26 lipca 1995 r. o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich. Nadużycie finansowe powinno być kojarzone z odpowiedzialnością karną. Natomiast nieprawidłowość definiowana jako jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym UE w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego, jest pojęciem zdecydowanie szerszym i trzeba je rozważać raczej w granicach odpowiedzialności administracyjnej. Sankcja za popełnienie nieprawidłowości będzie polegać na zwrocie bezprawnie uzyskanej korzyści finansowej wraz z odsetkami, pozbawieniu możliwości uzyskania dofinansowania lub tymczasowego wyłączenia sprawcy z uczestnictwa w programach pomocy wspólnotowej. Prawnokarna ochrona ma zastosowanie dopiero w przypadku popełnienia nadużycia finansowego.

W odniesieniu do **wydatków** definicja nadużycia finansowego jest następująca:

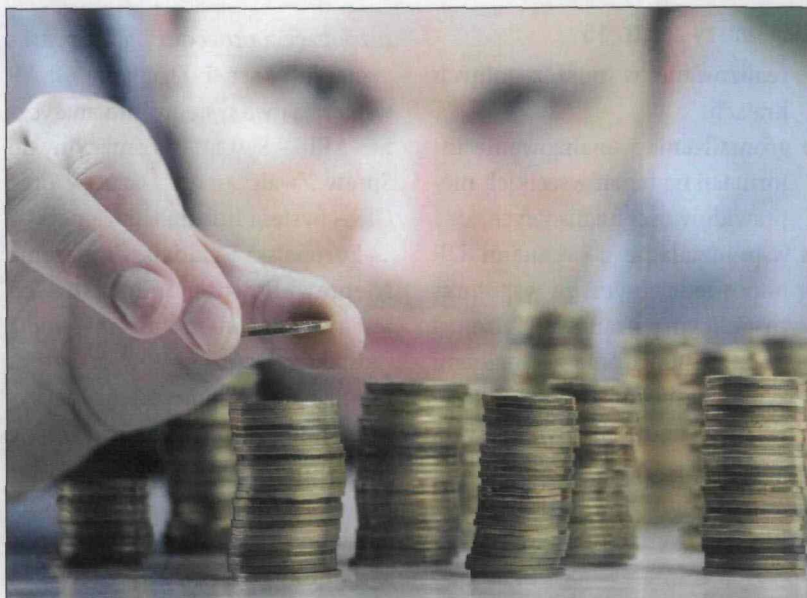
- 1) każde umyślne działanie lub zaniechanie polegające na wykorzystaniu lub przedstawieniu nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów w celu sprzeniewierzenia lub bezprawnego zatrzymania środków z budżetu ogólnego UE lub z budżetów zarządzanych przez UE lub w ich imieniu,
- 2) nieujawnienie informacji, mimo istnienia szczególnego obowiązku w tym zakresie, w tym samym celu (czyli sprzeniewierzenia lub bezprawnego zatrzymania środków),
- 3) niewłaściwe wykorzystanie takich środków do celów innych niż te, na które zostały pierwotnie przyznane.



O nadużyciach finansowych związanych ze środkami unijnymi pisaaliśmy w nr. 2 z 2012 r.

www.gsia.infor.pl

W odniesieniu do **przychodów** jest to każde świadome działanie lub zaniechanie odnoszące się do:



Za nieprawidłowości można być ukaranym m.in. tymczasowym wyłączeniem z uczestnictwa w programach unijnych.

- 1) wykorzystania lub przedstawienia nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, które ma na celu bezprawne pomniejszenie środków z budżetu ogólnego UE lub z budżetów zarządzanych przez UE lub w ich imieniu,
- 2) nieujawnienia informacji, mimo istnienia szczególnego obowiązku w tym zakresie, w tym samym celu (czyli bezprawnego pomniejszenia środków),
- 3) niewłaściwego wykorzystania korzyści uzyskanej zgodnie z prawem, w tym samym celu.

Kompetencje OLAF

Ochroną interesów finansowych UE przed nadużyciami finansowymi, korupcją i innymi formami działań sprzecznych z prawem oraz ochroną dobrego imienia instytucji europejskich zajmuje się **Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF)**.

Zakres funkcjonowania OLAF jest jednak znacznie szerszy niż wyłącznie kontrola i ściganie nadużyć związanych z naruszeniami występującymi przy wykorzystaniu fun-

duszy unijnych. Urząd prowadzi działania w obszarach:

- sprawy nadużyć finansowych poprzez prowadzenie dochodzeń administracyjnych (wewnętrznych i zewnętrznych),
- przestępstwa korupcyjne dotyczące przede wszystkim urzędników i funkcjonariuszy wspólnotowych,
- przestępstwa celne związane m.in. z przemytem podrabianych papierosów, alkoholu, odzieży i sprzętu elektronicznego,
- nieprawidłowości wewnątrz instytucji europejskich,
- udzielanie pomocy organom wspólnotowym i organom krajowym w zwalczaniu nadużyć finansowych,
- prewencja,
- szkolenia,
- wzmacnianie prawodawstwa poprzez przygotowywanie propozycji legislacyjnych Komisji Europejskiej i rozwijanie koncepcji przeciwdziałania korupcji,
- prowadzenie kontroli (monitoring), w jaki sposób zalecenia OLAF, dotyczące działań sądowych, dyscyplinarnych, administracyjnych i finansowych, są

Ciąg dalszy na str. 16