



2024/205

29.2.2024

DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2024/205

z dne 18. decembra 2023

o dopolnitvi Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta s posebnimi določbami o poročanju o nepravilnostih v zvezi z Evropskim kmetijskim jamstvenim skladom in Evropskim kmetijskim skladom za razvoj podeželja ter o razveljavitvi Delegirane uredbe Komisije (EU) 2015/1971

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 2. decembra 2021 o financiranju, upravljanju in spremljanju skupne kmetijske politike ter razveljavitvi Uredbe (EU) št. 1306/2013⁽¹⁾ in zlasti člena 52(1) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Namen te uredbe je dopolniti določbo iz člena 50(3) Uredbe (EU) 2021/2116 o obveznostih držav članic, na podlagi katere države članice dajo Komisiji na voljo informacije o nepravilnostih. Da bi Komisija lahko izvajala svoje pristojnosti v zvezi z zaščito finančnih interesov Unije, zlasti izvajala analizo tveganja, razvijala sisteme za učinkovitejšo opredelitev tveganja in pripravljala poročila za namene takih nalog, bi bilo treba določiti tudi, katere podatke je treba zagotoviti.
- (2) Finančne interese Unije bi bilo treba zaščititi na enak način ne glede na zadevne sklade in cilje, za katere so bili ti skladi ustanovljeni. V ta namen člen 52(1) Uredbe (EU) 2021/2116 pooblašča Komisijo, da sprejme pravila za dopolnitev obveznosti držav članic glede poročanja o nepravilnostih v zvezi s financiranjem skupne kmetijske politike. Taka pravila bi morala biti enakovredna podrobnim pravilom o poročanju o nepravilnostih iz Priloge XII k Uredbi (EU) 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta⁽²⁾ ter v skladu s pravili iz Delegirane uredbe Komisije (EU) 2024/204⁽³⁾. Da se omogoči dosledna uporaba zahtev glede poročanja v državah članicah, je treba opredeliti pojem „sum goljufije“ ob upoštevanju opredelitve goljufije in drugih kaznivih dejanj iz člena 3(2), točki (a) in (b), ter člena 4(1), (2) in (3) Direktive (EU) 2017/1371 Evropskega parlamenta in Sveta⁽⁴⁾, za države članice, ki jih navedena direktiva ne zavezuje, pa iz člena 1(1), točka (a), Konvencije o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti⁽⁵⁾, pripravljene na podlagi člena K.3 Pogodbe o Evropski uniji.
- (3) Podobno bi bilo treba opredeliti pojem „prva upravna ali sodna ugotovitev“, da se zagotovita učinkovitost in doslednost pri uporabi obveznosti poročanja.

⁽¹⁾ UL L 435, 6.12.2021, str. 187.

⁽²⁾ Uredba (EU) 2021/1060 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. junija 2021 o določitvi skupnih določb o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu plus, Kohezijskem skladu, Skladu za pravični prehod in Evropskem skladu za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo ter finančnih pravil zanje in za Sklad za azil, migracije in vključevanje, Sklad za notranjo varnost in Instrument za finančno podporo za upravljanje meja in vizumsko politiko (UL L 231, 30.6.2021, str. 159).

⁽³⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/204 z dne 18. decembra 2024 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 2021/691 Evropskega parlamenta in Sveta s posebnimi določbami o poročanju o nepravilnostih v zvezi z Evropskim skladom za prilagoditev globalizaciji za presežne delavce (ESPG) (OJ L, 2024/204, 29.2.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2024/204/oj).

⁽⁴⁾ Direktiva (EU) 2017/1371 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 5. julija 2017 o boju proti goljufijam, ki škodijo finančnim interesom Unije, z uporabo kazenskega prava (UL L 198, 28.7.2017, str. 29).

⁽⁵⁾ UL C 316, 27.11.1995, str. 49.

- (4) Pojasniti je treba, da bi moral izraz „gospodarski subjekt“ za namene uporabe koncepta „nepravilnost“ v smislu člena 1(2) Uredbe Sveta (ES, Euratom) št. 2988/95 ⁽⁶⁾ in drugih primerov neizpolnjevanja pogojev, ki so jih države članice določile v strateških načrtih skupne kmetijske politike v okviru člena 50(3) Uredbe (EU) 2021/2116, pomeniti vsako fizično ali pravno osebo ali drug subjekt, ki sodeluje pri izvajanju ukrepov pomoči iz skladov, razen organa države članice, ki izvaja svoje pristojnosti kot javni organ, kot je določeno v členu 2, točka 30, Uredbe (EU) 2021/1060, ali plačuje namenske prejemke v smislu člena 45 Uredbe (EU) 2021/2116.
- (5) Uredba (EU) 2021/1060 določa prag za poročanje, pod katerim o nepravilnostih ni treba poročati Komisiji, in primere, v katerih poročanje ni potrebno. Za vzpostavitev ravnotežja med upravnim bremenom za države članice in skupnim interesom, da se zagotovijo točni podatki za analizo boja proti goljufijam v Uniji, je primerno uskladiti prag za poročanje in odstopanja za poročanje o nepravilnostih iz te uredbe s tistimi iz Uredbe (EU) 2021/1060.
- (6) Za zagotovitev doslednosti poročanja je treba določiti merila za ugotavljanje primerov nepravilnosti, za katere je potrebno prvo poročilo, in podatke, ki jih je treba predložiti v takem prvem poročilu.
- (7) Da bi bili podatki, predloženi Komisiji, točni, je nujno nadaljnje poročanje. Zato bi morale države članice Komisiji zagotavljati najnovejše informacije o kakršnem koli bistvenem napredku pri upravnih in pravnih postopkih ali postopkih v zvezi z vsakim prvim poročilom.
- (8) Kadar je za namene te uredbe potrebna obdelava osebnih podatkov, se ta izvede v skladu s pravom Unije o varstvu osebnih podatkov. V skladu z Uredbo (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽⁷⁾ ter Uredbo (EU) 2018/1725 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽⁸⁾ bi morale Komisija in države članice glede na informacije, predložene v skladu s to uredbo, preprečiti kakršno koli nedovoljeno razkritje osebnih podatkov ali dostop do njih. Poleg tega je treba v tej uredbi natančno določiti namene, s katerimi lahko Komisija in države članice obdelujejo te podatke. Njihova nadaljnja uporaba ne posega v člen 6(4) Uredbe (EU) 2016/679.
- (9) Obveznosti držav članic, da Komisiji poročajo o nepravilnostih prek sistema za upravljanje nepravilnosti v skladu z Uredbo (EU) 2021/2116, bi bilo treba uporabljati brez poseganja v njihove obveznosti na podlagi Uredbe (EU, Euratom) št. 883/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽⁹⁾ ter Uredbe Sveta (EU) 2017/1939 ⁽¹⁰⁾.
- (10) V skladu s členom 42(1) Uredbe (EU) 2018/1725 je bilo v zvezi s to uredbo opravljeno posvetovanje z Evropskim nadzornikom za varstvo podatkov.

⁽⁶⁾ Uredba Sveta (ES, Euratom) št. 2988/95 z dne 18. decembra 1995 o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti (UL L 312, 23.12.1995, str. 1).

⁽⁷⁾ Uredba (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. aprila 2016 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Direktive 95/46/ES (Splošna uredba o varstvu podatkov) (UL L 119, 4.5.2016, str. 1).

⁽⁸⁾ Uredba (EU) 2018/1725 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 23. oktobra 2018 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov v institucijah, organih, uradih in agencijah Unije in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Uredbe (ES) št. 45/2001 in Sklepa št. 1247/2002/ES (UL L 295, 21.11.2018, str. 39).

⁽⁹⁾ Uredba (EU, Euratom) št. 883/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. septembra 2013 o preiskavah, ki jih izvaja Evropski urad za boj proti goljufijam (OLAF), ter razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1073/1999 Evropskega parlamenta in Sveta in Uredbe Sveta (Euratom) št. 1074/1999 (UL L 248, 18.9.2013, str. 1).

⁽¹⁰⁾ Uredba Sveta (EU) 2017/1939 z dne 12. oktobra 2017 o izvajanju okrepljenega sodelovanja v zvezi z ustanovitvijo Evropskega javnega tožilstva (EJT) (UL L 283, 31.10.2017, str. 1).

- (11) Delegirano uredbo Komisije (EU) 2015/1971 ⁽¹¹⁾ o določitvi pravil, ki se uporabljajo v programskem obdobju 2014–2020, bi bilo treba razveljaviti. Zaradi pravne varnosti bi se morala Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/1971 še naprej uporabljati za poročanje o nepravilnostih v zvezi s pomočjo, dodeljeno na podlagi Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ⁽¹²⁾.
- (12) Ker so bila plačila za zadevna sklada že izvršena in bi lahko prišlo do nepravilnosti, bi se morala ta uredba začeti uporabljati čim prej. Zato bi morala začeti veljati dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije* –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Predmet urejanja

Ta uredba določa nepravilnosti, o katerih je treba poročati, in podatke, ki jih morajo države članice predložiti Komisiji.

Člen 2

Opredelitev pojmov

Uporabljajo se opredelitve pojmov iz Uredbe (EU) 2021/2116. V tej uredbi se poleg tega uporabljajo naslednje opredelitve pojmov:

- (a) „sum goljufije“ pomeni nepravilnost, zaradi katere se začne upravni ali sodni postopek na nacionalni ravni, da se ugotovi morebitno naklepno ravnanje, zlasti goljufija ali druga kazniva dejanja iz člena 3(2), točki (a) in (b), oziroma člena 4(1), (2) in (3) Direktive (EU) 2017/1371, za države članice, ki jih navedena direktiva ne zavezuje, pa člena 1(1), točka (a), Konvencije o zaščiti finančnih interesov Evropskih skupnosti, pripravljene na podlagi člena K.3 Pogodbe o Evropski uniji;
- (b) „prva upravna ali sodna ugotovitev“ pomeni prvo pisno oceno pristojnega upravnega ali sodnega organa, ki na podlagi določenih dejstev ugotavlja obstoj nepravilnosti, ne glede na možnost, da je lahko ta ugotovitev pozneje spremenjena ali umaknjena zaradi poteka upravnega ali sodnega postopka.

Člen 3

Poročanje

1. Države članice Komisiji poročajo o nepravilnostih, ki so bile predmet prve upravne ali sodne ugotovitve.
2. Z odstopanjem od odstavka 1 tega člena države članice Komisiji ne poročajo:
 - (a) o nepravilnostih, ki vključujejo prispevek iz ESGP pod 10 000 EUR; to odstopanje se ne uporablja za medsebojno povezane nepravilnosti, pri katerih skupni prispevek iz ESGP presega 10 000 EUR, tudi če nobena posamezna nepravilnost ne presega te zgornje meje;

⁽¹¹⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/1971 z dne 8. julija 2015 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta s posebnimi določbami o poročanju o nepravilnostih v zvezi z Evropskim kmetijskim jamstvenim skladom in Evropskim kmetijskim skladom za razvoj podeželja ter o razveljavitvi Uredbe Komisije (ES) št. 1848/2006(UL L 293, 10.11.2015, str. 6).

⁽¹²⁾ Uredba (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o financiranju, upravljanju in spremljanju skupne kmetijske politike in razveljavitvi uredb Sveta (EGS) št. 352/78, (ES) št. 165/94, (ES) št. 2799/98, (ES) No 814/2000, (ES) št. 1290/2005 in (ES) št. 485/2008 (UL L 347, 20.12.2013, str. 549).

- (b) kadar je edini vidik nepravilnosti celotna ali delna neizvedba bodisi dejavnosti, vključene v sofinanciran program, bodisi neposrednega izplačila zaradi stečaja upravičenca, ki ni posledica goljufije;
- (c) kadar upravičenec nepravilnosti sporoči organu upravljanja, plačilni agenciji ali drugemu pristojnemu organu prostovoljno, preden jih kateri od njih odkrije, pred plačilom javnega prispevka ali po njem;
- (d) kadar nepravilnosti odkrije in popravi organ upravljanja, plačilna agencija ali drug pristojni organ, preden se zadevni odhodki vključijo v izjavo odhodkov, predloženo Komisiji.

Odstopanja iz točk (c) in (d) prejšnjega pododstavka se ne uporabljajo za primere nepravilnosti iz člena 2, točka (a).

3. V prvem poročilu o nepravilnostih države članice predložijo naslednje informacije:

- (a) sklad, program podpore, ukrep, zadevna dejavnost ter, kadar je primerno, ime in številka CCI (enotna identifikacijska številka) operativnega programa, zadevna skupna ureditev trga, zadevni sektorji in izdelki ter proračunska vrstica;
- (b) identiteta zadevnih fizičnih in/ali pravnih oseb ali katerega koli drugega subjekta, ki je sodeloval pri nepravilnosti, in njegova vloga, razen če zaradi narave zadevne nepravilnosti take informacije niso koristne v boju proti nepravilnostim;
- (c) nacionalna identifikacijska številka zadevnih oseb;
- (d) identifikacijska številka DDV zadevnih oseb;
- (e) edinstvena identifikacijska številka upravičenca;
- (f) regija ali območje, kjer je bila dejavnost opravljena in ki je opredeljeno z ustreznimi informacijami, na primer raven NUTS (skupna klasifikacija statističnih teritorialnih enot);
- (g) določbe na ravni Unije in nacionalni ravni, ki so bile kršene;
- (h) datum in vir prve informacije, iz katere izhaja sum o storitvi nepravilnosti;
- (i) prakse, uporabljene pri storitvi nepravilnosti;
- (j) kadar je to primerno, ali ta praksa vodi do suma goljufije;
- (k) način odkritja nepravilnosti;
- (l) številka zadeve OLAF (Evropski urad za boj proti goljufijam), kadar je to ustrezno;
- (m) sklic na preddolžnike ali knjigo terjatev;
- (n) kadar je to primerno, vpletene države članice in tretje države;
- (o) obdobje ali datum, ko je bila storjena nepravilnost;
- (p) datum prve upravne ali sodne ugotovitve o nepravilnosti;
- (q) skupni znesek odhodkov, izražen s prispevkom Unije, nacionalnim prispevkom in zasebnim prispevkom;
- (r) znesek, na katerega je vplivala nepravilnost, izražen s prispevkom Unije in nacionalnim prispevkom;
- (s) v primerih suma goljufije in kadar upravičencu ni bil izplačan javni prispevek, znesek, ki bi bil neupravičeno izplačan, če nepravilnost ne bi bila ugotovljena, izražen s prispevkom Unije in nacionalnim prispevkom;
- (t) narava nepravilnega odhodka.

4. Kadar se v skladu z nacionalnimi določbami zahteva zaupnost preiskav, je za predložitev informacij treba pridobiti dovoljenje pristojnega sodišča ali drugega organa v skladu z nacionalnimi predpisi.
5. Kadar nekatere informacije iz odstavka 3, zlasti informacije o praksah, ki so se uporabljale pri storitvi nepravilnosti, in o načinu, kako je bila ta odkrita, niso na voljo ali jih je treba popraviti ali dopolniti, države članice Komisiji posredujejo manjkajoče ali popravljene informacije ob predložitvi nadaljnjih poročil o nepravilnostih.
6. Države članice Komisijo obveščajo o začetku, zaključku ali opustitvi kakršnega koli postopka za uvedbo upravnih ukrepov ali naložitev upravnih ali kazenskih sankcij v zvezi s prijavljenimi nepravilnostmi in o rezultatih teh postopkov. V zvezi z nepravilnostmi, za katere so bile naložene sankcije, države članice navedejo tudi:
 - (a) ali so sankcije upravne ali kazenske in podrobnosti o kaznih;
 - (b) ali sankcije izhajajo iz kršitve prava Unije ali nacionalnega prava;
 - (c) ali je bila ugotovljena goljufija.
7. Država članica na pisno zahtevo Komisije posreduje informacije v zvezi z določeno nepravilnostjo ali skupino nepravilnosti.

Člen 4

Uporaba in obdelava predloženih informacij

1. Komisija lahko za izvajanje analize tveganja s podporo informacijske tehnologije uporabi katere koli informacije, ki so jih v skladu s to uredbo predložile države članice, ter na podlagi predloženih informacij pripravi poročila in razvije sisteme za učinkovitejše ugotavljanje tveganj.
2. Informacije, predložene v skladu s to uredbo, veljajo za poklicno skrivnost in so varovane enako kot take informacije varuje nacionalna zakonodaja države članice, ki jih je predložila, in ustrezne določbe, ki se uporabljajo za institucije Unije. Države članice in Komisija sprejmejo vse potrebne previdnostne ukrepe za zagotovitev, da te informacije ostanejo zaupne.
3. Informacije iz odstavka 2 se zlasti ne smejo razkriti drugim osebam, razen tistim iz držav članic ali institucij, agencij, uradov in organov Unije, katerih dolžnosti zahtevajo, da imajo do njih dostop, razen če država članica, ki je informacije predložila, s tem izrecno soglaša.
4. Informacije iz odstavka 2 se ne smejo uporabljati za nobene druge namene kot za zaščito finančnih interesov Unije, razen če država članica, ki je informacije predložila, s tem izrecno soglaša.

Člen 5

Razveljavitev in prehodne določbe

Delegirana uredba (EU) 2015/1971 se razveljavi.

Vendar se njene določbe še naprej uporabljajo za poročanje o nepravilnostih glede pomoči, ki je bila odobrena za programsko obdobje 2014–2020 na podlagi Uredbe (EU) št. 1306/2013.

Člen 6

Začetek veljavnosti

Ta uredba začne veljati dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 18. decembra 2023

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN