**Strategija za borbu protiv prevara i upravljanje nepravilnostima u cilju zaštite finansijskih interesa Evropske unije 2025 - 2028**

Podgorica,maj 2025

Sadržaj:

[Skraćenice 3](#_Toc191824734)

[1. Uvod 4](#_Toc191824735)

[1.1. Svrha donošenja strateškog dokumenta 4](#_Toc191824736)

[1.2. Usklađenost sa nacionalnim strateškim dokumentima 5](#_Toc191824737)

[1.3. Usklađenost sa obavezama iz pregovaračkog procesa između Crne Gore i Evropske unije 7](#_Toc191824738)

[1.4. Nacionalna legislativa 8](#_Toc191824739)

[1.5. EU legislativa 9](#_Toc191824740)

[1.6. Institucionalni i zakonodavni okvir 10](#_Toc191824741)

[1.7. Metodologija 12](#_Toc191824742)

[1.8. Gender mainstreaming 12](#_Toc191824743)

[2. TRENUTNO STANJE 12](#_Toc191824744)

[2.1. Dostignuća i izazovi implementacije Strategije za borbu protiv prevara i upravljanja nepravilnostima za zaštitu finansijskih interesa EU 2019 – 2022. 13](#_Toc191824745)

[2.1.1. Glavni zaključci 13](#_Toc191824746)

[2.1.2. Glavne preporuke za Strategiju 2025-2028 15](#_Toc191824747)

[2.2. Rezultati analize rizika od prevara 17](#_Toc191824748)

[2.3. Rezultati PESTLE analize 20](#_Toc191824749)

[2.4. Rezultati SWOT analize 22](#_Toc191824750)

[2.5. Analiza zainteresovanih strana (stakeholdera) 23](#_Toc191824751)

[2.5.1. Identifikovanje zainteresovanih strana 23](#_Toc191824752)

[2.5.2. Mapa zainteresovanih strana 24](#_Toc191824753)

[2.6. Analiza trenutnog stanja u svim fazama ciklusa borbe protiv nepravilnosti i prevara 29](#_Toc191824754)

[2.6.1. Spriječavanje nepravilnosti i prevara 30](#_Toc191824755)

[2.6.2. Otkrivanje i prijavljivanje nepravilnosti i prevara 32](#_Toc191824756)

[2.6.3. Istraga prevara i krivično gonjenje 35](#_Toc191824757)

[2.6.4. Povraćaj sredstava i sankcije 37](#_Toc191824758)

[3. VIZIJA, STRATEŠKI I OPERATIVNI CILJEVI 38](#_Toc191824759)

[3.1. OBLAST 1: Institucionalni i zakonodavni okvir 39](#_Toc191824760)

[3.2. OBLAST 2: Koordinacija i saradnja 40](#_Toc191824761)

[3.3. OBLAST 3: Prevencija nepravilnosti i prevara 40](#_Toc191824762)

[3.4. OBLAST 4: Otkrivanje, postupanje i izveštavanje o nepravilnostima i sumnjama na prevaru 40](#_Toc191824763)

[3.5. OBLAST 5: Istraga prevara i krivično postupanje 40](#_Toc191824764)

[3.6. OBLAST 6: Povraćaj sredstava i sankcije 40](#_Toc191824765)

[4. AKCIONI PLAN ZA IMPLEMENTACIJU STRATEGIJE 40](#_Toc191824766)

[5. PRAĆENJE I EVALUACIJA IMPLEMENTACIJE STRATEGIJE 41](#_Toc191824767)

[Dodatak “Pasoš indikatora uspjeha” 41](#_Toc191824768)

### Skraćenice

|  |  |
| --- | --- |
| RT | Revizorsko tijelo Crne Gore |
| AFCOS sistem | Sistem zaštite finansijskih interesa EU u okviru kojeg se vrši koordinacija pravnih, administrativnih i operativnih aktivnosti sa ciljem zaštite nacionalnog i budžeta EU. |
| AFCOS kancelarija | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU u Direktoratu za inspekcijski nadzor i zaštitu finansijskih interesa EU, pri Ministarstvu finansija |
| AFCOS mreža | Institucije sistema zadužene za borbu protiv prevara, korupcije i drugih oblika nezakonitih aktivnosti: Ministarstvo pravde, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Uprava policije, Poreska uprava, Uprava carina, Vrhovno državno tužilaštvo, Agencija za borbu protiv korupcije, Revizorsko tijelo, Ministarstvo evropskih poslova, Ministarstvo finansija. |
| EK | Evropska komisija |
| EU | Evropska unija |
| Sporazumi  Finansijska uredba | “Okvirni sporazum između Crne Gore, koju predstavlja Vlada Crne Gore, i Evropske komisije o pravilima za sprovođenje finansijske pomoći Unije Crnoj Gori u okviru Instrumenta za pretpristupnu pomoć (IPA II)”; Finansijski okvirni sporazum o partnerstvu između Evropske komisije i Crne Gore, koju predstavlja Vlada Crne Gore, o posebnim aranžmanima za sprovođenje finansijske pomoći Unije Crnoj Gori u okviru Instrumenta za pretpristupnu pomoć (IPA III)” i “Sporazum o pristupanju instrumentu između Evropske unije koju predstavlja Komisija i Crne Gore koju predstavlja Vlada Crne Gore o posebnim aranžmanima za sprovođenje podrške Unije Crnoj Gori u okviru Instrumenta za reforme i rast”  Uredba (EU, Euratom) 2024/2509 Evropskog parlamenta i Savjeta od 23. septembra 2024. godine o finansijskim pravilima koja se primjenjuju na opšti budžet Unije |
| IMS | Irregularity Management System - Softver za prijavljivanje nepravilnosti |
| IPA | Instrument za pretpristupnu pomoć |
| IPA strukture | Strukture i institucije u sistemu upravljanja i kontrole u slučaju IPA II i IPA III sredstava |
| NAFS | Nacionalna strategija za borbu protiv prevara - Strategija za borbu protiv prevara i upravljanje nepravilnostima u cilju zaštite finansijskih interesa Evropske unije za period 2025 – 2028 |
| NAO | Nacionalni službenik za ovjeravanje |
| OLAF | Evropska kancelarija za borbu protiv prevara |
| OLAF Uredba | **Uredba (EU, Euratom) br. 883/2013** Evropskog parlamenta i Savjeta od 11. septembra 2013. godine o istragama koje sprovodi Evropska kancelarija za borbu protiv prevara (OLAF) i o stavljanju van snage Uredbe (EZ) br. 1073/1999 Evropskog parlamenta i Savjeta i Uredbe Savjeta (Euratom) br. 1074/1999 |
| PACA | **Primarni upravni ili sudski zaključak** – procjena u pisanom obliku donijeta u prvom stepenu od strane nadležnog organa, bilo upravnog ili sudskog, na osnovu određenih činjenica koje ukazuju da je počinjena neka nepravilnost, bez obzira na mogućnost da ovaj zaključak kasnije bude revidiran ili povučen tokom daljeg toka upravnog ili sudskog postupka |
| PIF Direktiva | **Direktiva (EU) 2017/1371** Evropskog parlamenta i Savjeta od 5. jula 2017. godine o borbi protiv prevara koje ugrožavaju finansijske interese Unije putem krivičnog prava |
|  |  |

# UVOD

### Svrha donošenja strateškog dokumenta

Zadatak država članica EU je da preduzmu sve neophodne mjere za borbu protiv prevara i drugih nezakonitih aktivnosti usmjerenih protiv finansijskih interesa EU i samim tim da ih štite na isti način kao što štite nacionalne finansijske interese. Shodno tome, prevencija, otkrivanje, istraživanje i sankcionisanje prevara predstavlja odgovornost svih institucija koje koriste ne samo sredstva iz nacionalnog budžeta, već i sredstva iz budžeta EU.

Crna Gora, kroz Poglavlje 32 – Finansijska kontrola, koje obuhvata četiri ključne oblasti: unutrašnju finansijsku kontrolu u javnom sektoru, eksternu reviziju, zaštitu finansijskih interesa EU i zaštitu eura od falsifikovanja, nastoji da unaprijedi disciplinu i transparentnost u korišćenju javnih sredstava (nacionalnih i EU fondova) i osigura zaštitu finansijskih interesa EU.

Kao korisnica finansijskih sredstava iz IPA fondova, Crna Gora je dužna da uspostavi efikasan sistem za borbu protiv nepravilnosti i prevara u pretpristupnom periodu i da osigura zakonito i namjensko trošenje ovih sredstava. Ona su namijenjena podsticanju razvojnih ciljeva Crne Gore, kao i ubrzanju ekonomskog i društvenog rasta. Sva sredstva koja su nenamjenski ili nezakonito utrošena moraju biti vraćena iz nacionalnog budžeta Crne Gore u budžet EU.

Crna Gora je jasno odabrala strateški put ka evropskim integracijama, a dokument “Program pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji” precizno definiše obaveze koje je potrebno ispuniti kako bi se uspostavio optimalan institucionalni i zakonodavni okvir i postigli mjerljivi rezultati na evropskom putu.

U skladu s navedenim, u okviru ispunjavanja trećeg mjerila iz Poglavlja 32 – Finansijska kontrola, Crna Gora kontinuirano radi na unaprijeđenju i usklađivanju zakonodavstva u oblasti zaštite finansijskih interesa EU s *acquis communautaire*-om. AFCOS, kako je definisano u članu 12a OLAF Uredbe, prošla je kroz određene organizacione promjene i trenutno je uspostavljena u okviru Direktorata za inspekcijski nadzor i zaštitu finansijskih interesa EU, kao Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS pri Ministarstvu finansija. U okviru AFCOS sistema definiše se kao AFCOS kancelarija.

Dodatno, neophodno je nastaviti rad na uspostavljanju odgovarajućeg i održivog pravnog i institucionalnog okvira, kojim će Crna Gora osigurati adekvatnu zaštitu finansijskih interesa EU. To podrazumijeva jasno definisane uloge svih nadležnih institucija uključenih u ovu oblast.

Usvajanjem *Strategije za borbu protiv prevara i upravljanje nepravilnostima radi zaštite finansijskih interesa Evropske unije 2025–2028* (Nacionalna strategija za borbu protiv prevara, u daljem tekstu „Strategija“), Crna Gora će pokazati svijest o vrijednostima EU i spremnost za borbu protiv svih oblika nepravilnosti i prevara. Takođe, time će potvrditi svoju posvećenost kontinuiranoj primjeni politike zaštite ne samo finansijskih interesa EU, već i nacionalnog budžeta, s ciljem da u bliskoj budućnosti postane ravnopravan partner državama članicama EU.

### Usklađenost sa nacionalnim strateškim dokumentima

Kada je riječ o strateškom okviru Crne Gore, posebno je važno istaći da je ovo treći strateški dokument koji se odnosi na zaštitu finansijskih interesa EU u Crnoj Gori. Shodno tome, predstavlja rezultat zajedničkog napora svih relevantnih institucija uključenih u ovu oblast, koje svojim djelovanjem mogu doprinijeti efikasnijoj zaštiti finansijskih interesa EU.

Vlada Crne Gore je usvojila *Strategiju za borbu protiv prevara i upravljanje nepravilnostima radi zaštite finansijskih interesa EU za period 2015–2017*, kao i *Strategiju za borbu protiv prevara i upravljanje nepravilnostima radi zaštite finansijskih interesa EU 2019–2022*, koje su definisale prioritete i mjere za unaprijeđenje zaštite finansijskih interesa EU. Time je Crna Gora pokazala svoju spremnost i političku volju da osigura efikasnu zaštitu finansijskih interesa EU i uskladi nacionalno zakonodavstvo s relevantnim *acquis communautaire*-om. U tom kontekstu, Crna Gora je posvećena korišćenju svih raspoloživih kapaciteta u borbi protiv nepravilnosti i prevara povezanih s EU fondovima.

Sredinom 2024. godine, Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS je, u okviru Twinning Light projekta „*Dalje unapređenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema u cilju efikasne zaštite finansijskih interesa EU“*, pokrenula izradu nove *Strategije za period 2025–2028*, kao i pratećeg Akcionog plana. U razvoju ovog dokumenta uzeti su u obzir aspekti koji zahtijevaju unapređenje u narednom periodu, kao i procedure i prakse uspostavljene s ciljem jačanja zaštite finansijskih interesa EU u Crnoj Gori.

Nova Strategija biće usklađena s drugim strateškim dokumentima važnim za zaštitu finansijskih interesa EU, među kojima su:

**Nacionalna strategija održivog razvoja do 2030. godine**

*Nacionalna strategija održivog razvoja do 2030. godine* prepoznaje potrebu za borbom protiv organizovanog kriminala. U ovom dokumentu istaknuto je da, uprkos uloženim naporima, efikasna borba protiv korupcije i organizovanog kriminala i dalje predstavlja izazov. S obzirom na to da organizovani kriminal može ugroziti i EU fondove, nova Strategija će doprinijeti ostvarivanju ciljeva definisanih u *Nacionalnoj strategiji održivog razvoja*.

**Srednjoročni program rada Vlade Crne Gore za 2024–2027**

Jedan od ključnih prioriteta *Srednjoročnog programa rada Vlade 2024–2027* jeste: **"Crna Gora je država vladavine prava i kredibilan član EU i NATO-a."** Crna Gora se trenutno nalazi u ključnoj fazi pregovora o pristupanju EU, a usklađivanje nacionalnog zakonodavstva s evropskim *acquis*-om od suštinskog je značaja. Usvajanje nove Strategije planirano je u okviru drugog prioriteta: **"Stabilan finansijski i ekonomski sistem za bogatu državu i njene građane."** Ovim strateškim ciljem predviđeno je jačanje javnih finansija i unapređenje finansijske discipline, što će doprinijeti snažnijem ekonomskom razvoju Crne Gore.

**Program ekonomskih reformi 2024–2026**

*Ekonomski reformski program 2023–2025* predstavlja najvažniji dokument Crne Gore u ekonomskom dijalogu s EU i ključni strateški okvir za srednjoročno makroekonomsko i fiskalno planiranje. Ovaj program uključuje i agendu strukturnih reformi usmjerenih na uklanjanje prepreka ekonomskom rastu i jačanje konkurentnosti zemlje. Jedna od ključnih prepreka privrednom razvoju je korupcija i ugrožavanje finansijskih interesa EU. Nova Strategija će doprinijeti jačanju finansijske discipline i transparentnosti, čime će se podržati ciljevi definisani u *Program ekonomskih reformi 2024–2026*.

Takođe, jedna od prepreka ekonomskom rastu su finansijske prevare, zbog čega će *Strategija* doprinijeti ostvarenju glavnog strateškog cilja ekonomske politike Crne Gore: **"postizanje pametnog, održivog i inkluzivnog ekonomskog rasta koji će poboljšati kvalitet života svih građana."**

**Program pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji 2024–2027**

*Program pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji 2024–2027* predstavlja sveobuhvatan strateški dokument koji prati reforme u procesu usklađivanja nacionalnog zakonodavstva s evropskim *acquis*-om. Takođe, obuhvata reforme u strateškom okviru, koje se odnose na sposobnost Crne Gore da preuzme obaveze proistekle iz članstva u EU u okviru svih 33 pregovaračka poglavlja, kao i na jačanje administrativnih kapaciteta institucija. Usvajanje nove Strategije planirano je kroz **Pregovaračko poglavlje 32 – Finansijska kontrola**, koje obuhvata oblast zaštite finansijskih interesa EU.

**Ažurirani Program reforme upravljanja javnim finansijama 2022–2026**

Jedna od oblasti u okviru strateškog cilja **"Finansijska kontrola"** jeste **"Koordinacija borbe protiv prevara (AFCOS)"**, koja predviđa izradu nove *Strategije za borbu protiv prevara i upravljanje nepravilnostima radi zaštite finansijskih interesa EU* za period 2025–2028, zajedno s pratećim Akcionim planom. Ova strategija će dodatno ojačati pravni okvir i unaprijediti kapacitete *AFCOS sistema*, čime će se osigurati efikasnija zaštita finansijskih interesa EU u Crnoj Gori.

Strategija bi obuhvatila:

* razvoj metodologije analize rizika u oblasti upravljanja nepravilnostima,
* izradu komunikacione strategije u cilju unaprijeđenja saradnje između tijela *AFCOS* sistema i javnosti,
* sprovođenje obuka za jačanje kapaciteta relevantnih institucija.

Nova Strategija će imati sinergiju sa svim aktivnostima definisanim u *Programu reforme upravljanja javnim finansijama 2022–2026*, u okviru oblasti **"Koordinacija borbe protiv prevara (AFCOS)."**

**Fiskalna strategija Crne Gore za period 2024–2027**

*Fiskalna strategija Crne Gore za period 2024–2027* predviđa formiranje **finansijske policije**. Kako bi se stvorilo povoljnije poslovno okruženje kroz prevenciju ilegalnog poslovanja i suzbijanje korupcije, *Ministarstvo finansija* će predložiti zakonsko rješenje koje će omogućiti formalne preduslove za osnivanje finansijske policije.

S obzirom na trenutnu decentralizaciju institucija nadležnih za kontrolu u ovoj oblasti, Vlada Crne Gore smatra da bi osnivanjem finansijske policije ovaj organ mogao efikasnije suzbijati korupciju na najvišem nivou, kao i sve oblike finansijskih malverzacija.

Uzimajući u obzir činjenicu da u mnogim državama članicama EU finansijska policija ima nadležnost za istrage prevara koje ugrožavaju finansijske interese EU, neophodno je da se saradnja između *AFCOS-a* i finansijske policije uspostavi već tokom njenog formiranja i izrade pravnih akata koji će regulisati njeno funkcionisanje.

**Strategija borbe protiv korupcije 2024–2028**

U skladu sa *PIF Direktivom*, korupcija se smatra oblikom prevare koja utiče na finansijske interese EU, zbog čega se *Strategija borbe protiv korupcije 2024–2028* posmatra kao dopuna novoj Strategiji. Osigurano je da se ove dvije strategije ne preklapaju, već da djeluju u istom pravcu i međusobno se nadopunjuju.

*Strategija borbe protiv korupcije* definiše:

* strateške pravce i ciljeve u borbi protiv korupcije,
* prioritetne mjere za uspostavljanje efikasnog sistema za suzbijanje korupcije u javnom i privatnom sektoru,
* uloge i odgovornosti svih subjekata, čime se postavlja osnova za razvoj održivog sistema za praćenje i procjenu nacionalnog odgovora na korupciju.

Takođe, Strategija borbe protiv korupcije 2024–2028 se zasniva na tri ključna elementa:

1. Efikasna primjena antikorupcijskih propisa
2. Prevencija, odnosno uklanjanje uslova koji omogućavaju nastanak i razvoj korupcije
3. Podizanje svijesti i edukacija javnosti radi jačanja podrške za sprovođenje strategije

**Strategija za prevenciju i suzbijanje terorizma, pranja novca i finansiranja terorizma 2022–2025**

Ova strategija ističe da su pranje novca i terorizam oblici organizovanog kriminala sa međunarodnim karakterom. Jedan od njenih ključnih operativnih ciljeva je: "Unaprijediti profesionalni razvoj i ojačati institucije radi povećanja saradnje i efikasnosti organa za sprovođenje zakona."

S obzirom na to da su organi za sprovođenje zakona ključni dio *AFCOS* sistema, sprovođenje ove strategije imaće pozitivan efekat na implementaciju nove Strategije. Takođe, budući da je pranje novca jedno od krivičnih djela koja mogu ugroziti finansijske interese EU, očekuje se da će postojati brojne sinergije između ove dvije strategije.

**1.3. Usklađenost sa obavezama iz pregovaračkog procesa između Crne Gore i Evropske unije**

**Izvještaj Evropske komisije za 2023 i 2024. godinu (*Montenegro 2023 Report, Montenegro 2024 Report* )**

U dijelu koji se odnosi na **Poglavlje 32: Finansijska kontrola**, Evropska komisija je konstatovala:

**"Uz podršku EU-finansiranog Twinning projekta, AFCOS je unaprijedio kapacitete za borbu protiv nepravilnosti i prevara te poboljšao koordinaciju AFCOS mreže za zaštitu finansijskih interesa EU."**

Izvještaj preporučuje da Crna Gora u narednom periodu:

* dodatno uskladi zakonodavstvo sa *EU acquis*-om u oblasti borbe protiv prevara koje utiču na finansijske interese EU,
* ojača koordinacione kapacitete AFCOS-a,
* usvoji izmjene **Krivičnog zakonika** i donese **novu nacionalnu strategiju za borbu protiv prevara**.

Pored toga, Evropska komisija naglašava da crnogorske institucije treba da nastave sa:

* **jačanjem rezultata u prijavljivanju nepravilnosti**,
* **saradnjom sa OLAF-om** u istragama.

**Saopštenje Evropske komisije o politici proširenja EU iz 2023. godine**

U Komunikaciji Evropske komisije o politici proširenja EU iz 2023. godine istaknuto je da crnogorske vlasti treba da **pojačaju napore u borbi protiv pranja novca i finansijskog kriminala**.

Crna Gora je pokazala ohrabrujuće pomake u borbi protiv organizovanog kriminala, uključujući hapšenja visokih članova organizovanih kriminalnih grupa i visokih funkcionera u agencijama za sprovođenje zakona. Međutim, naglašena je potreba za **dosljednom i odlučnom borbom protiv infiltracije organizovanog kriminala u policiju i pravosuđe**.

Evropska komisija izražava zabrinutost zbog:

* **nedostatka osuđujućih presuda** u oblastima krijumčarenja duvana, pranja novca, trgovine ljudima i sajber kriminala,
* **veoma niskog nivoa oduzimanja imovine** stečene kriminalnim aktivnostima.

Iako je u 2022. godini povećan broj osuđujućih presuda za finansijske zločine, one su se **zasnivale isključivo na sporazumima o priznanju krivice**, što ukazuje na potrebu za jačanjem sudske prakse i efikasnijim procesuiranjem slučajeva.

**Akcioni plan Komisije za borbu protiv prevara – revizija 2023**

Evropska komisija je 2019. godine usvojila **Strategiju Komisije za borbu protiv prevara**, koja je usmjerena na zaštitu finansijskih interesa EU od prevara, korupcije i drugih namjernih nepravilnosti.

U **2023. godini ažuriran je Akcioni plan** ove strategije, koji, između ostalog, uključuje aktivnosti za **jačanje zaštite sredstava pod indirektnim upravljanjem**. Ta sredstva su povjerena partnerskim organizacijama, ali **Komisija i dalje snosi odgovornost** i mora garantovati visok nivo njihove zaštite.

Zbog toga su **implementacioni partneri dužni da sistematski prijavljuju otkrivene prevare** Komisiji. U tom cilju, Komisija pruža **povećanu podršku i podizanje svijesti** među partnerima, uz insistiranje na njihovim zakonskim obavezama za saradnju.

Crna Gora, kao **zemlja korisnica IPA fondova**, takođe koristi **indirektno upravljanje**, što stvara sinergiju između ove strategije i Strategije za borbu protiv prevara.

**1.4 Nacionalna legislativa**

**Okvirni sporazumi sa Evropskom komisijom**

* **Zakon o potvrđivanju Okvirnog sporazuma** između Crne Gore koju predstavlja Vlada Crne Gore i Evropske komisije o pravilima za sprovođenje finansijske pomoći Unije Crnoj Gori u okviru instrumenta pretpristupne podrške **(IPA II)** („Službeni list CG – Međunarodni ugovori“, broj 5/15)
* **Zakon o potvrđivanju Okvirnog Finansijskog sporazuma o partnerstvu** između Crne Gore i Evropske komisije koju predstavlja Vlada Crne Gore o modelima sprovođenja finansijske pomoći EU Crnoj Gori u okviru Instrumenta za pretpristupnu podršku **(IPA III)** („Službeni list CG - Međunarodni ugovori“, broj 6/22)

Članovi **50 i 51** ovih sporazuma propisuju **obavezu Crne Gore da štiti finansijske interese EU** i daju definicije koje treba primijeniti u tu svrhu.

* **Zakon o potvrđivanju Sporazuma o pristupanju Instrumentu** između Evropske unije koju predstavlja Komisija i Crne Gore koju predstavlja Vlada Crne Gore o posebnim aranžmanima za sprovođenje podrške Unije Crnoj Gori u okviru Instrumenta za Reforme i Rast („Službeni list CG - Međunarodni ugovori“, broj 2/25)

Članovi **9, 10, 11 i 12** ovog sporazumapropisuju **obavezu Crne Gore da štiti finansijske interese EU** i poboljšava efikasnost i efektivnost u kontekstu usklađivanja sa pravnom tekovinom EU, gdje ključnu, koordinativnu ulogu, ima Direkcija za suzbijanje nepravilnosti i prevara/AFCOS u Ministarstvu finansija.

**Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti**

Član **76a** ovog zakona propisuje da Crna Gora, kao korisnik EU fondova, obezbjeđuje **indirektno upravljanje IPA fondovima** i zaštitu finansijskih interesa EU kroz **uspostavljanje sistema za prevenciju nepravilnosti i prevara** koji koordiniše **pravne, administrativne i operativne aktivnosti** i direktno sarađuje sa **OLAF-om** (*Evropskom kancelarijom za borbu protiv prevara*).

**Odluka o izmjenama Odluke o osnivanju Koordinacionog tijela za praćenje i upravljanje politikom prevencije i borbe protiv nepravilnosti radi zaštite finansijskih interesa EU (AFCOS mreža)**

Ovom odlukom propisano je osnivanje Koordinacionog tijela, koje čine predstavnici različitih institucija, uključujući: Ministarstvo pravde, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Upravu policije, Upravu prihoda i carina, Vrhovno državno tužilaštvo, Agenciju za sprječavanje korupcije, Ministarstvo evropskih poslova, Ministarstvo finansija. U okviru ove odluke takođe su definisani zadaci ovih institucija.

**Uredba o detaljnom procesu organizacije indirektnog upravljanja za sprovođenje finansijske pomoći Unije u okviru Instrumenta za pretpristupnu pomoć (IPA III),** poglavljem9.2.propisuje zadatke AFCOS-a.

Dodatno, **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija**, članom 14. precizira nadležnosti AFCOS-a.

**Krivični zakonik Crne Gore**

Crna Gora osigurava zaštitu finansijskih interesa EU kroz Krivični zakonik, koji je djelimično usklađen sa Direktivom (EU) 2017/1371 Evropskog parlamenta i Savjeta od 5. jula 2017. godine o borbi protiv prevara koje štete finansijskim interesima EU putem krivičnog prava (PIF Direktiva).

Krivični zakonik sadrži definiciju prevare i krivične sankcije za izvršenje prevarnih radnji protiv finansijskih interesa EU.

**1.5. EU legislativa**

**Član 325. Ugovora o funkcionisanju EU** zahtijeva od država članica da štite finansijske interese Unije na isti način kao i nacionalne finansijske interese:

“1. Unija i države članice će se suprotstaviti prevari i svim drugim nezakonitim aktivnostima koje utiču na finansijske interese EU kroz mjere koje treba preduzeti u skladu s ovim članom, koje će djelovati kao odvraćanje i biti takve da pružaju efikasnu zaštitu u državama članicama, kao i u svim institucijama, tijelima, kancelarijama i agencijama Unije.

2. Države članice preduzimaju iste mjere za suzbijanje prevara koje pogađaju finansijske interese EU kao što preduzimaju za suzbijanje prevara koje pogađaju njihove finansijske interese.

3. Ne dovodeći u pitanje druge odredbe Ugovora, države članice će koordinirati svoje djelovanje u cilju zaštite finansijskih interesa EU od prevare. U tu svrhu organizovaće, zajedno sa Komisijom, blisku i redovnu saradnju između nadležnih organa”.

**Uredba (EU, Euratom) br. 883/2013** Evropskog parlamenta i Savjeta od 11. septembra 2013. o istragama koje vodi Evropska kancelarija za borbu protiv prevara (OLAF) i stavljanju van snage Uredbe (EZ) br. Uredbom (EU, Euratom) 2016/2030 Evropskog parlamenta i Savjeta od 26. oktobra 2016. i Uredbom (EU, Euratom) 2020/2223 Evropskog parlamenta i Savjeta od 23. decembra 2020.) propisuje funkcije AFCOS-a i obavezu saradnje sa OLAF-om.

**Uredba (EC, Euratom) br. 2988/1995** od 18. decembra 1995. godine o zaštiti finansijskih interesa Evropske zajednice predviđa definiciju nepravilnosti i zajedničke odredbe u vezi sa administrativnim mjerama i kaznama koje treba primijeniti.

**Uredba (EC, Euratom) br. 2185/1996** od 11. novembra 1996. odnosi se na provjere na licu mjesta i inspekcije koje sprovodi Komisija u cilju zaštite finansijskih interesa Evropske unije od prevara i drugih nepravilnosti. Ona predviđa elemente koji se odnose na saradnju i koordinaciju između Komisije i država članica.

**Uredba Savjeta (EU) 2017/1939** od 12. oktobra 2017. o sprovođenju poboljšane saradnje na uspostavljanju Kancelarije Evropskog javnog tužilaštva (EPPO) definiše funkcije i nadležnosti EPPO-a. Evropski parlament i Savjet su 5. jula 2017. usvojili Direktivu (EU) 2017/1371 o borbi protiv prevare finansijskih interesa Unije putem krivičnog prava. Takozvana „PIF – Direktiva” daje definiciju prevare i definiše krivične sankcije za sprovođenje krivičnih radnji protiv finansijskih interesa EU.

### Institucionalni i zakonodavni okvir

U proteklih nekoliko godina učinjeni su značajni napori na uspostavljanju institucionalnog i pravnog okvira za zaštitu finansijskih interesa EU u Crnoj Gori. U članu 76a Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti propisano je da Crna Gora, kao korisnik sredstava EU, obezbjeđuje indirektno upravljanje IPA fondovima i zaštitu finansijskih interesa EU uspostavljanjem sistema za sprječavanje nepravilnosti i prevara u okviru kojeg se vrši koordinacija, pravnih, administrativnih i operativnih aktivnosti, te direktno sarađuje sa OLAF-om. Međutim, odredbe člana 76a Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti su nejasne kako i od kojih elemenata treba formirati ovaj sistem zaštite finansijskih interesa EU.

Generalno, sistem zaštite finansijskih interesa EU treba da se sastoji od sledeća tri elementa:

1. Tijela sistema za upravljanje i kontrolu EU fondova ( u daljem tekstu: struktura za izvještavanje o nepravilnostima)
2. Institucija sistema zaduženih za borbu protiv prevara, korupcije i drugih oblika nezakonitih aktivnosti: Ministarstvo pravde, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Uprava policije, Poreska uprava, Uprava carina, Vrhovno državno tužilaštvo, Agencija za borbu protiv korupcije, Revizorsko tijelo, Ministarstvo evropskih poslova, Ministarstvo finansija (AFCOS mreža) i
3. Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS (AFCOS kancelarija)

* **Struktura za izvještavanje o nepravilnostima**

IPA strukture tokom pretpristupnog perioda Crne Gore EU, koje uspostavlja korisnik IPA II/III za indirektno upravljanje sredstvima IPA II/III su sljedeće:

1. Nacionalni IPA koordinator (NIPAC);
2. Nacionalni službenik za ovjeravanje (NAO);
3. Upravljačka struktura koja se sastoji od Direkcije za upravljanje kontrolnim okvirom i nadgledanjem sistema i Direkcije za nacionalni fond i upravljanje računima;
4. Upravljačka tijela i posrednička tijela za finansijsko upravljanje/upravljanje politikom za IPA III i Jedinice za implementaciju projekta/Implementacione agencije/HOS kancelarija/CBC tijelo za IPA II;
5. Interna revizija EU fondova u javnom sektoru (u okviru Ministarstva finansija) ;

* **AFCOS mreža**

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o obrazovanju Koordinacionog tijela za praćenje i vođenje politike prevencije i borbe protiv nepravilnosti radi zaštite finansijskih interesa EU (AFCOS mreža), propisano je formiranje Koordinacionog tijela koje čine predstavnici više institucija kao što su: Ministarstvo pravde, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Uprava prihoda i carina, Uprava policije, Vrhovno državno Tužilaštvo, Agencija za borbu protiv korupcije, Revizorsko tijelo, Ministarstvo evropskih poslova i Ministarstvo finansija. U okviru ove odluke propisani su i zadaci tih organa.

Kao što se može vidjeti, u okviru pomenutog Koordinacionog tijela nalaze se institucije koje su nezavisne i van IPA struktura i imaju drugačiju ulogu u zaštiti finansijskih interesa EU od IPA struktura.

U tom smislu, ove institucije nude specijalizovanu, stručnu podršku i olakšavaju razmjenu informacija sa strukturama za izvještavanje o nepravilnostima, posebno u složenim, potencijalno lažnim, slučajevima gdje odgovornosti i ovlašćenja možda nijesu jasno razgraničeni. Pored toga, ovi organi nadležni su za doprinos procjeni rizika od nepravilnosti i prevara, predlaganje i učešće u sprovođenju djelotvornih mjera zaštite finansijskih interesa EU, kao i za koordinaciju procjene potreba za obukom u organu koji predstavljaju, te obavještavaju svoje kolege o dostupnim edukativnim aktivnostima koje se odnose na zaštitu finansijskih interesa EU.

* **Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS ( AFCOS kancelarija)**

U skladu sa Okvirnim sporazumima, član 50., korisnik IPA II/III će odrediti AFCOS, radi omogućavanja efikasne saradnje i razmjene informacija, uključujući informacije operativne prirode, sa OLAF-om. Ovu obavezu Crna Gora je ispunila tako što je AFCOS pri Direktoratu za inspekcijski nadzor i zaštitu finansijskih interesa EU odredila kao Direkciju za zaštitu finansijskih interesa EU (AFCOS) pri Ministarstvu finansija. Na taj način je ispunjena i obaveza iz člana 12a Uredbe OLAF-a.

U pogledu svoje uloge, Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS-a predstavlja glavnu kontakt tačku za OLAF i osigurava efikasnu saradnju između Tijela sistema za upravljanje i kontrolu EU fondova i institucija sistema za borbu protiv prevara i drugih oblika nezakonitih aktivnosti, kao i razmjenu informacija, uključujući informacije sa OLAF-om.

Glavne obaveze Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS zasnovane na zahtjevima navedenim u Okvirnim sporazumima su sljedeće:

* + kreiranje strategija za zaštitu finansijskih interesa EU;
  + identifikovanje mogućih slabosti u sistemima korisnika IPA II/III za upravljanje fondovima Unije, uključujući pomoć IPA II/III;
  + osiguravanje dovoljnog kapaciteta ljudskih resursa za ove zadatke, uključujući obuku službenika za prevenciju nepravilnosti i prevara;
  + podržavanje saradnje između administracija korisnika IPA II/III, organa gonjenja i OLAF-a;
  + dijeljenje informacija o nepravilnostima i slučajevima sumnje na prevaru, uključujući one identifikovane u revizijama i provjerama koje vrše Revizorsko tijelo, službe interne revizije, upravljačka struktura, upravljačka tijela i posrednička tijela, sa administracijom korisnika IPA II/III i OLAF-om;
  + osiguravanje ispunjenja svih obaveza iz Uredbe (EC, Euratom) br. 883/2013 Evropskog parlamenta i Savjeta, Uredbe Savjeta (Euratom, EC) br. 2988/1995 i Uredbe Savjeta (EC, Euratom) br. 2185/1996.

### Metodologija

Ovaj nova Strategija za period 2025-2028. izrađena je u skladu sa „Metodologijom za izradu politika, izradu i praćenje sprovođenja strateških dokumenata” i „Smjernicama za pripremu strateških dokumenata” Generalnog sekretarijata Vlade, kao i „Smjernicama za izradu nacionalnih strategija za suzbijanje prevara na nacionalnom nivou” i „Smjernicama za borbu protiv prevara Nacionalne strategije” OLAF-a.

### Gender mainstreaming

Gender Mainstreaming je globalno prihvaćena strategija za promovisanje rodne ravnopravnosti. Integracija je pristup i alat za postizanje cilja rodne ravnopravnosti. U Crnoj Gori je usvojen Zakon o rodnoj ravnopravnosti koji zahtijeva da svi nacionalni strateški dokumenti uzmu u obzir aspekte rodne ravnopravnosti. U okviru ovog koncepta osigurano je da se dužna pažnja posveti rodnoj ravnopravnosti prilikom definisanja mjera i aktivnosti uključenih u Strategiju i Akcioni plan. U skladu sa Zakonom o rodnoj ravnopravnosti, član 13a treba koristiti pri prevođenju ove Strategije na crnogorski rodno osjetljiv jezik.

# TRENUTNO STANJE

Ovo poglavlje obuhvata trenutno stanje u oblasti zaštite finansijskih interesa EU u Crnoj Gori u trenutku izrade Strategije. Obuhvata pregled ključnih postignuća iz implementacije prethodne strategije, glavne zaključke iz izvještaja o naknadnoj evaluaciji prethodne strategije (Strategija 2019 – 2022) i pregled analize rizika od prevare koju je pripremila Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS kako bi se identifikovala područja koja zahtijevaju dodatnu pažnju i korektivne mjere. Ovo poglavlje sadrži i zaključke iz PESTLE i SWOT analize. Nakon toga, analiza obuhvata čitav ciklus borbe protiv prevara i podijeljena je na njegove glavne komponente definisane Smjernicama EK o nacionalnim strategijama za borbu protiv prevara – prevencija, otkrivanje, istraga i krivično gonjenje, povraćaj i sankcije. Konačno, urađena je analiza zainteresovanih strana i naglašena je važnost koordinacije i saradnje unutar čitavog AFCOS sistema.

### Dostignuća i izazovi implementacije Strategije za borbu protiv prevara i upravljanja nepravilnostima za zaštitu finansijskih interesa EU 2019 – 2022.

U 2023. godini izvršena je eksterna ex-post evaluacija implementacije Strategije 2019 – 2022. Glavni zaključci ex-post evaluacije uključuju pregled postignuća i uspjeha u implementaciji Strategije 2019-2022, kao i osvrt na izazove sa kojima se suočavaju tokom pojedinih faza implementacije navedene strategije. Dodatno, navode se preporuke koje treba uzeti u obzir prilikom razvoja nove Strategije. Oba aspekta su detaljnije opisana u sljedeća dva pododjeljka.

### Glavni zaključci

Strategiju 2019-2022 usvojila je Vlada Crne Gore kao glavni strateški dokument koji sadrži prioritete i ciljeve Crne Gore u odgovarajućim oblastima politike zaštite finansijskih interesa EU, kao i mjere za njihovo postizanje. Strateški cilj „Osigurati efikasnu zaštitu finansijskih interesa EU jačanjem AFCOS sistema u Crnoj Gori u oblasti upravljanja nepravilnostima“ podijeljen je na tri operativna cilja:

U okviru ova 3 operativna cilja, razrađeno je 20 aktivnosti i konstatovano je da je 14 aktivnosti (70%) realizovano, 2 aktivnosti (10%) djelimično realizovane, a 4 aktivnosti (20%) nisu realizovane.

**Dostignuća**

Ukupna stopa implementacije Strategije 2019-2022 je izračunata na 70%, što se generalno može smatrati prepoznatljivim dostignućem.



Detaljna analiza realizovanih aktivnosti po operativnim ciljevima ukazuje na sljedeće:

* kada je u pitanju prvi operativni cilj, realizovane su dvije važne aktivnosti koje se odnose na neophodne promjene zakonske osnove. Naime, donešena je Odluka o obrazovanju AFCOS mreže u Crnoj Gori i razrađene su interne procedure za rad AFCOS kancelarije;
* aktivnosti koje se odnose na drugi operativni cilj su u potpunosti realizovane, a zahtijevale su prevashodno učešće Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS i Tijela sistema za upravljanje i kontrolu EU fondova u unapređenju operativnih zadataka vezanih za izvještavanje i upravljanje nepravilnostima. Tako su uvedeni novi alati i poboljšane procedure, započeta digitalizacija prijavljivanja, razvijena metodologija upravljanja rizicima nepravilnosti i prevara, izrađene smjernice o nepravilnostima, izvršeno ažuriranje Priručnika o procedurama za prijavu nepravilnosti, kao i kreirana e-mail adresa za anonimne prijave;
* sve aktivnosti koje su predviđene trećim operativnim ciljem su implementirane. Ex-post evaluacija je pokazala da je usvojen sistemski pristup u identifikaciji potreba za obukom i osmišljavanju programa obuke, a u okviru Twinning Light projekta „Jačanje kapaciteta AFCOS sistema“ koji je pokrenula Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS, izvršena je analiza potreba za obukom u institucijama zaduženim za zaštitu finansijskih interesa EU i razvijen program obuke za 2019-2021.

*Konstatovano je da je Strategija 2019-2022 uspješno implementirana na zadovoljavajući način, posebno aktivnosti koje se odnose na operativne zadatke AFCOS-a i* Strukture za izvještavanje o nepravilnostima*.*

***Takođe, treba priznati sposobnost AFCOS-a da privuče dodatna finansijska sredstva van državnog budžeta Crne Gore. Na ovaj način se podstiče razmjena stručnosti i iskustva, a aktivnosti se, gdje je to izvodljivo, sprovode brže i efikasnije.***

* **Izazovi**

Međutim, 30% aktivnosti u okviru Strategije 2019-2022 nisu realizovane (4 aktivnosti), a 2 aktivnosti su realizovane samo djelimično.

Ovo je uključivalo:

* nisu usvojene određene izmjene i dopune Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (izmjene su usvojene nakon isteka perioda implementacije Strategije, tačnije u martu 2023. godine);
* nije usvojena Uredba o institucionalnom okviru za funkcionisanje sistema za suzbijanje prevara i nepravilnosti (AFCOS sistem) u Crnoj Gori i nije usvojena Odluka o uspostavljanju AFCOS mreže na način kako je izrađena u okviru Twinning Light projekta „Razvoj kapaciteta za AFCOS kancelariju u Crnoj Gori“.
* djelimično je realizovano potpisivanje protokola o saradnji između Ministarstva finansija i odabranih tijela AFCOS mreže (Revizorsko tijelo, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Državno tužilaštvo) radi jačanja međuinstitucionalne saradnje. Trenutno su potpisana 2 Protokola o saradnji – sa Revizorskim tijelom i Ministarstvom unutrašnjih poslova.

Glavni izazovi u realizaciji gore navedenih aktivnosti bili su nedostatak političke podrške zakonodavnim promjenama, što je dalje rezultiralo nedostatkom volje za saradnjom među institucijama. U zemlji je postojala stalna politička nestabilnost u vremenskom periodu Strategije 2019-2022, što je odlagalo planirane zakonske i administrativne reforme. Promjene političkog rukovodstva i ministara u vladi često su praćene promjenama u najvišem i srednjem rukovodstvu organa javne uprave. Institucionalni kontinuitet i timska motivacija u različitim institucijama, uključujući IPA strukturu, pretrpjeli su štetu i rezultirali visokim stopama fluktuacije tokom posljednjih godina.

Još jedan neočekivani izazov bilo je izbijanje pandemije COVID-a, što se poklopilo s planom aktivnosti za izvođenje obuka, koje su zbog toga morale biti odgođene, a što je uticalo na određeno kašnjenje u implementaciji Strategije 2019-2022.

### Glavne preporuke za Strategiju 2025-2028

Glavne preporuke razvijene tokom ex-post evaluacije za novu Strategiju uključuju različite aspekte planiranja i dizajna strateškog dokumenta.



**Sa metodološkog aspekta -** preporučeno je konsultovati OLAF-ove dokumente „Smjernice za nacionalne strategije suzbijanja prevara“ i „Praktični koraci za izradu Nacionalne strategije suzbijanja prevara“, kao i primijeniti teoriju principa promjene i razviti set SMART indikatora rezultata i ishoda.

**Što se tiče sadržaja** – glavne preporuke za novu Strategiju uključivale su primjenu kontinuiranog pristupa nadogradnje postignutih rezultata, prikupljanjem i korišćenjem naučenih lekcija. Kao ključni elementi uspjeha istaknuta su dva faktora – vidljivost i promocija zajedničkog razumijevanja važnosti izrade Strategije i pravilna međuinstitucionalna saradnja u svakoj fazi ciklusa Strategije – konsultacije, dizajn, implementacija, praćenje i evaluacija. Takođe, savjetovana je razmjena najboljih praksi među institucijama na nacionalnom nivou i razvoj standardizovanih obrazaca i dokumenata, a naglašen je i značaj ulaganja u jačanje ljudskih resursa IPA upravljačke strukture. Neki od prijedloga su već uzeti u obzir u fazi planiranja i priprema za proces razvoja ove Strategije. Drugi su uključeni u dizajn i razvoj nove Strategije**.**

Na primjer, pomenuta OLAF-ova dokumenta za izradu strategija su korištena i za strukturu i za sadržaj Strategije, dok su principi Teorije promjene primijenjeni kroz usklađenost sa smjernicama crnogorskih strateških dokumenata.

Takođe, u skladu sa najboljim praksama opisanim u pomenutim OLAF-ovim dokumentima, prije započinjanja procesa izrade Strategije, Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS je izvršila sveobuhvatnu procjenu rizika od prevara (vidjeti Poglavlje 2.2.). Ova analiza omogućava uvid u efikasnost finansijskog sistema upravljanja i kontrole u strukturama za izvještavanje o nepravilnostima i identifikuje oblasti koje zahtijevaju dodatnu pažnju i korektivne mjere. Takođe, omogućava kontinuirano praćenje performansi i efikasnosti kontrolnih mehanizama kako bi se osiguralo da se sredstva EU koriste na transparentan, odgovoran i efikasan način, te tako predstavlja početnu bazu za izradu efikasne nacionalne Strategije za borbu protiv prevara. Dodatno, prilikom izrade Akcionog plana 2025-2026, razvijen je set indikatora uspjeha i učinka (vidjeti Poglavlje 3) i uzete su u obzir aktivnosti koje nijesu sprovedene ili su sprovedene samo djelimično u vremenskom periodu prethodne Strategije 2019-2020.

Međuinstitucionalna saradnja je unaprijeđena stvaranjem Radne grupe i vrijednim inputom dobijenim od različitih institucija AFCOS sistema, što ukazuje da će one aktivno učestvovati u implementaciji nove Strategije.

Takođe, treba napomenuti da je saradnja između Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS i Uprave za ljudske resurse Crne Gore, kako se navodi u ex-post evaluaciji, već aktivno uspostavljena i rezultirala je prvim IPA obukama o nepravilnostima u periodu 2024 – 2025. godine.[[1]](#footnote-1).

Naglasak na obukama i jačanju ljudskih kapaciteta je ključan, jer visoka fluktuacija službenika dovodi do gubitka institucionalne memorije i kontinuiteta znanja unutar IPA strukturnih fondova. Ovo negativno utiče na uspostavljanje efikasnog sistema upravljanja nepravilnostima, koji uključuje sveobuhvatne preventivne aktivnosti i odgovarajuće vještine za otkrivanje, istraživanje i povraćaj neopravdano plaćenih sredstava. Ako strukturi i administraciji IPA fondova nedostaju resursi, malo je vjerovatno da će uspostaviti čvrst i potpuno operativan sistem u svim institucijama uključenim u zaštitu finansijskih interesa EU. Važno je obezbijediti nesmetano funkcionisanje IPA sistema bez obzira na fluktuaciju kadrova, kroz adekvatne procese zamjene, kao i imenovanje novih osoba koje će biti zadužene za ovu oblast.

Shodno navedenom je i predviđeno dalje jačanje kapaciteta službenika u institucijama koje učestvuju u zaštiti finansijskih interesa EU u vezi sa nepravilnostima i upravljanjem prevarama i korišćenjem IMS-a, kroz niz aktivnosti kao što su: ažuriranje programa i planova obuke; materijala za obuku; seminara i obuka o upravljanju nepravilnostima i prevarama.

### Rezultati Analize rizika od prevara

Zakonodavstvo Evropske unije definiše prevaru kao namjernu povredu koja je, ili bi mogla biti, štetna za budžet EU. Zbog toga je zajednička odgovornost svih država članica i zemalja kandidata da se aktivno bore protiv prevara i drugih nezakonitih aktivnosti koje ugrožavaju finansijske interese Unije. U tom kontekstu, procjena rizika, a posebno procjena rizika od prevara, uključujući ranjivost na korupciju i sukobe interesa, od suštinskog je značaja za identifikaciju najslabijih tačaka u sistemu i prepoznavanje oblasti koje treba poboljšati. Stoga, procjena rizika od prevara, zajedno sa statističkom analizom podataka o nepravilnostima i sumnjama na prevare u realizaciji projekata finansiranih iz budžeta EU, predstavlja osnovu za razvoj svake nacionalne strategije u borbi protiv prevara.

U pripremnoj fazi nove Strategije izvršena je Analiza rizika od prevara[[2]](#footnote-2) koja daje uvid u efikasnost finansijskog sistema upravljanja i kontrole u strukturama za izvještavanje o nepravilnostima i identifikuje oblasti koje zahtijevaju dodatnu pažnju i korektivne mjere. Zasnovana je na statističkoj analizi slučajeva prijavljenih putem IMS-a, kao i na samoprocjeni izloženosti rizicima od prevara koje vrše sve institucije u okviru AFCOS sistema koristeći objedinjeni alat razvijen u skladu sa smjernicama EK[[3]](#footnote-3).

Procijenjeni su rizici od prevare za one poslovne procese implementacije EU fondova koji su najrizičniji sa stanovišta vršenja prevare – to jest prilikom procesa gdje se donose finansijske odluke i gdje pojedinci imaju odlučujuću ulogu u donošenju odluka. Ovi poslovni procesi za IPA strukture su identifikovani kao:

1. **selekcija projekata,** koja uključuje rangiranje projektnih prijava prema određenim kriterijumima i donošenje odluke o tome koji ćekandidati dobiti sredstva iz EU fondova;
2. **realizacija i verifikacija projekata,** sa posebnim akcentom na postupke javnih nabavki koje sprovode korisnici grantova EU fondova i troškove radova koji se finansiraju iz EU fondova;
3. **sertifikacija i plaćanje** – proces provjere koju vrši menadžment možda neće pružiti adekvatnu sigurnost da prevara nije počinjena;
4. **direktna nabavka –** nabavka finansirana sredstvima EU koja se sprovodi za potrebe tijela sistema upravljanja i kontrole.

Institucije sistema zadužene za borbu protiv prevara, korupcije i drugih oblika nezakonitih aktivnosti (AFCOS mreža) izvršila je procjenu rizika od prevara u okviru sistemskog alata za procjenu rizika. Ovaj alat sadrži unaprijed identifikovane najčešće rizike, strukturisane prema fazama ciklusa upravljanja nepravilnostima – prevencija,otkrivanje, postupanje, prijavljivanje, sankcionisanje i povraćaj. Njihov zadatak je bio da identifikuju sistemske rizike, izvještavaju o sprovedenim kontrolama za njihovo ublažavanje i predlažu dodatne kontrole za dalje smanjenje preostalih (rezidualnih) rizika.

Analiza rizika je usvojena odlukom Vlade Crne Gore u julu 2024. godine i služi kao osnova za razvoj ove Strategije sa prilagođenim, specifičnim i ciljanim, akcijama u oblasti zaštite finansijskih interesa EU.

**Glavni identifikovani rizici i preporučene mjere za novu Strategiju su**:

1. Ljudski resursi

* Neadekvatno planiranje i odlasci zaposlenih na bolje plaćene poslove mogu dovesti do preopterećenja postojećih zaposlenih, kao i kašnjenja i grešaka u procesu upravljanja nepravilnostima;
* Neotkrivanje i nepravilna klasifikacija nepravilnosti zbog nepoznavanja propisa, nedostatka iskustva i smanjene saradnje među službenicima
* Izrada procjene potrebnih kadrova, popunjavanje upražnjenih radnih mjesta i usvajanje Strategije razvoja ljudskih resursa na institucionalnom nivou, te podizanje svijesti i obuka o nepravilnostima u cijelom sistemu zaštite finansijskih interesa EU;
* Kreiranje novog Kataloga i Plana obuka. Direkcija za upravljanje ljudskim resursima, u saradnji sa Direkcijom za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS, treba da uključi modul obuke o prevarama i nepravilnostima koje se javljaju tokom realizacije IPA projekata, korišćenju IMS-a, upravljanju rizikom od prevara i drugim korisnim temama iz ove oblasti.

1. Pravna osnova i komunikacija

* Neadekvatna provjera dvostrukog finansiranja EU projekata, zbog nepostojanja jedinstvene baze EU projekata, što može dovesti do zloupotrebe, uz finansiranje iz više izvora
* Stvaranje jedinstvene elektronske baze podataka projekata finansiranih iz podrške EU i omogućavanje pristupa istoj službenicima IPA strukture koji rade na provjeravanju dvostrukog finansiranja. Uvođenje u Priručnik o procedurama obaveze službenika IPA strukture da vrše ovu vrstu kontrole.
* Uloga i zadaci pojedinih institucija izvan IPA strukture u pogledu zaštite finansijskih interesa EU su nejasni, što može dovesti do otežane komunikacije među njima, a samim tim i do smanjenja efikasnosti u borbi protiv prevara i nepravilnosti
* Potpisivanje Protokola o saradnji sa Vrhovnim državnim tužilaštvom i kreiranje jasnih procedura o dužnostima svih institucija AFCOS mreže, sa naglaskom na slučaj dolaska OLAF-ovih istražitelja u kontrolu privrednih subjekata u Crnoj Gori.
* Zbog nedovoljne prepoznatljivosti uloge AFCOS-a u javnosti, nedovoljnog povjerenja u institucije ili nepoznavanja mehanizma prijave sumnji na nepravilnost anonimnim putem, potencijalni prijavitelji nisu skloni prijaviti nepravilnosti, odnosno sumnje na prevaru, ili ne pružaju adekvatne informacije kako bi se mogao započeti postupak utvrđivanja nepravilnosti
* Izrada Komunikacione strategije, izrada brošura i letaka za informisanje javnosti s primjerima prevara i nepravilnosti i drugim važnim informacijama.
* Zbog nedovoljno uspostavljenog zakonskog okvira, koji se, između ostalog, manifestuje i u neadekvatnom opisu krivičnog djela, nemoguće je efikasno procesuirati slučajeve sumnje na prevaru na štetu finansijskih interesa EU. Rezultat navedenog može se negativno odraziti kako na državni budžet, tako i na ugled države
* Potrebno je preduzeti niz aktivnosti kako bi se izvršila analiza usklađenosti relevantnih zakona, podzakonskih akata i drugih odredbi sa tzv. PIF direktivom. Na osnovu rezultata analize utvrditi potrebu unapređenja zakonskog okvira u cilju usklađivanja Krivičnog zakonika Crne Gore sa Direktivom o PIF-u, odnosno donošenja izmjena postojećih propisa.
* Provjera povezanosti lica u pogledu sukoba interesa, kada je u pitanju sprovođenje kontrola na licu mjesta, nije adekvatna i može dovesti do prihvatanja neopravdanih troškova i drugih nepravilnosti
* Propisivanje postupka komunikacije između IPA struktura radi provjere povezanosti lica koja vrše kontrolu na licu mjesta sa licima koja su predmet kontrole, prije službenog izdavanja ovlašćenog obrasca za sprovođenje kontrole. Uvođenje u procedure Izjave da lica koja vrše kontrole i lica čiji je rad predmet kontrole nisu povezana.

3. Kultura organizacije

* Nedostatak etičkih vrijednosti i svijesti o odgovornosti među zaposlenima može dovesti do sukoba interesa i prevare
* Imenovanje službenika odgovornog za praćenje primjenu Etičkog kodeksa, promovisanje etičkog ponašanja i rješavanje pritužbi na neetičko ponašanje. Ovdje treba napomenuti da na nivou svakog IPA tijela postoji jedna osoba, koja nadgleda oblast upravljanja ljudskim resursima kroz dodijeljeni opis posla, a njeni specifični zadaci uključuju i implementaciju Etičkog kodeksa.

**2.3. Rezultati PESTLE analize**

PESTLE analiza sprovedena je od strane Direkcije za zaštitu finansijskih interesa/AFCOS krajem 2024. godine, a glavni rezultati ove analize sažeti su u sledećoj matrici.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kriterijum | Snage i mogućnosti | Slabosti, izazovi i rizici |
| 1. Političko okruženje | Snažna posvećenost integraciji u EU, poštovanje preuzetih međunarodnih obaveza i regionalna saradnja.  Zajednička orijentacija ka ekonomskom oporavku, socijalnoj pravdi i inkluzivnom tržištu rada.  Unapređenje regionalne saradnje i razvijanje dobrosusjedskih odnosa. | Politička nestabilnost. |
| 2. Ekonomsko okruženje | Razvijen strateški okvir.  Očuvana makroekonomska stabilnost i stabilnost finansijskog sistema.  Povoljan geografski položaj i veliki prirodni potencijal.  Dostupnost EU sredstava koja pomažu jačanju javne uprave, infrastrukture, zaštite životne sredine, obrazovanja, zdravstva i pravde, a koja su namijenjena podršci ekonomskim, političkim i socijalnim reformama sa ciljem ubrzanja procesa EU integracija. | Nedovoljno diversifikovana ekonomska struktura sa prekomjernom zavisnošću od turizma kao glavnog pokretača privrede.  Visok nivo javnog duga. Nedovoljan rast stranih direktnih investicija.  Nedovoljna iskorišćenost ljudskih resursa.  Nedovoljno obučeni kadar za specifične zadatke, uključujući implementaciju projekata finansiranih iz EU fondova.  Regionalne razlike u indeksu razvoja.  Visok nivo nezaposlenosti. |
| 3. Socijalno okruženje (demografija, obrazovanje, zdravstvo, socijalna zaštita) | Relativno stabilna demografska ravnoteža.  Investicije u obrazovni kadar, razvoj i unaprijeđenje obrazovanja na odgovarajućem nivou.  Orijentacija ka jačanju kapitalnih ulaganja u zdravstvo.  Povećenje izdvajanja za socijalnu zaštitu. | Migracije, naročito emigracija mladih u zapadnoevropske zemlje. Mladi često odlaze u potrazi za boljim ekonomskim prilikama, što doprinosi problemu "odliva mozgova".  Depopulacija i starenje stanovništva utiču na radnu snagu i opterećuju socijalni sistem. Nedovoljna digitalizacija zdravstvenog sistema.  Domaćinstva u sjevernim regionima i ruralnim područjima i dalje imaju povećanu vjerovatnoću siromaštva i lošije tržišne ishode od onih u centralnim djelovima Crne Gore i priobalnom regionu. |
| 4. Tehnološko okruženje | Digitalna transformacija i tehnološko okruženje u Crnoj Gori postaju sve važniji faktori razvoja zemlje, kako u javnom, tako i u privatnom sektoru.  Inicijative usmjerene na poboljšanje digitalne infrastrukture, uvođenje inovativnih tehnologija i poboljšanje usluga u oblastima e-uprave, obrazovanja, zdravstva i privrede.  Napredan proces strateške infrastrukture (Strategije pametne specijalizacije i Strategija digitalne transformacije). Postojanje relativno razvijene IT zajednice. | Lošija digitalna infrastruktura u ruralnim područjima.  Nedovoljno razvijene digitalne veštine u široj populaciji.  U pogledu zaštite finansijskih interesa EU, slaba je uključenost službenika u korišćenje IMS-a (Sistem za upravljanje nepravilnostima), digitalne platforme za prijavu nepravilnosti. |
| 5. Regulatorno i institucionalno okruženje | Napredan proces usvajanja EU acquis-a u relevantnim poglavljima.  Razvijena infrastruktura javne uprave. | Nedovoljna usklađenost sa EU regulativama.  Nedovoljna efikasnost u funkcionisanju tijela javne uprave.  Nedovoljno angažovanje institucija u oblasti zaštite finansijskih interesa EU. |
| 6. Ekološko okruženje | Jasno izražena strateška posvećenost ekološki prihvatljivom ekonomskom razvoju.  Prepoznata kao ekološka zemlja. Usvojena Strategija održivog razvoja do 2030. godine. | Nekontrolisana urbanizacija i prekomjerna gradnja utiču na nivo industrijskog zagađenja, otpadnih voda, kao i neadekvatno upravljanje otpadom.  Problem zagađenje životne sredine i energetska efikasnost.  Nedovoljna upotreba obnovljivih izvora energije. |

**2.4. Rezultati SWOT analize**

SWOT analiza sprovedena je od strane Direkcije za zaštitu finansijskih interesa/AFCOS krajem 2024. godine, a glavni rezultati ove analize sažeti su u sledećoj matrici:

|  |  |
| --- | --- |
| Snage  Crna Gora ima značajnu podršku iz EU fondova, što može ojačati kapacitet zemlje za zaštitu finansijskih interesa.  Neupitna posvećenost političkih struktura pristupanju i članstvu u EU, kao i ispunjavanju obaveza kroz članstvo u NATO i drugim međunarodnim organizacijama.  Postojanje institucija odgovornih za borbu protiv korupcije i upravljanje EU fondovima.  Razvijeni sistemi za praćenje i izvještavanje o korišćenju EU fondova, kao i izvještavanje o nepravilno potrošenim sredstvima. | Slabosti  Visoki stepen korupcije može oslabiti povjerenje u institucije i otežati zaštitu finansijskih interesa.  Nedovoljna obuka službenika koji upravljaju EU fondovima može dovesti do grešaka i nepravilnog korišćenja EU fondova.  Neadekvatna pravna osnova u vezi sa zaštitom finansijskih interesa EU.  Nedovoljno razvijeni postupci vezani za ovu oblast i neusaglašenost sa EU regulativama.  Nedovoljno znanje službenika van IPA struktura o procesima i problemima vezanim za korišćenje IPA fondova.  Česte promjene i fluktuacija službenika koji se bave ovom oblašću. |
| Mogućnosti  Mogućnost jačanja transparentnosti kroz digitalizaciju i razvoj komunikacionih strategija.  Investiranje u obuku može poboljšati kapacitet institucija za zaštitu finansijskih interesa.  Mogućnost jačanja saradnje sa EU kroz korišćenje fondova kroz različite programe i projekte dostupne zemljama kandidatima za članstvo.  Saradnja sa državama članicama koje imaju dobro uspostavljene sisteme zaštite finansijskih interesa.  EU fondovi pružaju Crnoj Gori mogućnost da ubrza ekonomski razvoj, smanji regionalne razlike, poboljša infrastrukturu i poveća konkurentnost tržišta. | **Prijetnje**  Politička nestabilnost i promjene političke situacije mogu uticati na dosljednost i implementaciju mjera.  Nizak nivo podrške i uključenosti institucija sistema u proces zaštite finansijskih interesa EU i svijesti o važnosti ovih pitanja za dalje pregovaračke procese.  Cyber napadi i gubitak dokumenata. |

**2.5.** **Analiza zainteresovanih strana (stakeholdera)**

U kontekstu implementacije nove Strategije, neophodno je razmotriti mjesto i ulogu zainteresovanih strana, koje će igrati ključnu ulogu u ovom procesu, a od čijeg uspjeha će najviše zavisiti postizanje definisanih ciljeva u narednom periodu. Ova analiza daje uvid u to koji akteri, u ciklusu borbe protiv prevara, moraju biti uključeni u razvoj i implementaciju ove Strategije.

**2.5.1. Identifikovanje zainteresovanih strana**

Ministarstvo finansija igra ključnu ulogu u promociji i zaštiti finansijskih interesa EU, unutar njega je uspostavljena Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS kao glavno koordinaciono tijelo AFCOS sistema u Crnoj Gori i kontakt tačka za OLAF. Shodno svojim nadležnostima, Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS je operativni nosilac politike zaštite finansijskih interesa EU u Crnoj Gori i u tom kontekstu odgovorna je za koordinaciju procesa razvoja, implementacije i praćenja Strategije u saradnji sa svim zainteresovanim stranama.

Posebno je važno naglasiti da, u kontekstu implementacije ove Strategije, pored Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU /AFCOS, posebnu ulogu igraju sledeće institucije AFCOS sistema:

* Tijela sistema za upravljanje i kontrolu EU fondova (struktura za izvještavanje o nepravilnostima)
* Institucija sistema zaduženih za borbu protiv prevara, korupcije i drugih oblika nezakonitih aktivnosti: Ministarstvo pravde, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Uprava policije, Poreska uprava, Uprava carina, Vrhovno državno tužilaštvo, Agencija za borbu protiv korupcije, Revizorsko tijelo, Ministarstvo evropskih poslova, Ministarstvo finansija (AFCOS mreža). Ove institucije pružaju specijalizovanu stručnu podršku i olakšavaju razmjenu informacija sa IPA strukturama, posebno u složenim i slučajevima potencijalne prevare u kojima nadležnosti i ovlašćenja možda nisu jasno razgraničena. Pored toga, ove institucije su odgovorne za doprinos u procjeni rizika od prevara i nepravilnosti, predlaganje i učešće u implementaciji efektivnih mjera za zaštitu finansijskih interesa EU, kao i za koordinaciju procjene potreba za obukom u institucijama koje predstavljaju i informišu svoje kolege o dostupnim edukativnim aktivnostima koje se odnose na zaštitu finansijskih interesa EU.
* Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS (AFCOS kancelarija)

Takođe, identifikovane su i druge nezavisne institucije kao zainteresovane strane - na nacionalnom nivou to su: Direktorat za politiku javnih nabavki; Centralna harmonizacijska jedinica i Direkcija za budžetsku inspekciju, a na EU nivou su: OLAF; EPPO; službe Evropske komisije i Evropski revizorski sud.

Za potrebe razvoja ove Strategije, sve zainteresovane strane su grupisane u dvije kategorije – interni subjekti i eksterni subjekti, a što je prikazano u sljedećoj tabeli:



**Interni subjekti** su institucije i organizacije AFCOS sistema, koje su direktno uključene u razvoj i implementaciju Strategije i njenog Akcionog plana.

**Eksterni subjekti** su institucije i organizacije kojima su tijela AFCOS sistema na neki način odgovorna za zaštitu finansijskih interesa EU.

Izvođači, korisnici projekata finansiranih EU sredstvima, poreski obveznici EU i Crne Gore, kao i crnogorsko društvo uopšte, nisu smatrani zainteresovanim stranama u odnosu na Strategiju, jer nisu direktno odgovorni za njenu implementaciju i ispunjavanje zadataka iz njenog Akcionog plana.

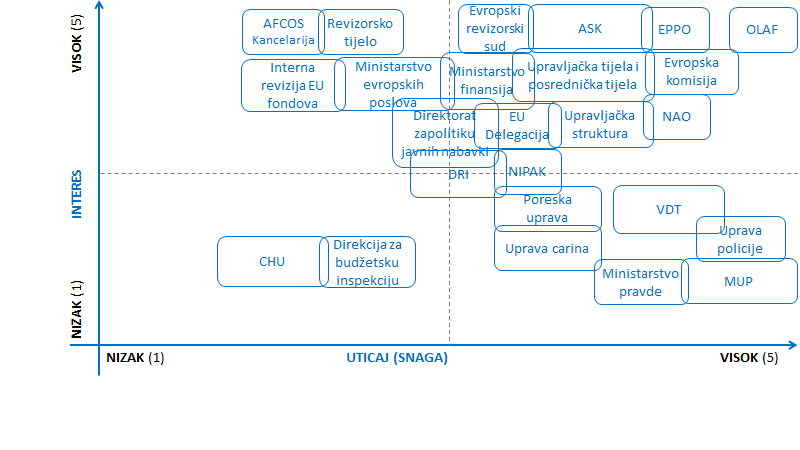
**2.5.2. Mapa zainteresovanih strana**

U ovom poglavlju izvršena je procjena svih identifikovanih zainteresovanih strana. Prvo je sprovedena procjena, kako bi se odredio nivo interesa i potencijalnog uticaja svake zainteresovane strane. Ocjena je data na skali od 1 do 5, gde je 1 najniža, a 5 najviša ocjena, kao što je prikazano u sljedećoj tabeli.

| **Zainteresovana strana** | **Veza sa strateškim dokumentom** | **Interes (1-5)** | **Uticaj (1-5)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS** | Koordinacija razvoja i implementacije Strategije u Crnoj Gori | 5 | 2 |
| **EU Delegacija** - Delegacija Evropske unije u Crnoj Gori | Nadzor i upravljanje EU fondovima (IPA ) u Crnoj Gori, sa stavom o nultoj toleranciji prema prevarama | 4 | 4 |
| **IPA II / IPA III Strukture**: |  |  |  |
| **NIPAC** - Nacionalni IPA Koordinator | Odgovoran za cjelokupno strateško planiranje, koordinaciju programiranja, praćenje implementacije, evaluaciju i izvještavanje o IPA pomoći i saradnji sa Evropskom komisijom u vezi sa korišćenjem EU fondova | 3 | 4 |
| **NAO** – Nacionalni službenik za ovjeravanje | Odgovoran za upravljanje IPA računima i finansijskim transakcijama i efikasno funkcionisanje sistema unutrašnje kontrole: prijem, kontrolisanje i konsolidaciju izvještaja o nepravilnostima u upravljanju i korišćenju EU fondova | 4 | 4 |
| **Struktura za upravljanje** (uključujući NAO i Direkciju za nacionalni fond i upravljanje računima) | Usostavljanje sistema unutrašnje kontrole za IPA fondove, razvoj unutrašnjih procedura i distribuciju informacija, definisanje zahtjeva za izvještavanje o nepravilnostima i sumnjama na prevaru | 4 | 4 |
| **Posrednička tijela za finansijsko ili političko upravljanje za IPA III** | Kontrola pravilne upotrebe EU fondova vršenjem provjera i kontrola na nivou izvođača/korisnika grantova, uključujući kontrole na licu mjesta, identifikovanje neopravdanih izdataka i/ili prevarnih radnji | 5 | 4 |
| **Interna revizija EU fondova u javnom sektoru** | Centralizovana jedinica za internu reviziju unutar Ministarstva finansija koja obavlja revizije EU fondova | 4 | 2 |
| **Institucije sistema zadužene za borbu protiv prevara, korupcije i drugih oblika nezakonitih aktivnosti**: |  |  |  |
| **Ministarstvo pravde** | Član koordinacionog tijela za nadgledanje i upravljanje politikom prevencije i borbe protiv nepravilnosti u cilju zaštite finansijskih interesa EU – AFCOS mreža | 2 | 4 |
| **Ministarstvo unutrašnjih poslova** | Član koordinacionog tiela za nadgledanje i upravljanje politikom prevencije i borbe protiv nepravilnosti u cilju zaštite finansijskih interesa EU – AFCOS mreža | 2 | 5 |
| **Uprava policije** | Član koordinacionog tijela za nadgledanje i upravljanje politikom prevencije i borbe protiv nepravilnosti u cilju zaštite finansijskih interesa EU – AFCOS mreža | 2 | 5 |
| **Poreska uprava** | Član koordinacionog tijela za nadgledanje i upravljanje politikom prevencije i borbe protiv nepravilnosti u cilju zaštite finansijskih interesa EU – AFCOS mreža | 2 | 4 |
| **Uprava carina** | Član koordinacionog tijela za nadgledanje i upravljanje politikom prevencije i borbe protiv nepravilnosti u cilju zaštite finansijskih interesa EU – AFCOS mreža | 2 | 4 |
| **Vrhovno državno tužilaštvo** | Član koordinacionog tijela za nadgledanje i upravljanje politikom prevencije i borbe protiv nepravilnosti u cilju zaštite finansijskih interesa EU – AFCOS mreža | 2 | 5 |
| **Agencija za borbu protiv korupcije** | Član koordinacionog tijela za nadgledanje i upravljanje politikom prevencije i borbe protiv nepravilnosti u cilju zaštite finansijskih interesa EU-AFCOS mreža | 5 | 4 |
| **Revizorsko tijelo** | Eksterni revizor nakon završetka drugih nacionalnih kontrola za upravljanje indirektnim EU fondovima, identifikovanje preostalih nepravilnosti i/ili potencijalnih prevara  Takođe, član AFCOS mreže | 5 | 2 |
| **Ministarstvo finansija** | Operativni nosilac odgovornosti za planiranje i zaštitu kako nacionalnog budžeta tako i budžeta EU, kao i za koordinaciju procesa razvoja Strategije | 4 | 3 |
| **Ostala tijela koja imaju interese i uticaj u vezi sa ovom Strategijom**: |  |  |  |
| **Ministarstvo evropskih poslova** | Odgovorno za upravljanje i koordinaciju procesa pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji | 4 | 2 |
| **Direktorat za politiku javnih nabavki** | Nadzor nad primjenom odgovarajuće legislative i sprovođenje kontrola nabavki | 4 | 3 |
| **Centralna harmonizacijska jedinica** | Zadužena za koordinaciju uspostavljanja i razvoja sistema unutrašnje finansijske kontrole u javnom sektoru | 2 | 2 |
| **Direkcija za budžetsku inspekciju** | Obavlja inspekcijski nadzor nad primjenom zakonodavstva o platama zaposlenih u javnom sektoru, finansiranju lokalne samouprave i budžetskoj i fiskalnoj odgovornosti | 2 | 2 |
| **Državna revizorska institucija** | Nezavisna, vrhovna institucija za reviziju koja vrši profesionalnu kontrolu budžetskih rashoda i upravljanja državnom imovinom | 3 | 3 |
| **EU institucije**: |  |  |  |
| **OLAF** – Evropska kancelarija za borbu protiv prevara | Radi na zaštiti finansijskih interesa EU u zemljama članicama i kandidatima, prima izvještaje o nepravilnostima putem IMS-a i vrši nezavisne administrativne istrage | 5 | 5 |
| **EPPO** – Evropska kancelarija javnog tužioca | Nezavisno tijelo Evropske unije koje je odgovorno za istragu i krivično gonjenje ozbiljnih prekršaja koji utiču na finansijske interese EU, kao što su prevara, korupcija, i zloupotreba EU sredstava. Ima ovlašćenje da istražuje i procesuira prekršaje protiv EU budžeta, kako na teritoriji članica EU, tako i u zemljama koje su u procesu pristupanja EU | 5 | 4 |
| **Evropska komisija (DG NEAR, DG AGRI, druge službe)** | Dodjeljuje pretpristupna sredstva unutar višegodišnjeg finansijskog okvira , a odgovornost je Crne Gore kao korisnika za pravilno upravljanje tim fondovima | 5 | 4 |
| **ECA** – Evropski revizorski sud | Izvršavanje nezavisnih eksternih revizija za cijelu potrošnju budžeta EU, uključujući pretpristupne fondove | 5 | 3 |

Naime izvršena klasifikacija zainteresovanih strana pomaže u njihovom grupisanju prema interesu i uticaju u oblasti zaštite finansijskih interesa EU. Ova klasifikacija pomaže u identifikovanju ključnih zainteresovanih strana kojima bi trebalo dodijeliti glavne zadatke i aktivnosti u sklopu Strategije, a kako bi se izbjeglo dodjeljivanje nepotrebnih zadataka i aktivnosti tijelima koja nisu dovoljno angažovana i/ili u stanju da implementiraju aktivnosti u zadatim rokovima i sa potrebnom posvećenošću.

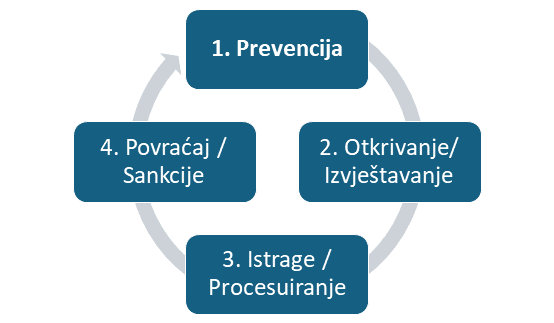
**Interes – Uticaj matrica zainteresovanih strana**



Na ovaj način, identifikovane su ciljne grupe Strategije i kreirane aktivnosti za njihovo uključivanje u implementaciju Akcionog plana. Može se zaključiti da institucije sa najvećim interesovanjem za razvoj Strategije i zaštitu finansijskih interesa EU nisu uvijek najuticajnije u implementaciji ključnih aktivnosti potrebnih za pravilnu zaštitu, kako EU, tako i nacionalnih javnih sredstava. Važno je napomenuti da u matrici nema mnogo institucija sa niskim interesovanjem i/ili niskim uticajem u odnosu na Strategiju , zbog činjenice da su potencijalni akteri koji nemaju direktnu odgovornost i doprinos Strategiji (kao što su izvođači/korisnici EU sredstava, poreski obveznici EU i Crne Gore, kao i crnogosko društvo uopšte) isključeni iz ove analize, kako je već pomenuto u poglavlju 2.5.1.

**2.6. Analiza trenutnog stanja u svim fazama ciklusa borbe protiv nepravilnosti i prevara**

Smjernice EK o nacionalnim strategijama za borbu protiv prevara propisuju da Strategija treba da razmotri svaku fazu ciklusa u borbi borbu protiv prevara:



U cilju usklađivanja sa navedenim smjernicama, izvršena je analiza trenutnog stanja u okviru svake faze ciklusa borbe protiv nepravilnosti i prevara.

**2.6.1. Spriječavanje nepravilnosti i prevara**

Spriječavanje prevara i nepravilnosti uključuje, između ostalog i:

- jačanje administrativnih kapaciteta institucija koji učestvuju u zaštiti finansijskih interesa EU;

- održavanje efikasnog upravljanja rizicima u oblasti nepravilnosti i prevara;

- rad na efikasnoj komunikaciji i podizanju svijesti javnosti;

- promovisanje etike i integriteta u javnoj upravi;

- zaštitu zviždača.

•*Jačanje administrativnih kapaciteta institucija koji učestvuju u zaštiti finansijskih interesa EU*

Jačanje administrativnih kapaciteta odnosi se na sistematsko planiranje aktivnosti obuke, čiji je cilj unaprijeđenje znanja i vještina potrebnih za efikasno i efektivno obavljanje dodijeljenih funkcija i zadataka (npr. poznavanje zakonskog okvira i procedura u vezi sa upravljanjem i implementacijom IPA II i IPA III, prepoznavanje indikatora za detekciju nepravilnosti i prevara itd.) tako da predstavlja važan faktor u borbi protiv nepravilnosti i prevara. Sistematski pristup jačanju administrativnih kapaciteta institucija koji učestvuju u zaštiti finansijskih interesa EU uključuje:

- sprovođenje analize potreba za obukom na nivou institucija koji učestvuju u zaštiti finansijskih interesa EU u cilju procjene postojećih kapaciteta službenika, kao i identifikovanja nedostataka koje je potrebno otkloniti;

- usklađivanje programa obuke u skladu sa rezultatima sprovedene analize potreba za obukom, u cilju otklanjanja utvrđenih slabosti;

- praćenje i evaluacija uspostavljenih programa obuke.

Sprovođenje aktivnosti obuke već je započelo tokom implementacije Strategije 2019-2022 pripremom analize potreba za obukom. Na osnovu rezultata analize, preporučen je indikativni plan obuka i katalog obuka za period 2019. – 2021. Pandemija COVID 19 je uticala na mogućnost organizovanja i održavanja obuka. Analiza rizika od prevare koju je izradila Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS u 2024. godini otkrila je da je neophodno uraditi novu analizu potreba za obukom za službenike AFCOS sistema, kao i kreirati novi katalog obuka i plan obuka. Shodno navedenom, u saradnji sa Upravom za upravljanje ljudskim resursima, definisan je IPA modul u kojem su uključene obuke vezane za nepravilnosti i prevare koje mogu nastati tokom implementacije IPA programa, kao i obuke vezane za upotrebu IMS softvera, upravljanje rizicima od prevare itd.

* *Upravljanje rizicima u oblasti nepravilnosti i prevara*

Upravljanje rizicima podrazumijeva razmatranje potencijalnih događaja koji bi mogli ugroziti ostvarenje ciljeva, njihovih uzroka i posljedica, kao i identifikovanje mjera koje treba preduzeti kako bi se ovi događaji spriječili. Stoga, upravljanje rizicima pomaže da se uspostavi efikasan sistem upravljanja i kontrole, sa (transparentnim, sveobuhvatnim i jednostavnim za korišćenje) internim pravilima i procedurama za djelovanje, kao i jasno propisanom institucionalnom i ličnom odgovornošću. Slabe kontrole mogu dovesti do čestih slučajeva nepravilnosti i prevare. U takvim situacijama sve institucije koje se bave zaštitom finansijskih interesa EU dužne su da preduzmu odgovarajuće mjere, u cilju spriječavanja nepravilnosti i prevara, odnosno zaštite finansijskih interesa EU. Tokom implementacije Strategije 2019-2022 razvijena je metodologija upravljanja rizicima u slučaju nepravilnosti i prevara kao alat za spriječavanje prevara prema kojoj je, između ostalog, i izrađena analiza rizika od prevare od strane Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS u 2024 godini.[[4]](#footnote-4)

• *Komunikacija i podizanje svijesti javnosti*

Komunikacija i podizanje svijesti javnosti o zaštiti finansijskih interesa EU predstavljaju ključne elemente u efikasnoj prevenciji nepravilnosti i prevara. U tom cilju, u okviru Twinning Light projekta **"Razvoj kapaciteta odjeljenja za suzbijanje nepravilnosti i prevara (AFCOS)"**, izrađeni su promotivni materijali u formi letaka i brošura, ali je neophodan i dalje sistmski pristup u promociji i vidljivosti ove oblasti, što će se u budućnosti i realizovati kroz izradu Komunikaciona strategije.

*• Promovisanje etike i integriteta u javnoj upravi*

Promovisanje etike i integriteta u državnoj službi znači razvijanje mehanizama kojima se teži postizanje najvišeg nivoa integriteta, kako na nivou organizacije, tako i na i nivou pojedninačnih službenika. Integritet, nepristrasnost i odgovornost su osnovni principi koji su uključeni u promovisanje etike u državnoj službi. Državni službenici postupaju u skladu sa principima etike i integriteta, ako održavaju nivo znanja i vještina neophodnih za obavljanje povjerenih zadataka, ako postupaju u skladu sa zakonskim i moralnim uslovima i ako nisu skloni neetičkom ili koruptivnom ponašanju. Tokom sprovođenja Strategije 2019-2022 organizovane su obuke za promociju etike i integriteta u javnoj upravi. Pored toga, Uprava za upravljanje ljudskim resursima u Crnoj Gori uključila je u svoje godišnje komponente planiranja obuke koje se odnose na etiku i integritet u javnom sektoru.

U periodu Strategije 2019-2022 sprovedeno je dvadeset devet seminara na temu etike i integriteta, prema podacima Uprave za ljudske resurse.

*• Zaštita zviždača*

Tokom implementacije Strategije 2019-2022 kreirana je e-mail adresa za anonimne prijave od strane zviždača. Međutim, zbog nedovoljnog prepoznavanja uloge AFCOS sistema u javnosti, nedovoljnog povjerenja u institucije ili nepoznavanja mehanizma anonimnog prijavljivanja sumnjivih nepravilnosti, potencijalni zviždači i potencijalni aplikanti nisu skloni da prijavljuju nepravilnosti, odnosno sumnje na prevaru, ili ne daju adekvatne informacije kako bi se pokrenuo postupak utvrđivanja nepravilnosti. Ovo je dodatni razlog zašto je od suštinskog značaja poboljšati komunikaciju s širom javnošću, kao i podići svijest svih aktera o važnosti odgovorne i transparentne potrošnje EU sredstava.

**2.6.2. Otkrivanje i prijavljivanje nepravilnosti i prevara**

*• Otkrivanje nepravilnosti i prevara*

Otkrivanje nepravilnosti i prevara u sistemu upravljanja i kontrole IPA sredstava, počinje upozorenjem o nepravilnostima ili sumnji na prevaru.

Postoji nekoliko izvora upozorenja:

* Upozorenje unutar institucija, od strane IPA struktura, tokom obavljanja redovnih zadataka (npr. desk provjere, kontrola na licu mjesta, itd.);
* Upozorenje u skladu sa nalazima revizije (npr. nalazi Revizorskog tijela, Interna revizija EU fondova u javnom sektoru, Evropski revizorski sud, EK direktorati – DG NEAR/DG AGRI, Državna revizorska institucija, itd.);
* Upozorenja od strane trećih lica (npr. od medija, zviždača, itd.);
* Upozorenja od drugih institucija (npr. od institucija koje su nezavisne od IPA struktura, a bave se politikom suzbijanja nepravilnosti i prevara na nivou sistema).

Greške u administrativnom postupanju se pokazuju kao česte što ukazuje na važnost redovnih administrativnih provjera kako bi se osigurala usklađenost sa propisima i otkrile potencijalne nepravilnosti u ranim fazama. Kombinacija redovnih administrativnih provjera, ciljanih kontrola i praćenja ključnih faza implementacije projekata igra ključnu ulogu u osiguravanju transparentnosti i integriteta u upravljanju nacionalnim i EU fondovima.

Od početka perioda izvještavanja kroz IMS, počevši od 2018. godine, identifikovano je nepravilnosti u iznosu od €2,373,208.48, a prosječna stopa otkrivanja nepravilnosti (prevarnih i neprevarnih) među svim finansijskim komponentama bila je 1.53%. U poređenju sa podacima iz PIF izveštaja 2023. godine[[5]](#footnote-5) za 27 članica EU, stopa otkrivanja prevara bila je 0.53%, dok je stopa otkrivanja nepravilnosti (ne prevara) bila 0.67%, što je niže od stope u Crnoj Gori.

U okviru procjene rizika od prevara, utvrđeno je da Implementacionim agencijama/ Posredničkim tijelima za finansijsko upravljanje nedostaje vještina i znanja u oblasti identifikacije nepravilnosti i prijavljivanja sumnjivih postupanja. Aktivnosti podizanja svijesti i obuke trebale bi biti prvenstveno usmjerene na zaposlene u tijelima na implementacionom nivou kako bi se efikasno povećala sposobnost otkrivanja nepravilnosti i sumnje na prevaru[[6]](#footnote-6). Što se tiče uloge posredničkih tijela za upravljanje sektorskim politikama u okviru IPA II i IPA III programa, važno je uključiti službenike odgovarajućih IPA jedinica u predstojeće obuke u oblasti nepravilnosti.

Takođe, zaključeno je da je samo 5% nepravilnosti prijavljeno kao prevara, dok podaci iz PIF izveštaja 2023. godine pokazuju da su, u prosjeku, zemlje koje primaju pretpristupna sredstva, prijavile oko 8% nepravilnosti kao prevaru. Iako se ovaj procenat (nivoi učestalosti prevara – FFL) mijenjao tokom vremena (značajno se povećavao tokom 2020. godine (15%) i dostigao vrhunac u 2021. godini (19%)), ove razlike u podacima ukazuju da u Crnoj Gori može postojati značajan broj prevara koje nisu otkrive zbog nedovoljnih kapaciteta u okviru IPA sistema upravljanja i kontrole, te se stoga aktivnosti za poboljšanje vještina i alata za bolju detekciju uključuju u novu Strategiju i njen Akcioni plan.

*• Prijavljivanje prevara i nepravilnosti*

Cilj prijavljivanja nepravilnosti je pravilno otkrivanje informacija o identifikovanim slučajevima nepravilnosti i sumnje na prevaru. Takođe, Izvještaj o nepravilnostima odražava efikasno funkcionisanje sistema zaštite finansijskih interesa EU, na način koji jasno pokazuje da li nadležne institucije znaju kako da kvalifikuju nepravilnost, kako i koliko brzo djeluju u slučajevima identifikovanih nepravilnosti i prevara, kao i da li postoje svi mehanizmi kako bi se obezbijedio povraćaj sredstava u budžet EU i sankcionisali prekršioci.

Odgovornost za prijavljivanje nepravilnosti leži na zemlji korisnici EU pomoći. U tom smislu, sve nadležne institucije u Crnoj Gori koje su uključene u implementaciju IPA II i IPA III programa (IPA strukture) i drugih instrumenata EU pomoći obavezne su da prijave nepravilnosti.

Pravna osnova za obavezu prijavljivanja nepravilnosti utvrđena je Okvirnim sporazumom, kao i Uredbom o organizaciji indirektnog upravljanja sprovođenja finansijske pomoći u okviru instrumenta pretpristupne podrške Evropske unije (IPA II I IPA III) i važećoj verziji Priručnika o procedurama, za referentne programe. U slučajevima sumnje na nepravilnosti, kao i u slučajevima identifikovanih nepravilnosti i sumnje na prevaru, koordinaciju prijavljivanja (prikupljanje informacija i prijavljivanje nepravilnosti i sumnje na prevaru) vrše službenici za nepravilnosti imenovani u IPA strukturama. Proces utvrđivanja autentičnosti informacija o sumnji na nepravilnost ili prevaru započinje nakon prijema informacija i završava PACA dokumentom kojim se utvrđuje postojanje nepravilnosti ili sumnje na prevaru. Konkretno, PACA je definisana kao prvi pisani nalaz nadležnog organa, bilo administrativnog ili pravosudnog, zasnovan na određenim činjenicama koje ukazuju na to da je počinjena nepravilnost, bez prejudiciranja mogućnosti da odluka bude kasnije promijenjena ili povučena kao rezultat daljih administrativnih ili pravosudnih postupaka. NAO je odgovoran za prijavljivanje Evropskoj komisiji, svake sumnje na prevaru i drugih nepravilnosti koje su bile predmet primarnog administrativnog ili pravosudnog nalaza, bez odlaganja, i dužan je stalno obavještavati o napretku administrativnih i pravnih postupaka, istovremeno obavještavajući i Direkciju za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS. Prijavljivanje nepravilnosti vrši se elektronskim putem, korišćenjem IMS sistema koji je uspostavila EK za ovu svrhu.  
U skladu sa Smjernicama za prijavljivanje nepravilnosti, propisano je da detekcija nepravilnosti i donošenje zaključka o postojanju/nepostojanju nepravilnosti treba da se izvrši u roku od 30 radnih dana od dana pokretanja postupka utvrđivanja, a samo u posebnim i opravdanim slučajevima ovaj rok može biti produžen, uz prethodnu saglasnost NAO-a.  
Međutim, prema informacijama iz IMS-a, zaključeno je da je većina nepravilnosti prijavljena nakon dužeg vremenskog perioda – 75% slučajeva prijavljeno je u roku od 3 do 6 meseci ili duže[[7]](#footnote-7). Ovaj problem treba da se tretira sa najvećom pažnjom u narednom periodu kako bi se potpuno poštovao period prijavljivanja predviđen procedurama.

**2.6.3.** **Istraga prevara i krivično gonjenje**

U skladu sa članom 51 (5f) Okvirnog sporazuma, sumnja na prevaru znači nepravilnost koja dovodi do pokretanja administrativnih ili pravosudnih postupaka na nacionalnom nivou kako bi se utvrdilo postojanje namjernog ponašanja.

Sa druge strane, u skladu sa članom 51 (5e) Okvirnog sporazuma, prevara znači bilo koji namjerni akt ili propust koji se odnosi na:

– korišćenje ili predstavljanje lažnih, netačnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata, što ima za posljedicu nezakonito prisvajanje ili neosnovano zadržavanje sredstava iz opšteg budžeta Unije ili budžeta kojima upravlja EU ili se upravlja u njeno ime;

– neobjavljivanje informacija u suprotnosti sa specifičnom obavezom sa istim učinkom;

– neprimjerena primjena tih sredstava za druge svrhe osim onih za koje su izvorno dodijeljena.

Takođe, član 51 (5g i h) Okvirnog sporazuma definiše aktivnu i pasivnu korupciju.  
Krivična djela se definišu na nacionalnom nivou Zakonom o krivičnom postupku.  
U slučaju sumnje na prevaru, Implementaciona agencija/Posredničko tijelo za finansijsko upravljanje (šef tijela/ovlašćeno lice) odmah po saznanju o sumnji na prevaru i uz saglasnost NAO-a, šalje zvanično pismo, kao i svu relevantnu dokumentaciju Vrhovnom državnom tužilaštvu.

Implementaciona agencija/Posredničko tijelo za finansijsko upravljanje koja je obavijestila Vrhovno državno tužilaštvo o sumnji na prevaru o podnijetoj prijavi obavještava Direkciju za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS i, po potrebi, druge nadležne osobe i/ili institucije (npr. NIPAK kancelariju, šefa operativne strukture za programe prekogranične saradnje, šefa Upravljačkog tijela za Program ruralnog razvoja, Jedinice za implementaciju projekata/Posrednička tijela za upravljanje sektorskim politikama, Upravljačka tijela za IPA III programe, Revizorsko tijelo, NAO/Upravljačka struktura itd.).  
Implementaciona agencija/Posredničko tijelo za finansijsko upravljanje koje je obavijestilo Vrhovno državno tužilaštvo o sumnji na prevaru nastavlja da postupa u okviru svoje nadležnosti.

Revizorsko tijelo direktno dostavlja dokumentaciju zajedno sa revizorskim nalazima Vrhovnom državnom tužilaštvu. IPARD Agencija takođe ima mogućnost da direktno obavijesti Vrhovno državno tužilaštvo.

Uprava policije vrši istrage – prikupljanje informacija, podataka, dokumenata i dokaza o konkretnim slučajevima sumnje na prevaru, a na osnovu dokaza koji izazivaju razumnu sumnju na krivično djelo - i podnosi krivičnu prijavu Vrhovnom državnom tužilaštvu. Nadležna tužilaštva daju uputstva za dalji istražni postupak. Slučajevi o kojima je obaviješteno Vrhovno državno tužilaštvo evidentiraju se u IMS sistemu kao sumnja na prevaru, a nakon što se donese konačna presuda, kvalifikacija prijavljenog slučaja može biti promijenjena u "Prevara".  
Kao što se može vidjeti iz poglavlja 2.6.2. ove Strategije, tokom perioda od 2018. godine samo dva (2) slučaja sumnje na prevaru su poslata Vrhovnom državnom tužilaštvu na dalju obradu, što je premalo da bi se analizirala efikasnost istrage ili procesa krivičnog gonjenja. Međutim, analiza sprovedena u okviru Twinning Light projekta "Dalje unapređenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema s ciljem efikasne zaštite finansijskih interesa EU" pokazala je da ne postoji adekvatna pravna osnova za saradnju između tijela koja sprovode krivičnu istragu, Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS i OLAF-a. Kao rezultat ove analize, preporučeno je uspostavljanje mehanizma u nacionalnim zakonodavnim aktima za:

* pratnju i asistenciju istražiteljima OLAF-a tokom njihovih kontrola na licu mjesta;
* postupanje u situacijama kada izvođači/korisnici IPA II i IPA III sredstava opstruiraju kontrole na licu mjesta;
* pribavljanje informacija o bankovnim računima relevantnim za istraživačku aktivnost OLAF-a.

Kancelarija Evropskog javnog tužioca (EPPO) postala je operativna u junu 2021. godine, što predstavlja značajan korak u zaštiti finansijskih interesa Evropske unije. Po prvi put je uspostavljena struktura za krivično gonjenje na nivou EU, omogućavajući efikasnije procesuiranje ozbiljnih prevara protiv budžeta Unije. Učesnice EPPO-a sada vode ove postupke pred nacionalnim krivičnim sudovima, pri čemu su za istrage i procesuiranje slučajeva povezanih sa sredstvima EU zaduženi evropski delegirani tužioci.

*Takođe bi bilo korisno u Crnoj Gori već sada procijeniti potrebu za uspostavljanjem jedinice ili imenovanjem tužilaca za procesuiranje slučajeva vezanih za sredstva EU.*

Vrhovno državno tužilaštvo Crne Gore je, 22. septembra 2022. godine, potpisalo Sporazum o saradnji sa EPPO-om. Glavni izazovi u trenutnoj situaciji u procesu krivičnog gonjenja i nadzora su:

* potreba za daljim usklađivanjem Krivičnog zakonika sa PIF Direktivom;
* potreba za jačanjem saradnje Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS sa Vrhovnim državnim tužilaštvom, Agencijom za spriječavanje korupcije i Upravom policije, te u tom smislu izmjenom relevantnog nacionalnog zakonodavstva kako bi se obavezala tijela koja sprovode krivičnu istragu na saradnju sa Direkcijom za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS i OLAF-om.

Važno je naglasiti da je neophodno izgraditi kapacitete Vrhovnog državnog tužilaštva, Agencije za sprečavanje korupcije i Uprave policije u oblasti zaštite sredstava Evropske unije kako bi se efikasnije sprovodila krivična istraga vezano za projekte finansirane iz EU sredstava.

2.6.4. **Povraćaj sredstava i sankcije**

***• Povraćaj sredstava***

Što se tiče obaveze povraćaja sredstava, bilo koji neprihvatljivi troškovi, to jest neiskorišćena i nepravilno ili nezakonito upotrebljena sredstva, moraju biti vraćeni Evropskoj komisiji u skladu sa njenim zahtjevima i poštujući rokove koje postavlja Evropska komisija (u slučaju IPA godišnjih, višegodišnjih i programa prekogranične saradnje, povraćaj sredstava Evropskoj komisiji vrši se kao dio procesa zatvaranja programa, tj. po prijemu zahtjeva od strane Evropske komisije; u slučaju IPARD programa, pravila za povraćaj sredstava preciznije su definisana sektorskim sporazumom i postoje rokovi unutar kojih Crna Gora mora povratiti sredstva tokom trajanja programa, tj. prije njegovog zatvaranja)[[8]](#footnote-8). Evidentiranje povraćaja sredstava, koje iniciraju izvođači/korisnici sredstava, obavlja prvenstveno Implementaciona agencija/Posredničko tijelo za finansijsko upravljanje. Upravljačka struktura je odgovorna za cjelokupno finansijsko upravljanje sredstvima EU pomoći, što uključuje i evidentiranje iznosa koji treba biti vraćen Evropskoj komisiji.

Unutar IPA sistema razlikuju se dva tipa povraćaja sredstava:

– **Povraćaj sredstava** – kada prethodno prihvaćena sredstva moraju biti vraćena zbog grešaka utvrđenih tokom verifikacija i revizija;

– **Otplata** (Repayment) – kada se greške na nivou izvođača/korisnika sredstava identifikuju u okviru pre-finansiranih sredstava i samim tim iznos pre-finansiranja mora biti smanjen.

Kada nastane situacija zbog koje je potrebno pokrenuti povraćaj ili otplatu sredstava, Implementaciona agencija/Posredničko tijelo za finansijsko upravljanje preduzima sve neophodne radnje kako bi obustavilo plaćanja relevantnom izvođaču/korisniku i izdalo zahtjev za povraćaj sredstava. U slučaju kašnjenja u povraćaju, postoji procedura za primjenu kamate na kašnjenje.

Takođe, Okvirnim sporazumom je predviđeno da je NAO konačno odgovoran za povraćaj sredstava Evropskoj komisiji bez obzira na to da li je izvođač/korisnik izvršio povraćaj[[9]](#footnote-9). Da bi se pravilno dodijelila sredstva iz odgovarajućih nacionalnih budžetskih programa, neophodna je bliska saradnja između svih institucija uključenih u ovaj proces.[[10]](#footnote-10)  
Međutim, analiza rizika od prevare[[11]](#footnote-11) pokazala je da je proces povraćaja sredstava spor i da su potrebna poboljšanja u ovoj oblasti. Na osnovu podataka iz IMS sistema sažetih u analizi, kao i podataka koje je pružila Upravljačka struktura o povraćajima od 2018. godine, stopa povraćaja nepravilno utrošenih sredstava je 43%.

Kako bi se proces povraćaja sredstava učinio efikasnijim, prvo bi trebalo izvršiti analizu razloga zbog kojih je ova stopa tako niska, a zatim na osnovu rezultata analize definisati dalje korake. Ovo je utoliko važnije u periodu ove Strategije, jer će se značajna pažnja posvetiti povećanju kapaciteta za detekciju nepravilnosti i prevara od strane nadležnih institucija, pa bi se, shodno tome, trebalo očekivati više utvrđenih nepravilnosti i sredstava koja treba uspješno povratiti.

***• Sankcije***

Čak i tokom pretpristupnog perioda, Crna Gora u okviru svog nacionalnog zakonodavstva mora obezbijediti da se svaka povreda prava EU sankcioniše, bez obzira na to da li će biti sprovedena u okviru administrativnog, građanskog, prekršajnog, krivičnog ili bilo kog drugog postupka. U tom smislu, potrebno je uzeti u obzir sve slabosti nacionalnog zakonodavstva kako bi se blagovremeno preduzele odgovarajuće mjere i osiguravala usklađenost nacionalnih i EU propisa.Analiza usklađenosti krivičnog zakonodavstva Crne Gore[[12]](#footnote-12) pokazala je djelimičnu usklađenost sa PIF Direktivom, što znači da je neophodna dalja harmonizacija Krivičnog zakonika.

Kao što je već pomenuto, 2021. godine Kancelarija evropskog javnog tužioca (EPPO) započela je svoje aktivno djelovanje u državama članicama EU, kao i u zemljama kandidatima. Ovo je predstavljao značajan korak u procesu evropske integracije i u oblasti evropskog krivičnog prava. Stoga će buduća saradnja sa Evropskom kancelarijom tužioca biti ključni aspekt u upravljanju IPA sredstvima i zaštiti finansijskih interesa EU, uključujući i Crnu Goru.[[13]](#footnote-13)

**VIZIJA, STRATEŠKI I OPERATIVNI CILJEVI**

**Analiza problema koje je potrebno riješiti**

Na osnovu analize trenutnog stanja i naglašavanja važnosti zaštite EU finansijskih sredstava i obnavljanja povjerenja javnosti, što su ključni elementi u borbi protiv prevare, nova Strategija ima sledeću viziju:

|  |
| --- |
| **Vizija** Crna Gora bez prevare i korupcije, u kojoj su zaštićena EU finansijska sredstva, a povjerenje javnosti u institucije očuvano. |

U svijetlu izazova koji su identifikovani, strateški cilj je:

|  |
| --- |
| **Strateški cilj**  Smanjiti prevaru i druge nepravilnosti koje utiču na EU finansijske interese u Crnoj Gori do 2028. godine jačanjem AFCOS sistema, koordinacione uloge Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS, poboljšanjem saradnje među svim zainteresovanim stranama, sprovođenjem preventivnih mjera i održavanjem kapaciteta za detekciju nepravilnosti, čime će se osigurati zaštita novca poreskih obveznika EU i Crne Gore, kao i efikasna i efektivna upotreba EU resursa. |

**Indikator uspjeha**

| **Indikator uspjeha** | **Početna vrijednost u 2024.** | **Ciljna vrijednost u 2026.** | **Ciljna vrijednost u 2028.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Stopa otkrivanja nepravilnosti** (odnos između finansijskog iznosa otkrivenih nepravilnosti—prevarnih i ne prevarnih—i iznosa koje je Crna Gora primila iz EU sredstava) | 1,53% | < 1,53% | < 1,53% |

**Operativni ciljevi, mjere za njihovu implementaciju i indikatori učinka definišu se u okviru sledećih oblasti:**

OBLAST 1: Pravni i institucionalni okvir  
OBLAST 2: Koordinacija i saradnja  
OBLAST 3: Prevencija prevara i nepravilnosti  
OBLAST 4: Otkrivanje, postupanje i izveštavanje o nepravilnostima i sumnjama na prevare  
OBLAST 5: Istraga prevara i krivično postupanje  
OBLAST 6: Povraćaj sredstava i sankcije

Ovih 6 oblasti pokrivaju čitav ciklus borbe protiv prevara – prevenciju, detekciju, istrage i gonjenje, povraćaj i sankcije, oko kojih su svi ciljevi i mjere ove Strategije kreirane. Faze ciklusa borbe protiv prevara nijesu izolovane, već su usko povezane, tačnije ciljevi su međusobno povezani, a sprovođenje mjera u jednoj oblasti može imati uticaj na ciljeve u drugim oblastima. Napredak i ostvarenje definisanih operativnih ciljeva biće mjereni kroz indikatore uspjeha. Oni će biti korišćeni za izvještavanje o implementaciji ove Strategije i pomoći u ocjeni uticaja njene implementacije.

Detaljna definicija i karakteristike indikatora uspjeha koji se odnose na strateški cilj i operativne ciljeve opisani su u Prilogu "Pasoš indikatora uspjeha".

Prema sprovedenoj analizi, operativni ciljevi svake od 6 oblasti su definisani na sledeći način:

**3.1. OBLAST 1: Pravni i institucionalni okvir**

|  |
| --- |
| **Operativni cilj 1:** Unaprijeđenje pravnog okvira u cilju finalizacije uspostavljanja potpuno funkcionalnog AFCOS sistema. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indikator uspjeha** | **Početna vrijednost u 2024:** | **Početna vrijednost u 2026:** | **Početna vrijednost u 2028:** |
| **AFCOS sistem u Crnoj Gori je uspostavljen, nadležne institucije i njihove odgovornosti su jasno definisane, a metode saradnje usklađene.** | **30%** | **90%** | **100%** |

Definisani cilj biće realizovan kroz sledeće mjere:

**Mjera 1.1: Usvajanje izmjena i dopuna Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti**

**Opis mjere:** Kao što je navedeno u poglavlju 1.6 ove Strategije, u članu 76a Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti propisano je da Crna Gora, kao korisnik sredstava EU, obezbjeđuje indirektno upravljanje IPA sredstvima i zaštitu finansijskih interesa EU uspostavljanjem sistema za prevenciju nepravilnosti i prevara u okviru kojeg se koordiniraju pravne, administrativne i operativne aktivnosti i sarađuje direktno sa OLAF-om. Međutim, odredbe člana 76a Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti nisu jasne u pogledu toga kako i od kojih elemenata treba biti formiran ovaj sistem za zaštitu finansijskih interesa EU, pa je shodno tome neophodno usvojiti izmjene Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti kako bi se definisao AFCOS sistem i omogućilo usvajanje podzakonskih akata.

**Mjera 1.2: Usvajanje podzakonskih akata za funkcionisanje sistema za zaštitu finansijskih interesa EU u Crnoj Gori**

**Opis mjere:** U poslednjih nekoliko godina uloženi su značajni napori kako bi se uspostavio institucionalni i zakonodavni okvir za zaštitu finansijskih interesa EU u Crnoj Gori, kako je opisano u poglavlju 1.6 ove Strategije. Međutim, kao što je navedeno u poglavlju 2.1.1, zbog nedostatka političke podrške i kašnjenja u usvajanju izmjena Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Pravilnik o institucionalnom okviru za funkcionisanje sistema za suzbijanje prevara i nepravilnosti (AFCOS sistem) u Crnoj Gori nije usvojen. Ovaj pravni akt treba da bude usvojen, čime bi se ojačala koncepcija „AFCOS sistema “koji se sastoji od 3 elementa opisanih u poglavlju 1.6. Pravilnik će biti izrađen u okviru Twinning projekta: „Dalje unaprijeđenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema s ciljem efikasne zaštite finansijskih interesa EU”.  
Takođe, kao što je navedeno u poglavlju 2.1.1, Odluka o osnivanju AFCOS mreže nije usvojena u sadržaju koji su izradili stručnjaci Twinning Light projekta „Jačanje kapaciteta AFCOS kancelarije“ pa je, shodno tome, potrebno usvojiti Uredbu o uspostavljanju institucionalnog okvira sistema za zaštitu finansijskih interesa Evropske unije u Crnoj Gori i Odluku o osnivanju Radnog tijela za praćenje i upravljanje politikom sprječavanja i suzbijanja nepravilnosti u cilju zaštite finansijskih interesa Evropske unije, što će povezati funkcionisanje svih djelova AFCOS sistema, to jeste tijela sistema za upravljanje i kontrolu EU fondova (struktura za izvještavanje o nepravilnostima), institucija sistema zaduženih za borbu protiv prevara, korupcije i drugih oblika nezakonitih aktivnosti (AFCOS mreža) i Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS u Ministarstvu finansija.

**Mjera 1.3: Dalje uskladjivanje nacionalnog zakonodavstva sa EU legislativom/PIF Direktivom**

**Opis mjere:**

Prva faza usklađivanja Krivičnog zakonika sa PIF Direktivom završena je od strane Ministarstva pravde i usvojen je novi Krivični zakonik sa uključenim odredbama koje osiguravaju zaštitu finansijskih interesa EU prema preporukama OLAF-a. Dalja analiza pravnih akata i njihovo usklađivanje sa PIF Direktivom sprovedena je u okviru Twinning projekta: „Dalje unaprijeđenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema s ciljem efikasne zaštite finansijskih interesa EU“, a date su i preporuke za dodatna poboljšanja i harmonizaciju. Harmonizacija Krivičnog zakonika sa PIF Direktivom treba biti završena u skladu sa preporukama Evropske komisije i OLAF-a.

**Mjera 1.4: Dalje uskladjivanje nacionalnog zakonodavstva sa EU legislativom/ Regulativom 883/2013 i Regulativom 2185/1996**

**Opis mjere****:** Izmijeniti pravne akte koji definišu oblast koje se tiču usaglašavanja sa Regulativama 883/2013 i 2185/1996.

**Mjera 1.5: Usaglašavanje nacionalnog zakonodavstva sa EU legislativom/ Drektivom 2019/1937 o zaštiti lica koja prijavlju povrede prava Evropske unije (Direktiva o zaštiti zviždača)**

**Opis mjere:** Donošenje posebnog Zakona o zaštiti zviždača

**3.2. OBLAST 2: Koordinacija i saradnja**

|  |
| --- |
| **Operativni cilj 2:** Jačanje koordinacione uloge AFCOS-a i unaprijeđenje saradnje između institucija uključenih u zaštitu finansijskih interesa EU. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indikator uspjeha** | **Početna vrijednost u 2024** | **Početna vrijednost u 2026** | **Početna vrijednost u 2028** |
| **Indeks zadovoljstva saradnjom između institucija uključenih u zaštitu finansijskih interesa EU** | **-** | **Najmanje 7,5 poena na skali od 10 poena** | **Najmanje 7,5 poena na skali od 10 poena** |
| **Stopa prisustva sastancima Radnog tijela za sprovođenje aktivnosti za zaštitu finansijskih interesa EU u Crnoj Gori** | **30%** | **70%** | **90%** |
| **Broj sastanaka koje inicira struktura za izvještavanje o nepravilnostima i institucije AFCOS mreže.** | **0** | **3** | **6** |

Definisani cilj biće realizovan kroz sledeće mjere:

**Mjera 2.1: Redovni sastanci AFCOS Radnog tijela za razmjenu informacija među institucijama uključenim u zaštitu finansijskih interesa EU**

**Opis mjere:** Jedan od ključnih elemenata za efikasnu zaštitu finansijskih interesa EU jeste dobra koordinacija, komunikacija, saradnja i razmjena informacija. Kao što je definisano u poglavlju 1.6 Strategije, AFCOS kancelarija treba da obezbijedi efikasnu saradnju svih učesnika u zaštiti finansijskih interesa EU. Najefikasniji način za unaprijeđenje saradnje među institucijama uključenim u zaštitu finansijskih interesa EU jeste redovno organizovanje sastanaka Radnog tijela za sprovođenje aktivnosti za zaštitu finansijskih interesa EU u Crnoj Gori. Takvi sastanci bi obezbijedili:

* redovan i pravovremen protok relevantnih informacija u oblasti upravljanja nepravilnostima i sumnjama na prevare;
* razmjenu stručnosti i najboljih praksi;
* usklađivanje internih procedura i preventivnih mjera uspostavljenih u svakoj instituciji;
* razmjenu informacija o planiranim obukama, itd.

Stoga je od suštinskog značaja obezbijediti kvartalne sastanke AFCOS Radnog tijela tokom cijelog perioda implementacije ove Strategije.

**Mjera 2.2: Organizovanje godišnjeg događaja za razmjenu iskustava**

**Opis mjere:** Kako bi se obezbijedila bolja saradnja između tijela sistema za upravljanje i kontrolu EU fondova (struktura za izvještavanje o nepravilnostima), institucija sistema zaduženih za borbu protiv prevara, korupcije i drugih oblika nezakonitih aktivnosti (AFCOS mreža) i Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS, potrebno je organizovati godišnji događaj za razmjenu iskustava. To mogu biti obuke, seminari ili studijske posjete državama članicama.

**Mjera 2.3: Razvoj online platforme za dokumentaciju radi efikasnije razmjene informacija**

**Opis mjere:** Obično AFCOS kancelarija mora da razmjenjuje mnogo informacija sa strukturom za izvještavanje o nepravilnostima i AFCOS mrežom, npr. o OLAF smjernicama i izvještajima, procjeni rizika od prevara, itd. Kako bi ovaj proces bio efikasniji, razmjena informacija može se vršiti putem online platforme za dokumentaciju (npr. MS SharePoint).

**Mjera 2.4: Organizovanje obuka uz učešće stručnjaka iz OLAF-a i zemalja članica**

**Opis mjere:** Struktura za izvještavanje o nepravilnostima i AFCOS mreža još uvijek ne razumije u potpunosti svoje odgovornosti i uloge unutar AFCOS sistema. Potrebno je organizovati obuke ili seminare sa učešćem stručnjaka iz OLAF-a kako bi odgovornosti i uloge unutar AFCOS sistema bile jasnije predstavnicima svih institucija.

**3.3. OBLAST 3: Prevencija nepravilnosti i prevara**

|  |
| --- |
| **Operativni cilj 3:** Dalje jačanje prevencije nepravilnosti i prevara kroz odgovarajuće procjene rizika i uvođenje efikasnih i proporcionalnih mjera protiv nepravilnosti i prevara, uključujući sistemski pristup edukacijama i podizanju svijesti. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indikator uspjeha** | **Početna vrijednost u 2024** | **Početna vrijednost u 2026** | **Početna vrijednost u 2028** |
| **Implementirane efikasne i proporcionalne mjere protiv neprvilnosti i prevara** | **70%** | **100% aktivnosti iz Akcionog plana za 2025-2026. su implementirane u roku** | **100% aktivnosti iz Akcionog za 2027-2028. su implementirane u roku** |
| **Broj obučenih službenika iz institucija i tijela koja rade na zaštiti finansijskih interesa EU** | **55** | **55 (u 2025-2026) ravnomjerno raspoređeni među muškarcima i ženama** | **55 (u 2027-2028) ravnomjerno raspoređeni među muškarcima i ženama** |

Definisani cilj biće realizovan kroz sledeće mjere:

**Mjera 3.1: Uspostavljanje održivog sistema obuka za institucije koje su uključene u zaštitu finansijskih interesa EU**

**Opis mjere:** Prema poglavlju 2.1.1, glavni zaključci ex-post evaluacije, zaključeno je da je usvojen sistematski pristup u identifikaciji potreba za obukama i dizajniranju programa obuka. U okviru Twinning Light projekta „Jačanje kapaciteta AFCOS kancelarije“ koji je pokrenula AFCOS kancelarija, sprovedena je analiza potreba za obukama i razvijen je program obuka za period 2019-2021. S druge strane, prema poglavlju 2.6.1, u procjeni rizika od prevara zaključeno je da postoji potreba za izradom nove analize potreba za obukama, programom obuka i planom obuka. Analiza potreba za obukama treba se ponavljati svake dvije godine na nivou institucija koje učestvuju u zaštiti finansijskih interesa EU kako bi se procijenili postojeći kapaciteti službenika, kao i da bi se identifikovale slabosti koje treba adresirati. Nakon toga, usklađivanje programa obuka u skladu sa rezultatima sprovedene analize potreba za obukama biće izvršeno, kao i razvoj plana obuka za period od dvije godine koji će eliminisati slabosti identifikovane u analizi potreba za obukama.

**Mjera 3.2: Održavanje operativnog sistema upravljanja rizikom od nepravilnosti i prevara**  
**Opis mjere:** Prema poglavlju 2.1.1 i 2.6.1 ove Strategije, metodologija za upravljanje rizikom od nepravilnosti i prevara razvijena je tokom prethodnog NAFS perioda a AFCOS kancelarija je sprovela analizu rizika od prevara sa statističkom analizom slučajeva nepravilnosti u kontekstu implementacije projekata finansiranih iz IPA fondova i dostavila rezultate Vladi Crne Gore. Međutim, neophodno je nastaviti sa procjenom rizika od prevara barem jednom u dvije godine kako bi se mogli adekvatno reagovati na sve promjene u okruženju rizika od nepravilnosti i prevara.

**Mjera 3.3: Obezbjeđivanje adekvatne vidljivosti i transparentnosti u vezi sa EU fondovima i podizanje svijesti o značaju procesa za zaštitu finansijskih interesa EU i nacionalnih finansijskih interesa**

**Opis mjere:** Kao što je navedeno u poglavlju 2.1.2, jedna od glavnih preporuka razvijenih tokom ex-post evaluacije prethodne Strategije je da se u novu Strategiju uključi sveobuhvatna komunikaciona strategija i kampanja kako unutar javne administracije, tako i u vezi sa podizanjem svijesti opšte javnosti o prevarama. Komunikacija je važan dio procesa prevencije nepravilnosti i prevara u postupcima upravljanja i korišćenja EU fondova. U okviru Twinning projekta „Dalje unaprijeđenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema sa ciljem efikasne zaštite finansijskih interesa EU“ biće razvijena Komunikaciona strategija koja će podići svijest zaposlenih i građana o zaštiti finansijskih interesa EU, a koja će sadržati procedure za komunikaciju između institucija koje učestvuju u zaštiti finansijskih interesa EU i javnosti u slučajevima otkrivenih nepravilnosti i sumnji na prevare u kontekstu upravljanja i korišćenja IPA fondova. Takođe, kako bi se podigla svijest šire javnosti o značaju pravilnog korišćenja EU fondova i poboljšala reputacija i povjerenje javnosti prema institucijama odgovornim za efikasno korišćenje EU fondova, biće organizovan javni događaj i sprovedene promotivne aktivnosti za podizanje svijesti javnosti u borbi protiv prevara – priprema video i informativnih materijala (flajeri, brošure, notesi i drugi promotivni materijali).

**Mjera 3.4: Praćenje najnovijih razvoja mjera protiv nepravilnosti i prevara i razmjena najboljih praksi**

**Opis mjere:** Kako bi se obezbijedio efikasan i efektivan sistem za zaštitu finansijskih interesa EU od prevara, potrebno je pratiti najnovija dešavanja u ovoj oblasti. Za ovu svrhu, neophodno je redovno učestvovati na godišnjim konferencijama koje organizuje OLAF. Takođe, važno je dijeliti iskustva sa institucijama koje implementiraju IPA projekte. Kao što je prikazano u poglavlju 2.6.2, od ukupno 77 utvrđenih nepravilnosti, samo je 1 nepravilnost utvrđena na osnovu sumnje koju je prijavila Jedinica za implementaciju projekta, što ukazuje na potrebu za dodatnim podizanjem svijesti o značaju prijavljivanja nepravilnosti.

**Mjera 3.5: Uključivanje Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU / AFCOS u IPA Monitoring komitet kao posmatrača**

**Opis mjere:** Kao što je navedeno u poglavlju 2.1.2, formalno učešće AFCOS kancelarije na godišnjim sastancima IPA monitoring komiteta poboljšalo bi vidljivost AFCOS kancelarije kao glavnog nacionalnog koordinatora za borbu protiv prevara i kontakt tačku za OLAF u oblasti zaštite finansijskih interesa EU. Takođe, promovisaće zajedničko razumijevanje značaja izrade ove Strategije.

**3.4.** **OBLAST 4: Otkrivanje, postupanje i izvještavanje o nepravilnostima i sumnjama na prevaru**

|  |
| --- |
| **Operativni cilj 4:** Održavanje kapaciteta za otkrivanje nepravilnosti uz istovremeno poboljšanje kvaliteta izvještavanja o nepravilnostima i unaprijeđenje prepoznavanja crvenih zastavica i znakova prevara. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indikator uspjeha** | **Početna vrijednost u 2024** | **Početna vrijednost u 2026** | **Početna vrijednost u 2028** |
| Procenat nepravilnosti prijavljenih kroz IMS unutar postavljenog roka (u roku od 45 dana od PACA datuma). | **4%** | **50%** | **90%** |
| Procenat nepravilnosti prijavljenih kao sumnja na prevaru | **5%** | **6%** | **8%** |
| Broj vraćenih izvještaja o nepravilnostima od strane Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS Implementacionim agencijama/ Posredničkim tijelima za finansijsko upravljanje, radi dorade. | **60** | **40** | **20** |

Definisani cilj biće realizovan kroz sledeće mjere:

**Mjera 4.1: Unaprijeđenje smjernica za upravljanje nepravilnostima**

**Opis mjere:** Kao što je navedeno u poglavlju 2.1.1, tokom prethodnog perioda razvijene su Smjernice za upravljanje nepravilnostima i ažuriran je Priručnik o procedurama za prijavu nepravilnosti. Međutim, nakon usvajanja novih pravnih dokumenata u Mjerama 1.1 i 1.2 ove smjernice će biti prilagođene. Smjernice za nepravilnosti biće pregledane u okviru Twinning projekta: „Dalje unaprijeđenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema u cilju efikasne zaštite finansijskih interesa EU “ i biće date preporuke. Takođe, biće neophodno uvrstiti izmjene iz Smjernicama za upravljanje nepravilnostima u poglavlje „Nepravilnosti” Priručnika o procedurama za prijavu nepravilnosti.

**Mjera 4.2: Unaprijeđenje indirektnog sistema upravljanja i kontrole za implementaciju projekata iz IPA fondova**

**Opis mjere:** Kao što je naznačeno u poglavlju 2.2, analiza rizika od prevara je otkrila rizik od neprepoznavanja i nepravilne klasifikacije nepravilnosti, pa je potrebno unaprijediti kvalitet unosa podataka o nepravilnostima u registre nepravilnosti s ciljem poboljšanja pouzdanosti izvještavanja o nepravilnostima, naročito u vezi sa vrstama nepravilnosti, načinima otkrivanja i finansijskim statistikama. Upitnik će biti distribuiran implementacionim agencijama radi samoprocjene razloga kašnjenja i vremena izvještavanja kroz IMS. Kada se odgovori na upitnik analiziraju, aktivnosti za unaprijeđenje kvaliteta izvještaja biće planirane u Akcionom planu za period 2027-2028.

Takođe, analizom je uočeno nekoliko nedostataka u sistemu upravljanja i kontrole, uključujući:

* Neadekvatnu verifikaciju duplog finansiranja EU projekata, zbog nedostatka jedinstvene baze podataka EU projekata.
* Neadekvatnu provjeru povezanosti osoba u smislu sukoba interesa, kada je u pitanju implementacija kontrola na licu mjesta, što može dovesti do prihvatanja neopravdanih troškova i drugih nepravilnosti.

Kako bi se prevazišli ovi nedostaci, sledeće aktivnosti će biti uključene u Akcioni plan NAFS-a:

* Kreiranje jedinstvene elektronske baze podataka projekata finansiranih iz EU podrške tj. internet platforme za EU fondove u Crnoj Gori i omogućavanje pristupa istoj u cilju objedinjavanja svih neophodnih informacija za krajnje korisnike EU podrške i buduće potencijalne aplikante. Uvođenje obaveze u Priručnik o procedurama za službenike IPA struktura da obavljaju ovu vrstu kontrole.
* Propisivanje procedure komunikacije između IPA struktura za provjeru povezanosti osoba koje sprovode kontrolu na licu mjesta sa osobama čiji je rad predmet kontrole, prije zvaničnog izdavanja ovlašćenog obrasca za sprovođenje kontrole. Uvođenje u procedure Izjava o nezavisnosti, da osobe koje obavljaju kontrole i osobe čiji rad je predmet kontrole nisu povezane.

**3.5. OBLAST 5: Istraga prevara i krivično postupanje**

|  |
| --- |
| **Operativni cilj 5:** Poboljšanje saradnje između istražnih tijela, AFCOS-a i OLAF-a. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indikator uspjeha** | **Početna vrijednost u 2024** | **Početna vrijednost u 2026** | **Početna vrijednost u 2028** |
| **Svi OLAF-ovi zahtjevi su pravilno obrađeni i završeni** | **100%** | **100%** | **100%** |

Definisani cilj biće realizovan kroz sledeće mjere:

**Mjera 5.1: Unaprijeđenje saradnje jasnim definisanjem mehanizama i odgovornosti za saradnju sa OLAF-om i Direkcijom za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS**

**Opis mjere:** Neophodno je uspostaviti mehanizme i odgovornosti u nacionalnim pravnim aktima za:

* saradnju sa OLAF-om i AFCOS kancelarijom, uključujući pratnju OLAF istražitelja tokom njihovih kontrola na licu mjesta;
* postupanje u situacijama kada učesnici u aktivnostima finansiranim iz EU fondova odbijaju kontrole na licu mjesta;
* pribavljanje informacija o bankovnim računima relevantnim za istražnu aktivnost OLAF-a.

Institucije iz AFCOS mreže treba da procijene i uključe prethodno navedene odgovornosti u svoje posebne pravne akte.

**3.6. OBLAST 6: Povraćaj sredstava i sankcije**

|  |
| --- |
| **Operativni cilj 6:** Unaprijeđenje kapaciteta za osiguranje efektivnog i efikasnog povraćaja nepravilno utrošenih sredstava. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indikator uspjeha** | **Početna vrijednost u 2024** | **Početna vrijednost u 2026** | **Početna vrijednost u 2028** |
| **Stopa povraćaja nepravilno utrošenih sredstava** | **43%** | **60%** | **75%** |

Definisani cilj biće realizovan kroz sledeće mjere:

**Mjera 6.1: Analiza uzroka niske stope povraćaja sredstava i naredne korektivne akcije**

**Opis mjere:** Stopa povraćaja nepravilnosti je 43%. Kako bi proces povraćaja bio efikasniji, potrebno je prvo izvršiti analizu razloga niske stope povraćaja, a zatim, na osnovu rezultata analize, definisati dalje aktivnosti.

**4.FINANSIJAKI OKVIR ZA SPROVOĐENJE STRATEGIJE**

Finansijski okvir za sprovođenje ove Strategije predstavlja planiranje, alokaciju i upravljanje potrebnim finansijskim resursima kako bi se osigurao uspješan razvoj i implementacija strateškog i definisanih operativnih ciljeva. Takođe, pruža smjernice o tome kako i odakle će se prikupljati sredstva za realizaciju aktivnosti za vrijeme trajanja Akcionog plana 2025-2026, godine, nakon čega će se kreirati aktivnosti i finansijski okvir za 2027-2028 godinu.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Troškovi** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **Ukupno** |
| **Cilj 1** | 10,500 | - | - | - | 10,500 |
| **Cilj 2** | - | 3,700 | - | - | 3,700 |
| **Cilj 3** | 37,400 | 6,400 | - | - | 43,800 |
| **Cilj 4** | - | - | - | - | - |
| **Cilj 5** | - | - | - | - | - |
| **Cilj 6** | - | - | - | - | - |
| **Akcioni plan za 2027-2028 I ex-post evaluacija** | - | - | - | 60,000 | 60,000 |
| **Ukupno** | 47,900 | 10,100 |  | 60,000 | 118,000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Godina 1** | **Godina 2** | **Godina 3** | **Godina 4** | **Ukupno** |
| **Inkrementalni troškovi** | 47,900 | 10,100 | - | 60,000 | 118,000 |
| **Budžet** | - | 5,700 | - | - | 5,700 |
| **Donatori** | 47,900 | 4,400 | - | 60,000 | 112,300 |

**5.KOMUNICIRANJE REFORMSKIH AKTIVNOSTI**

Komuniciranje reformskih aktivnosti predstavlja ključni element u uspješnoj implementaciji i prihvatanju reformskih procesa u bilo kojoj organizaciji ili državi. Efikasna komunikacija omogućava transparentnost, angažovanje svih relevantnih aktera, kao i izgradnju povjerenja među zainteresovanim stranama.

Akcionim planom ove Strategije predviđen je Plan komunikacije sa javnošću u skladu sa Internim pravilima komunikacije sa javnošću Ministarstva finansija, usvojenim u martu 2025. godine, koji podrazumijeva snaženje vidljivosti kroz veću promociju putem društvenih mreža.

Takođe je predviđeno organizovanje seminara i događaja na kojima će se prezentovati važnost zaštite finansijskih interesa EU i aktivnosti realizovanih ovom Strategijom. Usvajanjem komunikacione strategije otvara se prostor za prezentaciju pozitivnih efekata ove Strategije.

Srednjoročnim programom rada Vlade za 2024-2027 godinu, predviđeno je donošenje Komunikacione strategije i Akcionog plana, koja će kroz predviđene aktivnosti obezbijediti ispunjavanje ciljeva koji se tiču podizanja svijesti javnosti o značaju prijavljivanja nepravilnosti i suzbijanja prevara pri korišćenju EU sredstava. Naime, zaštitom finansijskih interesa EU, štite se i nacionalni interesi, jer sva nepravilno utrošena sredstva dobijena iz fondova EU se moraju vratiti iz nacionalnog budžeta.

**6. AKCIONI PLAN ZA IMPLEMENTACIJU STRATEGIJE**

**Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS** je odgovorna za koordinaciju i implementaciju ove Strategije. **Akcioni plan** detaljno definiše operativne ciljeve, aktivnosti, rokove i odgovorne institucije za sprovođenje aktivnosti i postizanje ciljeva. Zasnovan je na identifikovanim prioritetnim oblastima i povezan sa operativnim ciljevima.

Akcioni plan je integralni dio ove Strategije i usvaja se zajedno sa njom. Njegovo trajanje je predviđeno na dvije godine.

**Kasniji Akcioni planovi** biće pripremljeni sukcesivno tokom važenja ove Strategije. Oni će biti zasnovani na rezultatima iz prethodnog perioda i biće usvojeni zajedno sa izveštajem o realizaciji mjera iz Akcionog plana za prethodnu godinu, kako bi se obezbijedio kontinuitet u procesu.

**7.** **PRAĆENJE I EVALUACIJA IMPLEMENTACIJE STRATEGIJE**

**Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS** je odgovorna za praćenje i evaluaciju implementacije ove Strategije.

* **Dinamika praćenja** realizacije aktivnosti biće obuhvaćena kvartalnim konsultativnim sastancima, dodatnim tematskim sastancima kada bude potrebno, kao i izradom godišnjeg i finalnog izveštaja o implementaciji Strategije.
* Tijela unutar AFCOS sistema odgovorna za sprovođenje određenih aktivnosti u Akcionom planu dostaviće svoje priloge o realizaciji aktivnosti iz svoje nadležnosti **Direkciji za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS**. Ovi prilozi biće integrisani u godišnji finalni izvještaj AFCOS-a o implementaciji Strategije.
* **Kontinuirani dijalog** održavaće se sa nadležnim tijelima AFCOS sistema, kao i sa nevladinim organizacijama i drugim zainteresovanim stranama, kako bi se unaprijedio proces implementacije Strategije.

Po završetku implementacije ove Strategije, biće sprovedena **spoljna, nezavisna evaluacija**, a njeni rezultati biće uključeni u finalni izveštaj o implementaciji Strategije, koji će biti dostavljen Vladi Crne Gore na razmatranje i usvajanje.

Godišnji, Završni izvještaji i Izvještaj o evaluacija Strategije i Akcionog plana dostavljaće se Generalnom sekretarijatu Vlade na mišljenje, prije slanja Vladi na usvajanje.

**ANNEX “Pasoš indikatora uspjeha”**

Pasoš br. 1 (za indikator uspjeha za Strateški cilj)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | | | |
| Naziv indikatora | **Stopa otkrivanja nepravilnosti** | | | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Strateški cilj:** Smanjiti prevaru i druge nepravilnosti koje utiču na EU finansijske interese u Crnoj Gori do 2028. godine jačanjem AFCOS sistema, koordinacione uloge Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS, poboljšanjem saradnje među svim zainteresovanim stranama, sprovođenjem preventivnih mjera i održavanjem kapaciteta za detekciju nepravilnosti, čime će se osigurati zaštita novca poreskih obveznika EU i Crne Gore, kao i efikasna i efektivna upotreba EU resursa. | | | | | |
| Kratak opis indikatora | Indikator stope otkrivanja nepravilnosti će pratiti efikasnost otkrivanja pogrešno potrošenih sredstava EU – upoređujući broj otkrivenih nepravilnosti (kako prevarnih, tako i neprevarnih) sa isplatama koje je Crna Gora primila iz EU fondova.( uključujući sve komponente HRD, IPA III, IPARD, REGD, CBC (CG-KOS i CG-ALB), CAP, SOPEES). | | | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Broj nepravilnosti, isplate iz EU fondova primljene od strane Crne Gore (uključujući sve komponente HRD, IPA III, IPARD, REGD, CBC (CG-KOS i CG-ALB), CAP, SOPEES). | | | | | |
| Source of data / Izvor podataka | IMS | | | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS i Direkcija za nacionalni fond i upravljanje računima - Ministarstvo finansija | | | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Godišnje | | | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Stopa otkrivanja nepravilnosti = | | Ukupni finansijski iznos pogođen nepravilnostima i prevarama | | | X 100 |
| Ukupan iznos EU sredstava koji je primila Crna Gora za određeni program, definisanim posljednjim finansijskim sporazumom/adendumom | | |
| Početna / osnovna vrijednost od 1,53% izračunata je na osnovu iznosa za određeni program i nepravilnosti, podaci su uključeni u dokument Procjena rizika od prevara za 2024. godinu.[[14]](#footnote-14) | | | | | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | **Početna vrijednost u 2024** | | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** | |
| Vrijednost | 1.53% | | < 1.53% | < 1.53% | |

Pasoš br. 2 (za indikator uspjeha 1.1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | |
| Naziv indikatora | **Uspostavljen operativan i u potpunosti funkcionalan AFCOS sistem** | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 1:** Unaprijeđenje pravnog okvira u cilju finalizacije uspostavljanja potpuno funkcionalnog AFCOS sistema. | | | |
| Kratak opis indikatora | Usvojeni pravni akti i uspostavljena pravna osnova za adekvatno funkcionisanje AFCOS sistema | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Usvojeni pravni akti | | | |
| Izvor podataka | Službeni List Crne Gore | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Jednom u dvije godine | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | U okviru **Operativnog cilja 1** u Akcionom planu ,kao pratećem dokumentu ove Strategije, predviđeno je nekoliko mjera kako bi se završilo uspostavljanje potpuno operativnog AFCOS sistema i sprovela dalja harmonizacija nacionalnog zakonodavstva sa zakonodavstvom EU - PIF Direktiva, Uredba 883/2013 i Uredba 2185/1996.  Svaka od ovih komponenti može se procijeniti pojedinačno kao djelimično ili potpuno implementirana.  Početna / osnovna vrijednost u trenutku pisanja nove Strategije pretpostavlja da je AFCOS sistem djelimično uspostavljen, jer su već usvojene izmene Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, ndic Odluka o uspostavljanju AFCOS mreže, koji su relevantni u određenoj mjeri. Takođe, za zakonodavstvo EU u oblasti zaštite finansijskih interesa EU – nacionalno zakonodavstvo u Crnoj Gori je ocenjeno kao djelimično usklađeno. | | | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | **Početna vrijednost u 2024** | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** |
| Vrijednost | * AFCOS sistem – djelimično uspostavljen * Harmonizacija sa zakonodavstvom EU – djelimično usklađeno | * AFCOS sistem – potpuno uspostavljen i funkcionalan * Harmonizacija sa zakonodavstvom EU – djelimično usklađeno | * AFCOS sistem – potpuno uspostavljen i funkcionalan * Harmonizacija sa zakonodavstvom EU – potpuno usklađeno |

Pasoš br. 3 (za indikator uspjeha 2.1)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | | | |
| Naziv indikatora | **Indeks zadovoljstva saradnjom između institucija uključenih u zaštitu finansijskih interesa EU** | | | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 2**: Jačanje koordinacione uloge AFCOS kancelarije i unaprijeđenje saradnje između institucija uključenih u zaštitu finansijskih interesa EU. | | | | | |
| Kratak opis indikatora | Ovaj indikator rezultata će pratiti nivo zadovoljstva saradnjom između institucija uključenih u zaštitu finansijskih interesa EU u Crnoj Gori. | | | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Samoprocjena o zadovoljstvu nivoom saradnje među institucijama, na skali od 10 poena (od minimuma 0 do maksimuma 10 poena). | | | | | |
| Izvor podataka | Upitnici za samoprocjenu distribuirani među institucijama uključenim u zaštitu finansijskih interesa EU. | | | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Jednom u dvije godine | | | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Početna / osnovna vrijednost je pretpostavka zasnovana na rezultatima ankete distribuirane među tijelima AFCOS sistema tokom izrade Strategije, u oktobru 2024. godine. Dva su pitanja vezana za saradnju i razmjenu informacija unutar AFCOS sistema, a od 4 odgovora koja su primljena: 2 su naveli da je saradnja bila dobra ili adekvatna i da nije bilo problema sa primanjem informacija (pretpostavka: prosječno 8 poena od 10 za svako pitanje); 2 su naveli saradnju kao zadovoljavajuću sa preporukama za poboljšanje i da nema problema u razmjeni informacija (pretpostavka: prosječno 6 poena od 10 za svako pitanje). Dakle, početna vrijednost je postavljena na 8+8+6+6=28/4=7,0 poena na skali od 10 poena. | | | | | |
| Index zadovoljstva = | | Zbir prosječnog nivoa zadovoljstva u svakom popunjenom upitniku, na skali od 10 poena. | | |  |
| Broj popunjenih upitnika koji su primljeni. | | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | **Početna vrijednost u 2024** | | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** | |
| Vrijednost | 7.0 poena na skali od  10 poena | | Najmanje 7.5 poena na skali od 10 poena | Najmanje 8 poena na skali od 10 poena | |

Pasoš br. 4 (za indikator uspjeha 2.2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | | | |
| Naziv indikatora | Stopa prisustva sastancima AFCOS radnog tijela za implementaciju aktivnosti za zaštitu finansijskih interesa EU u Crnoj Gori | | | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 2:** Jačanje koordinacione uloge Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS i unaprijeđenje saradnje između institucija uključenih u zaštitu finansijskih interesa EU. | | | | | |
| Kratak opis indikatora | Ovaj indikator rezultata će doprinijeti praćenju stope prisustva redovnim sastancima AFCOS radnog tijela. | | | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Broj poziva putem e -mail-a na sastanke relevantnim institucijama / tijelima i broj učesnika sa svakog sastanka. | | | | | |
| Izvor podataka | Poslati pozivni e-mail-ovi/ Lista predstavnika AFCOS radnog tijela  Potpisane liste prisustva na sastancima | | | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | 3-4 puta godišnje | | | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Stopa prisustva se izračunava kao odnos između broja učesnika koji su prisustvovali sastanku i broja poslatih poziva za učešće na sastanku / ili broja delegiranih predstavnika AFCOS radnog tijela.  Početna / osnovna vrijednost izračunata je na osnovu prisustva sastancima AFCOS mreže[[15]](#footnote-15) održanim u 2024. godini. Održana su 3 sastanka sa 8, 6 i 7 prisutnih od 13 predstavnika (10 institucija plus 3 zaposleni iz AFCOS-a). Prilikom izračunavanja stope prisustva, osim predstavnika AFCOS kancelarije, prosečna stopa prisustva u 2024. godini bila je 40%. | | | | | |
| Stopa prisustva = | | Broj učesnika na sastanku | | | X 100 |
| Broj poslatih poziva za učešće | | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | **Početna vrijednost u 2024** | | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** | |
| Vrijednost | 40% | | 60% | 80% | |

Pasoš br. 5 (za indikator uspjeha 2.3)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | |
| Naziv indikatora | Broj sastanaka koje inicira struktura za izvještavanje o nepravilnostima i institucije AFCOS mreže | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 2:** Jačanje koordinacione uloge Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS i unapređenje saradnje između institucija uključenih u zaštitu finansijskih interesa EU | | | |
| Kratak opis indikatora | Ovaj indikator rezultata će pratiti broj sastanaka koje iniciraju druge institucije kako bi koristile sastanke AFCOS radnog tijela za dalje rješavanje problema ili rješavanje pitanja relevantnih za bolju zaštitu finansijskih interesa EU. | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Broj održanih sastanaka | | | |
| Izvor podataka | E-mail-ovi upućeni Direkciji za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS od strane tijela iz AFCOS sistema | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Svaki sastanak koji inicira struktura za izvještavanje o nepravilnostima i institucije AFCOS mreže | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Brojanje svakog sastanka koji je iniciran od strane strukture za izvještavanje o nepravilnostima i institucije AFCOS mreže | | | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | **Početna vrijednost u 2024** | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** |
| Vrijednost | 0 | 2 | 4 |

Pasoš br. 6 (za indikator uspjeha 3.1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | |
| Naziv indikatora | **Implementirane efikasne i proporcionalne mjere protiv nepravilnosti i prevara** | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 3:** Dalje jačanje prevencije nepravilnosti i prevara kroz odgovarajuću procjenu rizika i uvođenje efikasnih i proporcionalnih mjera protiv nepravilnosti i prevara, uključujući uspostavljanje sistemskog pristupa edukacijama i podizanju svijesti. | | | |
| Kratak opis indikatora | Ovaj indikator rezultata će pratiti implementaciju Akcionog plana unutar postavljenih rokova kako bi se pokazalo da su efikasne i proporcionalne mere za spriječavanje prevara implementirane | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Broj aktivnosti iz Akcionog plana koje su završene | | | |
| Izvor podataka | Napredak u implementaciji Strategije - sastanci AFCOS radnog tijela, razmjena e-mailova sa nadležnim institucijama | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Čim se aktivnost Akcionog plana implementira | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Brojanje svake mjere završene u Akcionom planu 2025-2026 i kasnije u Akcionom planu 2027-2028 Početna / osnovna vrijednost postavljena je u skladu sa ukupnim stepenom implementacije prethodne Strategije za 2019-2022. | | | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | **Početna vrijednost u 2024** | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** |
| Vrijednost | 70% | 100% aktivnosti iz Akcionog plana 2025-2026 implementirane su u roku. | 100% aktivnosti iz Akcionog plana 2025-2026 implementirane su u roku. |

Pasoš br. 7 (za indikator uspjeha 3.2)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | |
| Naziv indikatora | Broj obučenih službenika iz institucija i tijela koja rade na zaštiti finansijskih interesa EU | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 3:** Dalje jačanje prevencije nepravilnosti i prevara kroz odgovarajuću procjenu rizika i uvođenje efikasnih i proporcionalnih mjera protiv nepravilnosti i prevara, uključujući uspostavljanje sistemskog pristupa edukacijama i podizanju svijesti. | | | |
| Kratak opis indikatora | Ovaj indikator će pratiti broj službenika iz institucija koje rade na zaštiti finansijskih interesa EU, a koji su pohađali seminare i obučavali se na teme iz ove oblasti, u cilju jačanja prevencije u otkrivanja nepravilnosti i prevara, a samim tim podigli stepen zaštite finansijskih interesa EU. | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Broj službenika koji su prisustvovali obukama u oblasti Zaštita finansijskih interesa EU | | | |
| Izvor podataka | Liste prisustva obukama ili sertifikati o završenoj obuci | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Na svakoj obuci | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Sabiranje ukupnog broja obučenih službenika na svakoj relevantnoj obuci. Početna / osnovna vrijednost postavljena je u skladu sa statistikom prisustva obukama iz 2024. godine. | | | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | **Početna vrijednost u 2024** | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** |
| Vrijednost | 25 | 35 (u 2025-2026) jednako zastupljeni muskarci i žene | 40 (u 2027-2028) jednako zastupljeni muskarci i žene |

Pasoš br. 8 (za indikator uspjeha 4.1)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | | |
|  |  | | | | |
| Naziv indikatora | Procenat nepravilnosti prijavljenih u IMS-u u okviru postavljenih rokova (u roku od 45 dana od PACA datuma) | | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 4:** Održavanje kapaciteta za otkrivanje nepravilnosti uz istovremeno poboljšanje kvaliteta izvještavanja o nepravilnostima i unaprijeđenje prepoznavanja crvenih zastavica i znakova prevara**.** | | | | |
| Kratak opis indikatora | Ovaj indikator će pratiti kvalitet i efikasnost izvještavanja o nepravilnostima identifikovanjem procenta nepravilnosti prijavljenih u roku od 45 dana od PACA datuma u odnosu na ukupan broj nepravilnosti prijavljenih OLAF-u u IMS-u. | | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Broj nepravilnosti i njihov vremenski okvir izvještavanja | | | | |
| Izvor podataka | IMS | | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Na godišnjem nivou | | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Broj slučajeva koji su prijavljeni u roku od 45 dana od PACA datuma podijeljen sa ukupnim brojem slučajeva nepravilnosti u IMS-u u relevantnoj godini. Početna / osnovna vrijednost postavljena je na 4% jer je od 77 nepravilnosti prijavljenih u IMS-u (100%) samo 3 (3/77\*100=4%) prijavljeno u prvom mjesecu. [[16]](#footnote-16). | | | | |
|  | Procenat nepravilnosti prijavljenih u IMS-u na vrijeme= | | Broj nepravilnosti prijavljenih u roku od 45 dana od PACA datuma (u određenom periodu) | X 100 |
| Ukupan broj nepravilnosti (u određenom periodu) |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | | **Početna vrijednost u 2024** | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** |
| Vrijednost | | 4% | 40% | 65% |

Pasoš br. 9 (za indikator uspjeha 4.2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | | | |
| Naziv indikatora | Procenat nepravilnosti prijavljenih kao sumnja na prevaru | | | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 4:** Održavanje kapaciteta za otkrivanje nepravilnosti uz istovremeno poboljšanje kvaliteta izvještavanja o nepravilnostima i unaprijeđenje prepoznavanja crvenih zastavica i znakova prevara**.** | | | | | |
| Kratak opis indikatora | Ovaj indikator će pratiti procenat nepravilnosti koje su identifikovane kao prevarne u odnosu na sve prijavljene nepravilnosti. | | | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Broj nepravilnosti, kako prevarnih, tako i neprevarnih | | | | | |
| Izvor podataka | IMS | | | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Jednom u dvije godine | | | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Procenat nepravilnosti prijavljenih kao sumnja na prevaru (u prosjeku godišnje) računa se tako što se ukupan broj slučajeva koji su prijavljeni kao prevara dijeli sa ukupnim brojem nepravilnosti prijavljenih u IMS-u u posljednjoj godini.. Početna / osnovna vrijednost postavljena je na 5%, jer je od 2018. godine, od ukupnog broja prijavljenih nepravilnosti (77), samo četiri (4) slučaja prijavljena kao sumnja na prevaru [[17]](#footnote-17) – dakle, 5% nepravilnosti prijavljeno je kao prevarno. | | | | | |
|  | Procenat(%) nepravilnosti prijavljenih kao prevara= | | Broj slučajeva prevare prijavljenih u IMS-u (u poslednjoj godini)) | | X 100 |
| Ukupan broj nepravilnosti u IMS-u (u poslednjoj godini) | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | | **Početna vrijednost u 2024** | | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** |
| Vrijednost | | 5% | | 6% | 8% |

Pasoš br. 10 (za indikator uspjeha 4.3)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | |
| Naziv indikatora | Broj vraćenih izveštaja o nepravilnostima od strane Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU / AFCOS implementacionim agencijama / Posredničkim tijelima za finansijsko upravljanje, na doradu | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 4:** Održavanje kapaciteta za otkrivanje nepravilnosti uz istovremeno poboljšanje kvaliteta izvještavanja o nepravilnostima i unaprijeđenje prepoznavanja crvenih zastavica i znakova prevara**.** | | | |
| Kratak opis indikatora | Ovaj indikator će pratiti kvalitet i efikasnost izvještavanja o nepravilnostima identifikovanjem broja nepravilnosti koje je analizirala i provjerila Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU / AFCOS i koje su vraćene implementacionim agencijama / Posredničkim tijelima za finansijsko upravljanje, na doradu. | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Broj izveštaja o nepravilnostima vraćenih implementacionim agencijama / Posredničkim tijelima za finansijsko upravljanje, na doradu | | | |
| Izvor podataka | IMS | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Godišnje | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Sabiranje izveštaja o nepravilnostima koji su vraćeni implementacionim agencijama Posredničkim tijelima za finansijsko upravljanje nakon što je izvršena provjera kvaliteta od strane Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU / AFCOS, tokom jedne izvještajne godine.  Početna / osnovna vrijednost postavljena je na 24 vraćena izvještaja, kako je registrovano u IMS-u u 2024. godini. | | | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | **Početna vrijednost u 2024** | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** |
| Vrijednost | 24 | <20 | <15 |

Pasoš br. 11 (za indikator uspjeha 5.1)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | | | |
| Naziv indikatora | Svi OLAF-ovi zahtjevi su pravilno obrađeni i završeni | | | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 5**: Unaprijeđenje saradnje između istražnih tijela, AFCOS-a i OLAF-a | | | | | |
| Kratak opis indikatora | Ovaj indikator će pratiti da li su svi OLAF-ovi zahtjevi upućeni kontakt tački u Crnoj Gori (AFCOS-u), pravilno obrađeni i završeni, u skladu sa rokovima i uz saradnju svih relevantnih institucija na nacionalnom nivou. | | | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Broj OLAF-ovih administrativnih istražnih posjeta Crnoj Gori | | | | | |
| Izvor podataka | AFCOS registri | | | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Jednom u dvije godine | | | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | Procenat pravilno obrađenih OLAF-ovih zahtjeva računa se tako što se broj dobro završenih OLAF-ovih administrativnih istražnih posjeta tj. zahtjeva upućenih Crnoj Gori dijeli sa ukupnim brojem primljenih OLAF-ovih zahtjeva. Početna / osnovna vrijednost postavljena je na 100%, jer su sprovedene dvije OLAF posjete na terenu, koje su obrađene i završene bez problema. | | | | | |
|  | Procenat (%)pravilno obrađenih OLAF-ovih zahtjeva = | | Broj pravilno obrađenih i završenih OLAF zahteva | | X 100 |
| Broj svih OLAF-ovih zahtjeva | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | | **Početna vrijednost u 2024** | | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** |
| Vrijednost | | 100% | | 100% | 100% |

Pasoš br. 12 (za indikator uspjeha 6.1)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kategorija | Opis | | | | | |
| Naziv indikatora | **Stopa povraćaja nepravilno utrošenih sredstava** | | | | | |
| Cilj na koji se indikator odnosi | **Operativni cilj 6:** Unaprijeđenje kapaciteta za osiguranje efektivnog i efikasnog povraćaja nepravilno utrošenih sredstava. | | | | | |
| Kratak opis indikatora | Stopa povraćaja nepravilno utrošenih sredstava predstavlja procenat ukupnog iznosa koji je povraćen od izvođača / korisnika grantova u odnosu na ukupno utvrđeni iznos povraćaja tokom jedne izvještajne godine. | | | | | |
| Podaci koje je potrebno prikupiti | Ukupni iznos utvrđenih nepravilnosti; Ukupni iznos povraćenih IPA sredstava | | | | | |
| Izvor podataka | IMS | | | | | |
| Informacija o instituciji odgovornoj za prikupljanje podataka | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS – Ministarstvo finansija | | | | | |
| Učestalost prikupljanja podataka | Godišnje | | | | | |
| Učestalost izvještavanja o vrijednosti indikatora | Jednom u dvije godine – prilikom evaluacije Akcionog plana | | | | | |
| Kratak opis metodologije izračunavanja podataka | **Stopa povraćaja nepravilno utrošenih sredstava** računa se tako što se iznos već povraćenih sredstava u jednoj izveštajnoj godini dijeli sa ukupnim iznosom utvrđenih nepravilnosti u istom periodu, uz prilagođavanje za buduće obaveze – iznose koji još treba da se povrate. Početna / osnovna vrijednost postavljena je na 43% na osnovu statističke analize iznosa nepravilnosti na nivou programa uključene u Analizu rizika od prevara iz 2024. godine [[18]](#footnote-18). | | | | | |
|  | Stopa povraćaja= | | iznos već povraćenih IPA sredstava | | X 100 |
| ukupnim iznosom utvrđenih nepravilnosti (uz prilagođavanja) | |
| Informacija o početnoj vrijednosti i o ciljnim vrijednostima | Godina | | **Početna vrijednost u 2024** | | **Željena vrijednost u 2026** | **Željena vrijednost u 2028** |
| Vrijednost | | 43% | | 60% | 75% |

**AKCIONI PLAN 2025-2026**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Strateški cilj** | Smanjiti prevaru i druge nepravilnosti koje utiču na EU finansijske interese u Crnoj Gori do 2028. godine jačanjem AFCOS sistema, koordinacione uloge Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS, poboljšanjem saradnje među svim zainteresovanim stranama, sprovođenjem preventivnih mjera i održavanjem kapaciteta za detekciju nepravilnosti, čime će se osigurati zaštita novca poreskih obveznika EU i Crne Gore, kao i efikasna i efektivna upotreba EU resursa. | | | | | | | | | | | |
| **Indikator uspjeha** | Stopa otkrivanja nepravilnosti | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **1.53%** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **<1.53%** | | | **Ciljana vrijednost u 2028:**  **<1.53%** |
| **Operativni cilj 1** | Unaprjeđenje pravnog okvira u cilju finalizacije uspostavljanja potpuno funkcionalnog AFCOS sistema | | | | | | | | | | | |
| **Indikator uspjeha 1.1** | Uspostavljen operativan i potpuno funkcionalan AFCOS sistem | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **30%** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **60%** | | | **Ciljana vrijednost u 2028:**  **100%** |
| **Mjere povezane sa operativnim ciljem 1** | **Aktivnost** | **Indikator učinka** | **Odgovorna institucija** | | **Datum početka** | | | **Datum završetka** | **Predviđeni troškovi** | | | **Izvor finansiranja** |
| 1.1. Usvajanje izmjena i dopuna Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti | Usvojiti izmjene i dopune Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti | Izmjene i dopune Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti usvojene | Ministarstvo finansija | | I Q 2025 | | | IV 2026 | 3.500,00EUR | | | Twinning light projekat „Dalje unaprijeđenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema u cilju efikasne zaštite finansijskih interesa EU“ |
| 1.2. Usvajanje podzakonskih akata za funkcionisanje sistema zaštite finansijskih interesa EU u CG | Usvojiti Uredbu o institucionalnom okviru funkcionisanja sistema za borbu protiv prevara i nepravilnosti (AFCOS sistem) | Uredba o institucionalnom okviru funkcionisanja sistema za borbu protiv prevara i nepravilnosti (AFCOS sistem) usvojena | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU /Ministarstvo finansija | | I Q 2025 | | | IV 2026 | 3.500,00EUR | | | Twinning light projekat „Dalje unaprijeđenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema u cilju efikasne zaštite finansijskih interesa EU“ |
| Usvojiti Uredbu o načinu sprovođenja podrške EU kroz Instrument za Reformu i rast | Uredbu o načinu sprovođenja podrške EU kroz Instrument za Reformu i rast usvojena | Ministarstvo finansija | | III Q 2025 | | | IV 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| Usvojiti Odluku o uspostavljanju Radnog tijela za sprovodjenje aktivnosti na polju zaštite finansijskih interesa EU u CG | Odluka o uspostavljanju Radnog tijela za sprovodjenje aktivnosti na polju zaštite finansijskih interesa EU u CG usvojena | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU /Ministarstvo finansija | | I Q 2025 | | | IVQ2025 | 3.500,00EUR | | | Twinning light projekat „Dalje unaprijeđenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema u cilju efikasne zaštite finansijskih interesa EU“ |
| 1.3. Dalje uskladjivanje nacionalnog zakonodavstva sa EU legislativom/PIF Direktivom | Usvojiti amandmane Krivičnog zakonika u skladu sa PIF Direktivom | Krivični zakonik u dijelu uskladjenosti sa PIF Direktivom izmijenjen | Direktorat za krivično i građansko zakonodavstvo/ Ministarstvo pravde | | I Q 2026 | | | IVQ 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo pravde |
| 1.4.Dalje uskladjivanje nacionalnog zakonodavstva sa EU legislativom/ Regulativom 883/2013 i Regulativom 2185/1996 | Izmijeniti pravne akte koji definišu oblast koje se tiču usaglašavanja sa Regulativama 883/2013 i 2185/1996 | Pravni akti koji definišu oblast koje se tiču usaglašavanja sa Regulativama 883/2013 i 2185/1996 izmijenjeni | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/ Ministarstvo finansija | | I Q 2026 | | | IVQ 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| 1.5. Usaglašavanje nacionalnog zakonodavstva sa EU legislativom/ Drektivom 2019/1937 o zaštiti lica koja prijavlju povrede prava Evropske unije (Direktiva o zaštiti zviždača) | Donošenje posebnog Zakona o zaštiti zviždača | Zakona o zaštiti zviždača usvojen | Ministarstvo pravde  Agencija za spriječavanje korupcije (ASK) | | IV Q 2025 | | | IV Q 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo pravde  Agencija za sprečavanje korupcije (ASK) |
| **Operativni cilj 2** | Jačanje koordinacione uloge AFCOS kancelarije i unapređenje saradnje između institucija uključenih u zaštitu finansijskih interesa EU | | | | | | | | | | | |
| **Indikator uspjeha 2.1** | Indeks zadovoljstva saradnjom između institucija uključenih u zaštitu finansijskih interesa EU. | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **7.0 poena na skali do 10** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **Najmanje 7.5 poena na skali od 10** | | | **Ciljana**  **vrijednost u 2028:**  **Najmanje 7.5 poena na skali od 10** |
| **Indikator uspjeha 2.2** | Stopa prisustva sastancima Radnog tijela za implementaciju aktivnosti za zaštitu finansijskih interesa EU u Crnoj Gori. | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **30%** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **70%** | | | **Ciljana**  **vrijednost u 2028:**  **90%** |
| **Indikator uspjeha 2.3** | Broj sastanaka koje inicira struktura za izvještavanje o nepravilnostima i institucije AFCOS mreže. | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **0** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **2** | | | **Ciljana**  **vrijednost u 2028:**  **4** |
| **Mjere povezane sa operativnim ciljem 2** | **Aktivnost** | **Indikator učinka** | **Odgovorna institucija** | | **datum početka** | | | **datum završetka** | **Predviđeni troškovi** | | | **Izvor finansiranja** |
| 2.1. Organizovanje godišnjeg događaja za razmjenu iskustava na polju zaštite finansijkih interesa EU | Organizovati godišnji događaj razmjene iskustava između strukture za izvještavanje o nepravilnostima i AFCOS mreže | 2 događaja razmjene iskustava i na polju zaštite finansijkih interesa EU organitovana | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS Ministarstvo finansija  Struktura za izvještavanje o AFCOS mreža | | IQ 2025 | | | IVQ 2026 | Neophodno je isplanirati u budžetu iznos od 200,00 EUR | | | Ministarstvo finansija |
| 2.2. Razvoj online platforme za dokumentaciju radi efikasnije razmjene informacija | Razviti online platformu za dokumentaciju za razmjenu informacija između AFCOS kancelarije, strukture za izvještavanje o nepravilnostima i AFCOS mreže. | 1 online platforma za dokumentaciju razvijena | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS Ministarstvo finansija | | IQ 2026 | | | IVQ 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| 2.3. Organizovanje obuka sa učešćem eksperata iz OLAF-a i zemalja članica EU | Organizovati obuke sa učešćem eksperata iz OLAF-a i zemalja članica EU za predstavnike strukture za izvještavanje o nepravilnostima i AFCOS mreže. | 2 obuke obuke sa učešćem stručnjaka iz OLAF-a i zemalja članica EU za predstavnike strukture za izvještavanje o nepravilnostima i AFCOS mreže. | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/ AFCOS | | IQ 2025 | | | IVQ 2026 | Neophodno je isplanirati u budžetu iznos od 3.500,00 EUR | | | Ministarstvo finansija |
| **Operativni cilj 3** | **Dalje jačanje prevencije nepravilnosti i prevara kroz odgovarajuće procjene rizika i uvođenje efikasnih i proporcionalnih mjera protiv nepravilnosti i prevara, uključujući uspostavljanje sistemskog pristupa edukacijama i podizanju svijesti** | | | | | | | | | | | |
| **Indikator uspjeha 3.1** | Implementirane efikasne i proporcionalne mjere protiv prevara | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **70%** | | | | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **100% aktivnosti iz Akcionog plana za 2025-2026. su implementirane u roku** | **Ciljana**  **vrijednost u 2028:**  **100% aktivnosti iz Akcionog plana za 2027-2028. su implementirane u roku** | |
| **Indikator uspjeha 3.2** | Broj obučenih službenika iz institucija i tijela koja rade na zaštiti finansijskih interesa EU | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **55** | | | | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **55 (u 2025-2026) ravnomjerno raspoređeni među muškarcima i ženama** | **Ciljana**  **vrijednost u 2028:**  **55 (u 2027-2028) ravnomjerno raspoređeni među muškarcima i ženama** | |
| **Mjere povezane sa operativnim ciljem 3** | **Aktivnost** | **Indikator učinka** | **Odgovorna institucija** | | **Datum početka** | | | **Datum završetka** | **Predviđeni troškovi** | | | **Izvor finansiranja** |
| 3.1. Uspostavljanje održivog sistema obuka za institucije koje su uključene u zaštitu finansijskih interesa EU | Sprovesti novu analizu potreba za obukama za predstavnike strukture za izvještavanje o nepravilnostima i AFCOS mreže. | Analiza potreba za obukama sprovedena | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/Ministarstvo finansija | | IQ 2025 | | | IIIQ 2025 | 6.000,00 EUR | | | PFM/CEF |
| Izraditi program i plan obuka za period 2025-2028 u skladu sa rezultatima analize potreba za obukama. | Trening program i plan za period 2025-2028 izrađen | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/Ministarstvo finansija | | IQ 2025 | | | IIIQ 2025 | 6.000,00EUR | | | PFM/CEF |
| Sprovoditi obuke u saradnji sa Agencijom za sprečavanje korupcije (ASK). | Obuke za osobe zadužene za prijem i postupanje po izvještajima sprovedene | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/Ministarstvo finansija  i Agencija za sprečavanje korupcije (ASK) | | IIQ2026 | | | IIIQ2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Agencija za sprečavanje korupcije (ASK) |
| 3.2. Održavanje operativnog sistema upravljanja rizikom od nepravilnosti i prevara. | Sprovođenje analize rizika od nepravilnosti i prevara u skladu sa metodologijom upravljanja rizicima u oblasti nepravilnosti i prevara u okviru upravljanja i korišćenja EU fondova. | Analiza rizika od prevara za 2025-2026. sprovedena | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU /Ministarstvo finansija  Struktura za izvještavanje o nepravilnostima  AFCOS mreža | | IIIQ 2026 | | | IVQ 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| 3.3. Obezbjeđivanje adekvatne vidljivosti i transparentnosti u vezi sa EU fondovima i podizanje svijesti o značaju procesa za zaštitu finansijskih interesa EU i nacionalnih finansijskih interesa | Razviti sveobuhvatnu komunikacionu strategiju | Komunikaciona strategija za period 2026-2028 usvojena | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/Ministarstvo finansija | | IIQ 2025 | | | IVQ 2026 | 21.000,00 EUR | | | Twinning light projekat „Dalje unaprijeđenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema u cilju efikasne zaštite finansijskih interesa EU“ |
| 3.4. Praćenje najnovijih razvoja mjera protiv nepravilnosti i prevara i razmjena najboljih praksi. | Redovno učešće na godišnjim konferencijama koje organizuje OLAF | 2 godišnje konferencije koje je organizovao OLAF posjećene | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/Ministarstvo finansija | | IIIQ 2025 | | | IVQ 2026 | 8.800EUR | | | OLAF |
| Organizovati barem jedan seminar o značaju prijavljivanja nepravilnosti i o različitim vrstama prevara i nepravilnosti za Jedinicu za implementaciju projekta | Jedan seminar u periodu 2025-2026 organizovan | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/Ministarstvo finansija | | IIIQ 2025 | | | IVQ 2026 | Neophodno je isplanirati u budžetu iznos od 2.000,00 EUR | | | Ministarstvo finansija |
| 3.5. Uključivanje Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU / AFCOS u IPA Monitoring komitet kao posmatrača. | Usvojiti promjene u sastavu Monitoring komiteta | Promjene u sastavu Monitoring komiteta odobrene | Direktorat za upravljanje strukturama pretpristupne podrške EU  NIPAK | | IIIQ 2025 | | | IVQ 2025 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija  Ministarstvo evropskih poslova |
| **Operativni cilj 4** | **Održavanje kapaciteta za otkrivanje nepravilnosti uz istovremeno poboljšanje kvaliteta izvještavanja o nepravilnostima i unapređenje prepoznavanja crvenih zastavica i znakova prevara.** | | | | | | | | | | | |
| **Indikator uspjeha 4.1** | Procenat nepravilnosti prijavljenih u IMS unutar postavljenog roka (u roku od 45[[19]](#footnote-19) dana od PACA datuma). | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **4%** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **50%** | | | **Ciljana vrijednost u 2028:**  **90%** |
| **Indikator uspjeha 4.2** | Procenat nepravilnosti prijavljenih kao sumnja na prevaru | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **5%** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **6%** | | | **Ciljana vrijednost u 2028:**  **8%** |
| **Indikator uspjeha 4.3** | Broj vraćenih izvještaja o nepravilnostima od strane Direkcije za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS Implementacionim agencijama/ Posredničkim tijelima za finansijsko upravljanje, radi dorade. | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **60** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **40** | | | **Ciljana vrijednost u 2028:**  **20** |
| **Mjere povezane sa operativnim ciljem 4** | **Aktivnost** | **Indikator učinka** | **Odgovorna institucija** | | **Datum početka** | | | **Datum završetka** | **Predviđeni troškovi** | | | **Izvor finansiranja** |
| 4.1 Unaprjeđenje Smjernica o upravljanju nepravilnostima | Pregled smjernica o nepravilnostima i prilagođavanje istih sa zahtjevima IPA III regulative | Smjernice o nepravilnostima ažurirane i odobrene | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU  Direktorat za upravljanje strukturama pretpristupne podrške EU | | IIIQ 2025 | | | IVQ 2025 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| Uključivanje procedura iz ažuriranih Smjernica o nepravilnostima u poglavlje "Nepravilnosti" Priručnika o procedurama | Poglavlje "Nepravilnosti" u Priručniku procedurama ažurirano | Direktorat za upravljanje strukturama pretpristupne podrške EU | | IQ 2026 | | | IIQ 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| 4.2 Unaprjeđenje indirektnog sistema upravljanja i kontrole za implementaciju projekata iz IPA fondova | Kreirati jedinstvenu elektronsku bazu podataka projekata finansiranih iz EU podrške tj. internet platformu za EU fondove u Crnoj Gori i omogućiti pristup istoj u cilju objedinjavanja svih neophodnih informacija za krajnje korisnike EU podrške i budué potencijalne aplikante | Internet platforma za EU fondove u Crnoj Gori | Direktorat za upravljanje strukturama pretpristupne podrške EU (Ministarstvo finansija) | | IVQ 2025 | | | IVQ 2026 | Sredstva će biti obezbijeđena ili iz EU donacija ili iz planiranih sredstava u budžetu Ministarstva finansija – budžetska linija za Direktorat za upravljanje strukturama pretpristupne podrške EU u za razvoj jedinstvene baze podataka. | | | Ministarstvo finansija |
| Propisati preciznu proceduru linija komuniciranja između svih nadležnih IPA tijela za provjeru povezanosti osoba koje sprovode kontrole na licu mjesta sa osobama koje su predmet kontrole kako bi se izbjegao potencijalni konflikt interesa.  Dodatno osigurati potpisivanje Izjave o nepristrasnosti od strane svih uključenih lica u procesu. | Postupak komunikacije između IPA struktura za provjeru povezanosti osoba koje sprovode kontrolu na licu mjesta sa osobama koje su predmet kontrole definisan i potpisivanje Izjave o nepristrasnosti osiguran | Direktorat za upravljanje strukturama pretpristupne podrške EU | | IIIQ 2025 | | | IVQ 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| **Operativni cilj 5** | **Unaprjeđenje saradnje između istražnih tijela, AFCOS-a i OLAF-a** | | | | | | | | | | | |
| **Indikator uspjeha 5.1** | Svi OLAF-ovi zahtjevi su pravilno obrađeni i završeni | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **100%** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **100%** | | | **Ciljana vrijednost u 2028:**  **100%** |
| **Mjere povezane sa operativnim ciljem 4** | **Aktivnost** | **Indikator učinka** | **Odgovorna institucija** | **Datum početka** | | | | **Datum završetka** | **Predviđeni troškovi** | | | **Izvor finansiranja** |
| 5.1 Unaprjeđenje saradnje jasnim definisanjem mehanizama i odgovornosti za saradnju sa OLAF-om i Direkcijom za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS | Izrada procedura o postupanju u slučaju posjete OLAF-ovih inspektora i saradnja nacionalnih tijela sa AFCOS kancelarijom | Procedure za postupanje u slučaju posjete OLAF-ovih istražitelja i saradnja nacionalnih tijela sa AFCOS kancelarijom izrađene. | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS | | IQ 2026 | | | IVQ 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| **Operativni cilj 6** | **Unaprjeđenje kapaciteta za osiguranje efikasnih i efektivnih povraćaja nepravilno utrošenih sredstava** | | | | | | | | | | | |
| **Indikator uspjeha 6.1** | Stopa povraćaja nepravilno utrošenih sredstava | | | | | | | **Početna vrijednost u 2024:**  **43%** | **Ciljana vrijednost u 2026:**  **60%** | | | **Ciljana vrijednost u 2028:**  **75%** |
| **Mjere povezane sa operativnim ciljem 4** | **Aktivnost** | **Indikator učinka** | **Odgovorna institucija** | | **Datum početka** | | | **Datum završetka** | **Predviđeni troškovi** | | | **Izvor finansiranja** |
| 6.1 Analiza uzroka niske stope povraćaja sredstava i naredne korektivne akcije | Sprovesti analizu uzroka niske stope povraćaja sredstava iz dosadašnjih implementiranih projekata | Analiza uzroka niske stope povraćaja sprovedena | Direktorat za upravljanje strukturama pretpristupne podrške EU | | IIIQ 2026 | | | IVQ 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| **KOMUNIKACIRANJE REFORMSKIH AKTIVNOSTI** | | | | | | | | | | | | |
| **Mjere** | **Aktivnost** | **Indikator učinka** | **Odgovorna institucija** | | **Datum početka** | | **Datum završetka** | | **Predviđeni troškovi** | | | **Izvor finansiranja** |
| 1.Usvajanje IPA III komunikacione strategije | Promovisanje značaja Strategije i ostvaraenih ciljeva, kroz aktivnosti predviđene ovom strategijom | Podizanje svijesti o značaju realizacije ciljeva Strategije | Ministarstvo evropskih poslova | | I Q 2025 | | IV Q 2028 | | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo evropskih poslova |
| 2.Organizovanje seminara u svrhu promocije Strateškog dokumenta | Organizovati seminare na kojima će se promovisati Strategija i Akcioni plan i obrađivati teme od značaja za uspješnu realizaciju definisanih ciljeva | Podizanje svijesti o značaju realizacije ciljeva Strategije | Ministarstvo finansija | | I Q 2025 | | IV Q 2028 | | Predviđeni troškovi kroz aktivnosti navedene ovim Akcionim planom  (2000,00EUR) | | | Ministarstvo finansija |
| 3.Unaprijeđenje vidljivosti kroz pojačanu saradnju sa PR službom u skladu sa internim pravilima komunikacije sa javnošću | Promovisanje preko društvenih mreža | Podizanje svijesti o značaju realizacije ciljeva Strategije | Ministarstvo finansija | | I Q 2025 | | IV Q 2026 | | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta | | | Ministarstvo finansija |
| 4.Razviti komunikacionu strategiju za oblast zaštite finansijskih interesa EU | Usvojiti komunikacionu strategiju za oblast zaštite finansijskih interesa EU | Usvojena komunikaciona strategija za period 2026-2028 | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS  Ministarstvo finansija | | II Q 2025 | | IV Q 2026 | | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| **Presjek stanja nakon 2 godine** | | | | | | | | | | | | |
| **Aktivnost** | | **Indikator učinka** | **Odgovorna institucija** | | **Datum početka** | | | **Datum završetka** | **Predviđeni troškovi** | | | **Izvor finansiranja** |
| Izrada Akcionog plana za period 2027-2028 | | Akcioni plan 2027-2028 izrađen | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS | | IIIQ 2026 | | | IVQ 2026 | Ova aktivnost će biti implementirana od strane odgovorne institucije u okviru postojećeg budžeta. | | | Ministarstvo finansija |
| **Evaluacija Strategije na kraju perioda važenja** | | | | | | | | | | | | |
| **Aktivnost** | | **Indikator učinka** | **Odgovorna institucija** | | **Datum početka** | | | **Datum završetka** | **Predviđeni troškovi** | | | **Izvor finansiranja** |
| Evaluacija Strategije 2025-2028 | | Izvještaj evaluacije pripremljen i poslat Vladi Crne Gore na usvajanje | Direkcija za zaštitu finansijskih interesa EU/AFCOS | | IV Q 2028 | | | II Q 2029 | Neophodno je isplanirati u budžetu iznos od 60.000,00 EUR za angažovanje eksternog evaluatora | | | Twinnig light projekat |

1. IPA obuka o nepravilnostima koju su održali predstavnici AFCOS ureda u novembru 2024.; Kroz TA projekat PPF sa NIPAC kancelarijom kao i kroz TA projekat sa Upravljačkom strukturom, planirane su obuke iz oblasti nepravilnosti za 2025. godinu, kako bi se podigla svest o ovoj specifičnoj IPA oblasti i važnosti zaštite finansijskih interesa EU. [↑](#footnote-ref-1)
2. “ Analiza rizika od prevara sa statističkom analizom slučajeva nepravilnosti, u kontekstu realizacije projekata finansiranih iz IPA fondova“, usvojena odlukom Vlade Crne Gore u julu 2024. godine [↑](#footnote-ref-2)
3. EC Guidelines “Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures” of June 2014, Ref. EGESIF 14-0021-00 16/06/2014 [↑](#footnote-ref-3)
4. "Analiza rizika od prevare sa statističkom analizom slučajeva nepravilnosti, u kontekstu sprovođenja projekata koji se finansiraju iz IPA fondova", usvojena odlukom Vlade Crne Gore u julu 2024. godine, sprovedenom u skladu sa Zaključkom Vlade br. 07-430/23-4407/2 sa 68. sjednice, održane 12. oktobra 2023. godine, " Ministarstvo finansija ima zadatak da pripremi analizu sistemskog rizika u oblasti spriječavanja prevara i upravljanja nepravilnostima, koristeći metodologiju koju je razvio OLAF". [↑](#footnote-ref-4)
5. <https://anti-fraud.ec.europa.eu/about-us/reports/annual-reports-protection-eus-financial-interests-pif-report_en> [↑](#footnote-ref-5)
6. Detaljnije pogledajte "Analiza rizika od prevare sa statističkom analizom slučajeva nepravilnosti, u kontekstu sprovođenja projekata koji se finansiraju iz IPA fondova" iz jula 2024. godine, odeljak II "Statistička analiza slučajeva nepravilnosti prijavljenih putem IMS softvera", br. 12) "Broj anonimnih prijava, kao i izveštaja iz spoljnih izvora" [↑](#footnote-ref-6)
7. Detaljnije pogledajte "Analiza rizika od prevare sa statističkom analizom slučajeva nepravilnosti, u kontekstu sprovođenja projekata koji se finansiraju iz IPA fondova" iz jula 2024. godine, tabela br. 20 i odjeljak II "STATISTIČKA ANALIZA SLUČAJEVA NEPRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH PUTEM IMS SOFTVERA", br. 10) "Vremenski period između otkrivanja i prijavljivanja nepravilnosti." [↑](#footnote-ref-7)
8. Odredbe FFA / FFPA / Sektorski sporazum [↑](#footnote-ref-8)
9. Okvirni sporazum precizira da svaka situacija, koja se može tretirati kao nepravilnost, prevara, greška itd., koja se dogodi u bilo kom trenutku tokom implementacije IPA pomoći ili je rezultat revizije, može dovesti do povrata sredstava Komisiji. NAO će povratiti dio sredstava EU Komisiji do roka koji je odredila Komisija, čak i ako IBFM nije uspio da povrati sva ili dio sredstava od izvođača radova/korisnika grantova. Tako će dio sredstava EU biti vraćen iz državnog budžeta. [↑](#footnote-ref-9)
10. U slučajevima kada izvođači/korisnici bespovratnih sredstava ne povrate sredstva, u Priručniku o procedurama, kao i u Ugovorima o implementaciji i operativnim sporazumima za IPA II/III je dalje definisano da je potrebna bliska saradnja i komunikacija između NAO/DMS, MA, IBFM i IBPM kako bi se donijele odluke na nivou IPA strukture u odnosu na koja specifična sredstva nacionalnog budžetskog programa treba da budu vraćena EK. [↑](#footnote-ref-10)
11. "Analiza rizika od prevara sa statističkom analizom slučajeva nepravilnosti, u kontekstu sprovođenja projekata koji se finansiraju iz IPA fondova" iz jula 2024. godine, tabela br. 19 i odeljak II "STATISTIČKA ANALIZA SLUČAJEVA NEPRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH PUTEM IMS SOFTVERA", br. 8) "Iznos povraćaja iz državnog budžeta" [↑](#footnote-ref-11)
12. Realizovana u okviru pripremne faze ove Strategije u okviru projekta Twinning Light "Dalje unapređenje funkcionisanja crnogorskog AFCOS sistema u cilju efikasne zaštite finansijskih interesa EU" [↑](#footnote-ref-12)
13. Sporazum o saradnji između Vrhovnog državnog tužilaštva Crne Gore i Kancelarije evropskog javnog tužioca (EPPO), potpisan je u septembru 2022.godine [↑](#footnote-ref-13)
14. Pogledati "Analizu rizika od prevara sa statističkom analizom slučajeva nepravilnosti, u kontekstu implementacije projekata finansiranih iz IPA fondova", usvojenu odlukom Vlade Crne Gore u julu 2024. godine, odjeljak II "STATISTIČKA ANALIZA SLUČAJEVA NEPRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH KROZ IMS SOFTVER", tačka br. 2) "Finansijski uticaj prijavljenih nepravilnosti i stopa finansijskog uticaja". [↑](#footnote-ref-14)
15. U narednom periodu će se zvati AFCOS radno tijelo, a u prethodnom periodu je definisano kao AFCOS mreža [↑](#footnote-ref-15)
16. Vidi „Analiza rizika od prevara uz statističku analizu slučajeva nepravilnosti, u kontekstu implementacije projekata finansiranih iz IPA fondova“, koju je usvojila Odluka Vlade Crne Gore u julu 2024. godine, Tabela br. 20. Zbog razloga prilagođavanja, vremenski okvir od 1 mjeseca prikazan u tabeli, postavljen je na period od 45 dana. [↑](#footnote-ref-16)
17. Vidi „Analizu rizika od prevara uz statističku analizu slučajeva nepravilnosti, u kontekstu implementacije projekata finansiranih iz IPA fondova“, koju je usvojila Odluka Vlade Crne Gore u julu 2024. godine, sekcija II „STATISTIČKA ANALIZA SLUČAJEVA NEPRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH KROZ IMS SOFTVER“, br. 13) „Ukupan broj prijavljenih prevara“. [↑](#footnote-ref-17)
18. Vidi „Analizu rizika od prevara uz statističku analizu slučajeva nepravilnosti, u kontekstu implementacije projekata finansiranih iz IPA fondova“, koju je usvojila Vlada Crne Gore u julu 2024. godine, sekcija II „STATISTIČKA ANALIZA SLUČAJEVA NEPRAVILNOSTI PRIJAVLJENIH KROZ IMS SOFTVER“, br. 8) „Iznos povrata iz državnog budžeta“, Tabela br. 19. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ranije je rok bio 30 dana [↑](#footnote-ref-19)