

Rješavanje slučajeva uzbunjivanja i istraga prijevare na belgijskoj saveznoj razini



FIA @ IA COP – 4. 10. 2022.

Kathleen.Meganck@audit.fed.be (glavni izvršni revizor)



DNEVNI

- ❖ Forenzičke aktivnosti Saveznog odjela za unutarnju reviziju
- ❖ Postojeći zakon o zviždačima
- ❖ Utjecaj europske Direktive 2019/1937 na belgijski savezni sektor vlade
- ❖ Stajalište Saveznog odjela za unutarnju reviziju u vezi s budućim razvojem
- ❖ Kako se pripremiti?



Forenzičke aktivnosti Saveznog odjela za

- Kraljevskim dekretom 2016.04.05 („Osnivanje Savezne službe za unutarnju reviziju”) uspostavljaju se „forenzičke revizijske aktivnosti” u okviru misije Saveznoj revizijskog odjela
- Prve forenzičke istrage provode se 2018.
- Namjenski odjel za forenziku (2 revizora)
- koji provodi forenzičke istrage
 - ❖ *na zahtjev ministara / viših državnih službenika*
 - ❖ *na vlastitu inicijativu nakon pritužbi državnih službenika / građana (putem internetskog portala)*
 - ❖ *Navođenje nepravilnosti proizašlih iz unutarnjih revizija*



Forenzičke aktivnosti Saveznog odjela za

- **Forenzička istraga može se provesti u organizaciji u okviru Saveznog odjela za unutarnju reviziju u sljedećim slučajevima:**
 - ❖ *kada postoje naznake povrede dužnosti i/ili kaznenog djela;*
 - ❖ *kada potencijalna povreda dužnosti i/ili kazneno djelo ugrožava značajan interes;*
 - ❖ *kada postoji razumna vjerojatnost da se potencijalna povreda dužnosti i/ili kazneno djelo može istražiti putem forenzičke istrage.*
- **Do sada je provedeno 20 istraga – 2 istrage su u tijeku**



Forenzičke aktivnosti Saveznog odjela za

- Na početku istrage uvijek se obavještava Savezna revizijska komisija
- Kvalificirani osoblje, tj. Registrirani forenzički revizor → Stručan – neovisan – nepristran (član IFA-e – stručno udruženje forenzičkih revizora Belgije)
- Održava se stroga povjerljivost
- Izvještaj o nalazima istrage otkriva se samo
 - ❖ *glavnom državnom službeniku nadležnom za odjel u kojem se provela istraga*
 - ❖ *ministru nadležnom za odjel u kojem se provela istraga*
 - ❖ *federalnoj revizijskoj komisiji*



Forenzičke aktivnosti Saveznog odjela za

- Ograničeno na administrativnu istragu (bez ovlasti za istraživanje kaznenih djela)
- Ako postoje naznake o kaznenom djelu prijaviti to Uredu javnog tužitelja / Središnjoj službi za borbu protiv korupcije
- Na temelju članka 29. Zakona o kaznenom postupku, bilo koji državni službenik koji u okviru svoje službe stekne saznanja o kaznenom djelu ili nesavjesnom postupanju (primjerice korupciji) obvezan je odmah o tome obavijestiti javnog tužitelja i pružiti mu sve informacije, izvještaje i djela povezana s tim.



Postojeći zakon o zviždačima

Zakon od 15. rujna/septembra 2013.

(Zakon o zviždačima) primjenjuje se na:

„Izvještavanje o povredama integriteta u saveznoj vladi od strane njezinih državnih službenika”

Svaka prijevarena predstavlja povredu integriteta

Postignuća:

- Jasne definicije povrede integriteta
- uspostavljanje unutarnjih i vanjskih kanala za izvještavanje
- Jasan postupak za izvještavanje o povredi integriteta i obavljanju istrage
- Zaštita za zviždače



Utjecaj europske Direktive 2019/1937 na belgijski savezni sektor vlade

- Do sada, što se tiče saveznog sektora vlade, Direktiva 2019/1937 još nije uvedena u belgijsko zakonodavstvo
- Savezna vlada pri prvom je čitanju prihvatila prijedlog da vlada predstavi zakon saveznom parlamentu
- Prijedlog se trenutačno izmjenjuje u skladu sa savjetima zakonodavnog odjela Državnog vijeća -> i dalje je mnogo toga nesigurno



Utjecaj europske Direktive 2019/1937 na belgijski savezni sektor vlade

- Što je već jasno:

- ❖ *vanjsko izvještavanje provodit će savezni pravobranitelj;*
- ❖ *svi različiti subjekti saveznog javnog sektora mogu odlučiti hoće li uspostaviti vlastite mehanizme unutarnjeg izvještavanja **ILI** mogu odlučiti upotrijebiti Savezni odjel za unutarnju reviziju kao unutarnje tijelo za izvještavanje*
- ❖ *ako nemaju mehanizam za unutarnje izvještavanje -> Savezni odjel za unutarnju reviziju **jest** tijelo za unutarnje izvještavanje;*
- ❖ *Savezni odjel za unutarnju reviziju uvijek je tijelo za unutarnje izvještavanje za odjele nadležne za politiku ministarstava.*

- Što je još uvijek nejasno:

- ❖ *hoće li izvršni instrument nametnuti minimalne referentne vrijednosti kvalitete za interne mehanizme za izvještavanje?*
- ❖ *hoće li izvršni instrument stvoriti pravo Saveznog odjela za unutarnju reviziju da bude informiran o istragama ili da jednostrano preuzme istrage.*



Stajalište Saveznog odjela za unutarnju reviziju u vezi s

- Uvođenje neovisnih mehanizama za unutarnje izvještavanje u različitim subjektima saveznog javnog sektora potrebno je izbjegavati
- Transparentnost i stručnost mogu se bolje zajamčiti određenim stupnjem centralizacije
- U idealnim uvjetima moglo bi se naći rješenje u kojem bi subjekti imali mehanizme za unutarnje izvještavanje koji služe kao filtr
- Stvarne istrage upućuju se Saveznom odjelu za unutarnju reviziju



Kako se

- Proširujemo forenzički tim => već se planira rast na najmanje 4 osobe (kadar)

! Teško je precizno procijeniti buduće radno opterećenje: koliko prijava možemo očekivati.

- Razvit ćemo sustav za izvještavanje o rezultatima rada koji će biti dostupan putem naše web stranice

- ❖ *Prijave se moraju rješavati anonimno*
- ❖ *Prijave bi trebalo moći podnijeti usmenim ili pisanim putem*
- ❖ *Potvrda primitka prijave osobi koja je podnosi unutar sedam dana od primitka;*
- ❖ *Razuman rok za pružanje povratnih informacija, najkasnije tri mjeseca nakon potvrde primitka*
- ❖ *Na siguran način zaštititi povjerljivost identiteta osobe koja prijavljuje i svih trećih strana*
- ❖ *neovlaštene osobe ne smiju imati pristup*



Hvala na
pozornosti!



Pitanja?

