



PROKURATURA
EUROPEJSKA

SPRAWOZDANIE ROCZNE



PROKURATURA
EUROPEJSKA

Sprawozdanie roczne EPPO 2024

Luksemburg: Urząd Publikacji Unii Europejskiej, 2025

© Prokuratura Europejska, 2025

Powielanie dozwolone pod warunkiem podania źródła.

W przypadku jakiegokolwiek wykorzystywania lub powielania treści, niebędących własnością Prokuratury Europejskiej, może zaistnieć potrzeba uzyskania zezwolenia bezpośrednio od odpowiednich podmiotów uprawnionych. Prokuratura Europejska nie posiada praw autorskich w odniesieniu do następujących elementów:

s. 9 (*u góry*), 10, 64, 75 (*u góry*), 84 (*na dole po lewej stronie*), 85 (*na dole po prawej stronie*), 86, 89 (*u góry*), 90, 97 (*u góry*), 99 (*u góry*), 100, 101 (*u góry*), 102, 103 (*u góry*), 104, 105 (*u góry*), 106, 107 (*u góry po lewej stronie*), 115 (*u góry*): © Adobe Stock; s. 72 (*górny wiersz, na dole po prawej stronie; dolny wiersz, u góry pośrodku*): © Policie České republiky; s. 72 (*na dole po lewej stronie*), 84 (*na dole po prawej stronie*): © Guardia di Finanza; s. 72 (*na dole po prawej stronie*): © Finanzamt für Steuerstrafsachen und Steuerfahndung Hagen; s. 72 (*górny wiersz, u góry po prawej stronie; dolny wiersz, na dole pośrodku, u góry po prawej stronie*): © Latvijas Nodokļu un muitas policijas pārvalde.

Druk ISBN 978-92-9409-056-0 ISSN 2600-4917 doi:10.2927/8607779 KU-01-24-005-PL-C

PDF ISBN 978-92-9409-055-3 ISSN 2600-4909 doi:10.2927/0579837 KU-01-24-005-PL-N

www.eppo.europa.eu



SPIS TREŚCI

Przedmowa	5
Wykaz skrótów	6
1. ASPEKTY OGÓLNE	8
2. DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA	10
• Informacje ogólne	10
• Prokuratura Centralna	12
• Państwa członkowskie	14
• Typologie zidentyfikowane w naszych sprawach	58
• Pod lupą: Postępowania przygotowawcze w sprawie przestępczości zorganizowanej: podstawowa działalność EPPO	70
• Pod lupą:NextGenerationEU	71
• Odzyskiwanie dochodów z działalności przestępczej	72
3. DZIAŁALNOŚĆ KOLEGIUM	74
4. DZIAŁALNOŚĆ STAŁYCH IZB	76
• Liczba i rodzaj decyzji stałych izb	76
• Zamykanie spraw	77
5. DZIAŁALNOŚĆ DELEGOWANYCH PROKURATORÓW EUROPEJSKICH	80
• Stowarzyszenie Delegowanych Prokuratorów Europejskich	80
• Szkolenia i warsztaty	82
6. DEPARTAMENT OPERACYJNY	84
• Rejestr i Strony Zaangażowane w Działalność Operacyjną	85
• Operacyjne Wsparcie Prawne	85
• Wsparcie w zakresie Postępowania Przygotowawczych i Analiz	86
• Usługi Wsparcia Operacyjnego	86
• Przetwarzanie zgłoszonych informacji	87
7. USŁUGI CYFROWE, BEZPIECZEŃSTWO I USŁUGI KORPORACYJNE	90
• Usługi Cyfrowe	90
• Bezpieczeństwo	91
• Usługi Korporacyjne	92
8. ZASOBY LUDZKIE I ROZWÓJ PERSONELU	94
• Obsadzenie stanowisk	95
• Komitet Pracowniczy	95
• Różnorodność personelu	96
9. ZASOBY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE NIMI	98
• Udzielanie zamówień	98
• Audyt wewnętrzny	98
• Kontrola wewnętrzna	98
10. PRZEJRZYSTOŚĆ I RELACJE Z OPINIĄ PUBLICZNĄ I PRASĄ	100
11. DZIAŁALNOŚĆ SŁUŻBY PRAWNEJ	102
12. OCHRONA DANYCH	104
13. RELACJE EPPO Z JEJ PARTNERAMI	106
• Stosunki z instytucjami, organami i jednostkami organizacyjnymi UE	106
• Stosunki z państwami członkowskimi nieuczestniczącymi w EPPO i państwami niebędącymi członkami UE	108
• Najważniejsze aspekty	110
• Udział w działaniach międzynarodowych	113
• Akademia EPPO i szkolenia zewnętrzne	114
SŁOWNICZEK I NOTATKI	116



PRZEDMOWA

Laura Codruța Kövesi
Europejska Prokurator Generalna



Kilka lat temu powszechnie oczekiwano, że Prokuratura Europejska (EPPO) nie będzie miała zbyt wiele pracy. W zamyśle miała to być niewielka instytucja zajmująca się przestępczością powszechnie uważaną za niszową. Po ponad trzech latach działalności i odkryciu całego nowego kontynentu przestępczości należy dostosować możliwości Prokuratury Europejskiej do realiów.

Po pierwsze dlatego, że przestępstw naruszających interesy finansowe Unii Europejskiej zawsze było więcej niż publicznie to przyznawano. Wciąż pamiętam instynktowne zaprzeczenia kluczowych zainteresowanych stron w reakcji na nasze pierwsze statystyki dotyczące wymiaru naszej pracy, mówiące: liczby publikowane przez EPPO nie mogą być prawdziwe.

Do końca 2024 r. prowadziliśmy **2666 postępowań przygotowawczych**, w sprawie **szkod szacowanych łącznie na ponad 24,8 mld EUR**. Jak widać w niniejszym sprawozdaniu, ilość naszej pracy stale rośnie, tak jak rosną oczekiwania obywateli UE.

Po drugie, ponieważ nadużycia finansowe w UE stały się bardzo atrakcyjne dla bardzo niebezpiecznych przestępców, częściowo ze względu na historycznie nierówne reakcje wymiaru sprawiedliwości w tej dziedzinie. Ponad połowa szacowanych szkód, które są obecnie przedmiotem postępowań przygotowawczych prowadzonych przez EPPO, dotyczy transgranicznych oszustw związanych z VAT. Oznacza to niemal systematyczne zaangażowanie zorganizowanych grup przestępczych i stanowi istotne wyzwanie dla bezpieczeństwa.

Każda poważna refleksja na temat tak zwanej „unijnej architektury zwalczania nadużyć finansowych” powinna

rozpocząć się od przyznania, że jest ona i zawsze była związana przede wszystkim z pracą policji, administracji podatkowej i celnej, prokuratorów i sędziów.

Żadna poważna dyskusja na temat „unijnej architektury zwalczania nadużyć finansowych” nie powinna ukrywać niewygodnych faktów. Na przykład w 2024 r. Prokuratura Europejska rozpatrzyła **6547 zgłoszeń przestępstw**. Ponad 70% pochodziło od podmiotów prywatnych, blisko 27% od organów krajowych, a mniej niż 1% od OLAF-u. Oczywiście instytucje, organy, urzędy i agencje UE muszą zintensyfikować wykrywanie i zgłaszanie Prokuraturze Europejskiej podejrzeń o nadużycia finansowe.

Każda propozycja poprawy „unijnej architektury zwalczania nadużyć finansowych” powinna zatem odpowiadać na trudne, lecz bardzo ważne pytania. Na przykład, jak to możliwe, że zorganizowane grupy przestępcze były w stanie rozwinąć oszustwa związane z VAT na skalę przemysłową, pomimo wszystkich strategii zwalczania nadużyć finansowych, audytów i sprawozdawczości?

Wszyscy musimy wywiązywać się z naszych obowiązków. Dla nas w Prokuraturze Europejskiej są to kluczowe pytania: czy jesteśmy dobrze przygotowani? Czy Europol jest dobrze przygotowany? Czy we wszystkich uczestniczących państwach członkowskich są wyspecjalizowani śledczy z policji, administracji podatkowych i służb celnych, wyznaczeni do wspierania postępowań przygotowawczych prowadzonych przez Prokuraturę Europejską?

Obecnie odpowiedź na każde z tych pytań brzmi: „nie”. Jeśli chcemy, aby „unijna architektura zwalczania nadużyć finansowych” uległa poprawie, każda odpowiedź musi brzmieć „tak”.

WYKAZ SKRÓTÓW

Państwa członkowskie UE	
Uczestniczące w EPPO, 2024 r.	
AT	Austria
BE	Belgia
BG	Bułgaria
CY	Cypr
CZ	Czechy
DE	Niemcy
EE	Estonia
EL	Grecja
ES	Hiszpania
FI	Finlandia
FR	Francja
HR	Chorwacja
IT	Włochy
LT	Litwa
LU	Luksemburg
LV	Łotwa
MT	Malta
NL	Niderlandy
PL	Polska
PT	Portugalia
RO	Rumunia
SE	Szwecja
SI	Słowenia
SK	Słowacja
Nieuczestniczące w EPPO, 2024 r.	
DK	Dania
HU	Węgry
IE	Irlandia

Inne	
CMS	system zarządzania sprawami [w EPPO]
ECR	sprawozdanie EPPO na temat przestępczości
EDP	delegowany prokurator europejski
EPC	ekwiwalent pełnego czasu pracy
HR	zasoby ludzkie
IBOA	instytucje, organy i jednostki organizacyjne [UE]
MŚP	małe i średnie przedsiębiorstwa
MTIC	wewnątrzwspólnotowe oszustwo typu „znikający podmiot gospodarczy”
NEDPA	krajowy asystent delegowanego prokuratora europejskiego
OLAF	Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych
PC	państwo członkowskie [UE]
PE	prokurator europejski
PIF	ochrona interesów finansowych (protection des intérêts financiers) [UE]
SI	stałe izby [EPPO]
UE	Unia Europejska
VAT	podatek od wartości dodanej
WA	porozumienie robocze
WPP	wzajemna pomoc prawna

Czytelnicy mogą również zapoznać się ze **słowniczkiem**, aby uzyskać bardziej szczegółowe wyjaśnienie terminów.

Uwaga: Kwoty pieniężne wyrażone w niniejszej publikacji zaokrąglono dla większej czytelności. Wartości wyrażone w milionach zaokrąglono do najbliższego pierwszego miejsca po przecinku, natomiast wartości wyrażone w miliardach zaokrąglono do najbliższego drugiego miejsca po przecinku.



ASPEKTY OGÓLNE



ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE EPPO

Zadaniem Prokuratury Europejskiej (EPPO) jest ochrona interesów finansowych UE za pomocą prawa karnego. Prowadzimy postępowania w sprawach nadużyć finansowych dotyczących funduszy unijnych o wartości przekraczającej 10 000 EUR oraz transgranicznych oszustw związanych z VAT, których wartość przekracza 10 mln EUR.

Jesteśmy niezależni od rządów krajowych, Komisji Europejskiej oraz innych instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE. EPPO wraz z Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej stanowi filar wymiaru sprawiedliwości UE. Wypowiadamy się i działamy w imieniu europejskiego interesu publicznego.

Działamy jako jeden urząd o zdecentralizowanej strukturze. EPPO, z siedzibą w Luksemburgu, ma 44 biura w uczestniczących państwach członkowskich. W praktyce 24 prokuratorów europejskich i Europejska Prokurator Generalna w Luksemburgu nadzorują postępowania przygotowawcze wszczęte przez delegowanych prokuratorów europejskich w uczestniczących państwach członkowskich.

Wchodzący w skład krajowych systemów wymiaru sprawiedliwości delegowani prokuratorzy europejscy **pozostają niezależni** od rządów krajowych i krajowych organów sądowych. Muszą oni mieć co najmniej takie same uprawnienia i warunki pracy jak prokuratorzy krajowi. Jedynie centrala EPPO może wydawać wytyczne w odniesieniu do ich pracy operacyjnej, za pośrednictwem kolegium EPPO (odpowiedzialnego za określenie ogólnej polityki w zakresie wnoszenia i popierania oskarżeń i ogólnych ram ich pracy) lub za pośrednictwem jednej z 15 stałych izb EPPO (odpowiedzialnych za podejmowanie kluczowych decyzji w każdym z postępowań przygotowawczych).

Delegowani prokuratorzy europejscy są aktywnymi członkami wymiaru sprawiedliwości w swoich systemach krajowych, prowadzą postępowania przygotowawcze i sądowe zgodnie z krajowymi przepisami prawa karnego i krajowymi przepisami prawa karnego procesowego. Wnoszą oni swoje sprawy do sądów krajowych. Działamy na podstawie 24 różnych systemów prawa karnego procesowego. W naszych działaniach używamy różnych urządzeń, technologii, metod pracy i języków. Nigdy wcześniej nie podjęto takiej próby.



Jesteśmy wyspecjalizowaną prokuraturą o obowiązkowej właściwości. Oznacza to, że nie mamy swobody prowadzenia postępowań tylko w kilku istotnych sprawach. W każdej sprawie, co do której posiadamy właściwość, władze krajowe mają prawny obowiązek ustąpić i pozwolić EPPO wykonywać swoją pracę.

EPPO nie jest dodatkiem lub nowym szczeblem mającym na celu poprawę koordynacji działań organów krajowych. Jako organ UE osadzony w systemach sądownictwa krajowego stanowimy nieodłączny element praworządności w Unii. Z tego względu zmiany mające wpływ na sądownictwo lub prokuraturę uczestniczącego państwa członkowskiego mają bezpośredni wpływ na EPPO. Wydarzenia mające wpływ na niezależność lub efektywność EPPO w jednym z uczestniczących państw członkowskich mają bezpośredni wpływ na całą strefę EPPO. Brak współpracy z EPPO ze strony państw członkowskich nieuczestniczących w EPPO ma bezpośredni wpływ na ogólny poziom ochrony interesów finansowych UE. Zgodnie z motywem 16 rozporządzenia (UE) 2020/2092 z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie ogólnego systemu warunkowości służącego ochronie budżetu Unii, EPPO ma obowiązek informować Komisję Europejską o takim rozwoju sytuacji.



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA





DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

INFORMACJE OGÓLNE

We wszystkich uczestniczących państwach członkowskich nasi prokuratorzy mają te same priorytety i realizują tę samą politykę w zakresie wnoszenia i popierania oskarżeń, określoną przez kolegium EPPO. **Koncentrujemy się na złożonych, transgranicznych postępowaniach przygotowawczych w sprawach zaawansowanej przestępczości gospodarczej i finansowej, w szczególności w przypadkach, gdy w grę wchodzi zorganizowane grupy przestępcze.**



Do 31 grudnia 2024 r. prowadziliśmy **2666 postępowań przygotowawczych** w sprawie **szkod szacowanych na ponad 24,8 mld EUR**. Przy **szacowanych szkodach** w wysokości **13,15 mld EUR, oszustwa związane z VAT** stanowiły ponad **53%** całkowitych szacowanych szkód będących przedmiotem postępowania przygotowawczego na koniec 2024 r. Odsetek postępowań przygotowawczych o wymiarze transgranicznym (czyny, które albo zostały popełnione na terytorium kilku państw, albo spowodowały szkody w kilku państwach) utrzymał się na stałym poziomie (**29%**).

W 2024 r. rozpatrzyliśmy **6547 zgłoszeń przestępstw**, czyli o 56% więcej niż w 2023 r. Wzrost ten wynikał głównie z powodu otrzymanych zgłoszeń od **podmiotów prywatnych (4623)**, czyli o 85% więcej niż w 2023 r.), jak również od **organów krajowych (1760)**, czyli o 12% więcej niż w 2023 r.). Ewolucja ta świadczy o tym, że poziom wykrywania nadużyć finansowych naruszających interesy finansowe UE w uczestniczących państwach członkowskich uległ dalszej poprawie.

Pokazuje to również, że istnieje większa świadomość społeczna na temat EPPO oraz że oczekiwania obywateli UE są nadal wysokie. Jednak liczba zgłoszeń od **instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE** pozostała niewielka (**113**), co oznacza, że wciąż nie odnotowano z ich strony poprawy pod względem wykrywania i sprawozdawczości, nawet po trzech latach od rozpoczęcia działalności EPPO.

Na podstawie wszystkich dostępnych informacji wszczęliśmy **1504 postępowania przygotowawcze** w 2024 r., czyli o prawie 10% więcej niż w 2023 r., co odpowiada **szkodom szacowanym na 13,07 mld EUR**. Wynika to głównie z połączenia lepszej współpracy między EPPO a odpowiednimi organami krajowymi oraz determinacji EPPO, aby atakować zorganizowane grupy przestępcze szczególnie aktywne w dziedzinie nadużyć finansowych związanych z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi oraz nadużyć finansowych związanych z dochodami (dochody z VAT i dochody inne niż dochody z VAT).

W 2024 r., po wniesieniu **205 aktów oskarżenia** (co stanowi 47% więcej niż w 2023 r.), EPPO zaczęła stawiać przed sądami krajowymi więcej sprawców nadużyć finansowych UE. Ostatecznie, zgodnie z celem skupienia się na odzyskiwaniu szkód, sędziowie wydali delegowanym prokuratorom europejskim **postanowienia o zabezpieczeniu** o wartości **2,42 mld EUR**, natomiast wartość **aktywów zabezpieczonych** w ciągu roku wyniosła **849 mln EUR**.





PROKURATURA CENTRALNA
W LUKSEMBURGU



ATENY



BERLIN



BOLONIA



BRATYSŁAWA



BRNO



BRUKSELA



BUKARESZT



CZEŚKIE BUDZIEJOWICE



KLUŻ-NAPOKA



KOLONIA



FRANKFURT



GRAZ



HAMBURG



HELSINKI



JASSY



LIBEREC



LINZ



LIZBONA



LUBLANA



LUKSEMBURG



MADRYT



MEDIOLAN



MONACHIUM



NEAPOL



NIKOZJA



OSTRAWA



PALERMO



PARYŻ



PORTO



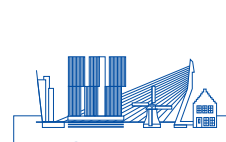
PRAGA



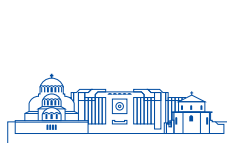
RYGA



RZYM



ROTTERDAM



SOFIA



TALLINN



TIMIȘOARA



TURYN



VALETTA



WENECJA



WIEDEŃ



WILNO



ZAGRZEB



ZLIN

PROKURATURA CENTRALNA

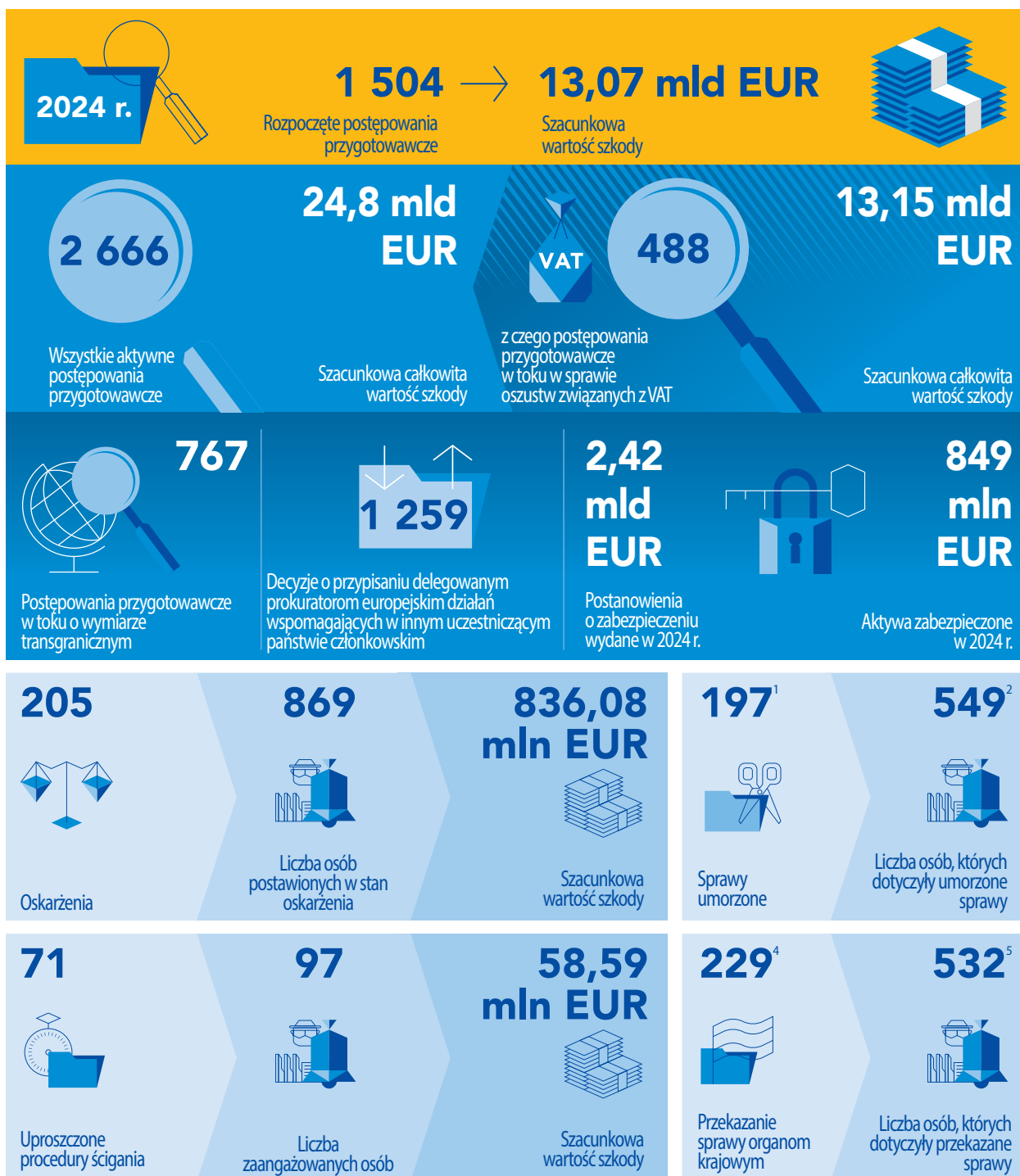


DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **166**

Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **180,8**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	113	od osób prywatnych	4 623³
od organów krajowych	1 760	z urzędu	51
OGÓŁEM			6 547

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	309
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	118
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	5
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	17
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	106
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	102
	Liczba osób skazanych	196
	Uniewinnienia	4
	Liczba osób uniewinnionych	7

TPOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 2 105 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 33,19%	 591 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 9,32%	 385 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 6,07%
 480 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 7,57%	 1 287⁶ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 20,29%	 191 Korupcja 3,01%
 115 Sprzeniewierzenie 1,81%	 380 Pranie pieniędzy 5,99%	 808 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 12,74%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	428	Programy dotyczące klimatu i środowiska	9
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	48	Programy odbudowy i zwiększania odporności	307
Programy współpracy międzynarodowej	19	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	13
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	478	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	11
Programy dotyczące edukacji i kultury	36	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	11
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	31	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	5
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	158	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	352

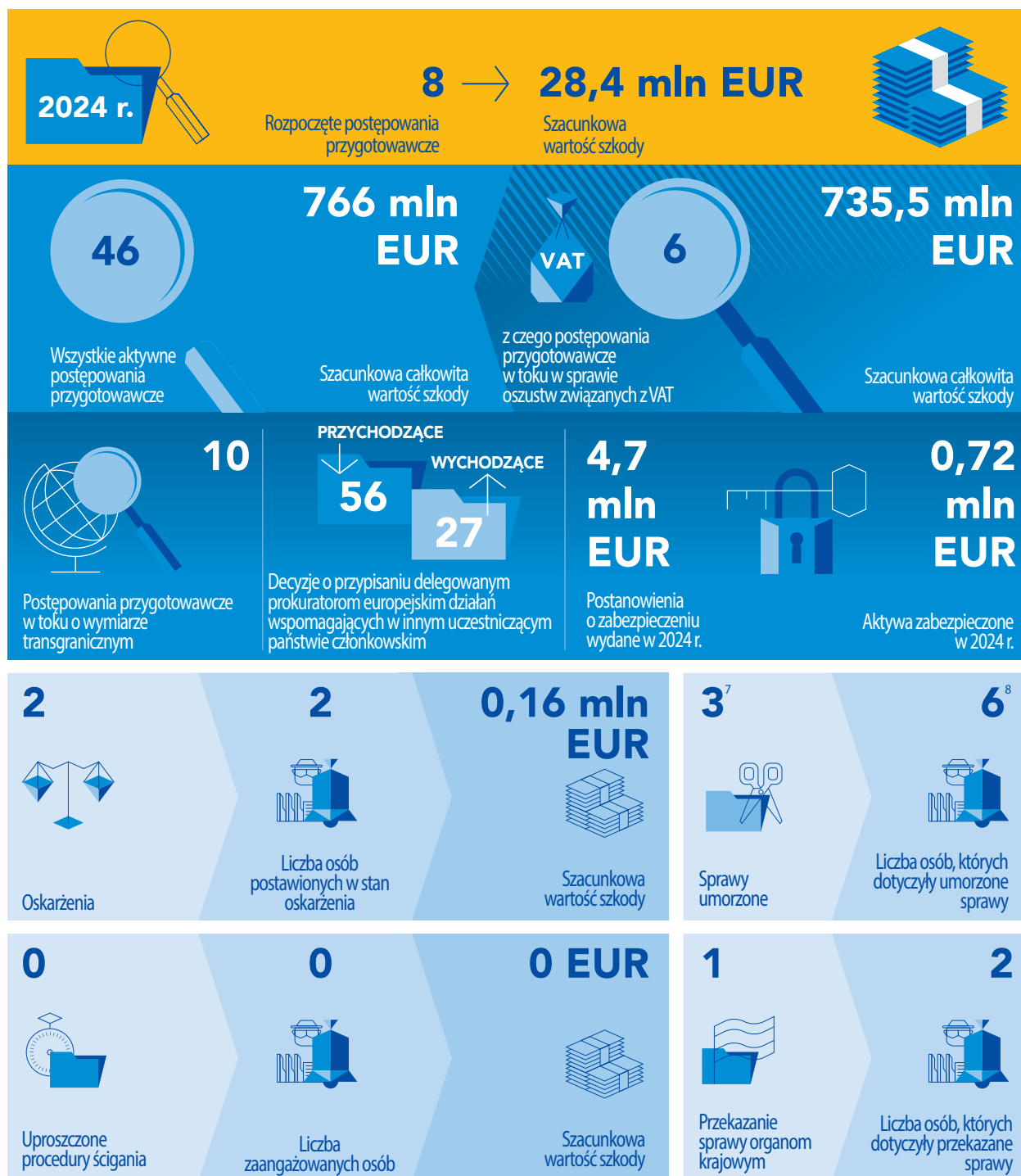
AUSTRIA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **4**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **2**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	0	od osób prywatnych	25
od organów krajowych	14	z urzędu	1
OGÓŁEM			40

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	1
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	1
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	1
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	1
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	0
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	0
	Liczba osób skazanych	0
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 45 73,77%	 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 4 6,56%	 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 0 0%
 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 5 8,20%	 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 6 9,84%	 Korupcja 0 0%
 Sprzeniewierzenie 0 0%	 Pranie pieniędzy 1 1,64%	 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 0 0%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	1	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	29
Programy współpracy międzynarodowej	2	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	1
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	3	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	0	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	1	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	0	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	0

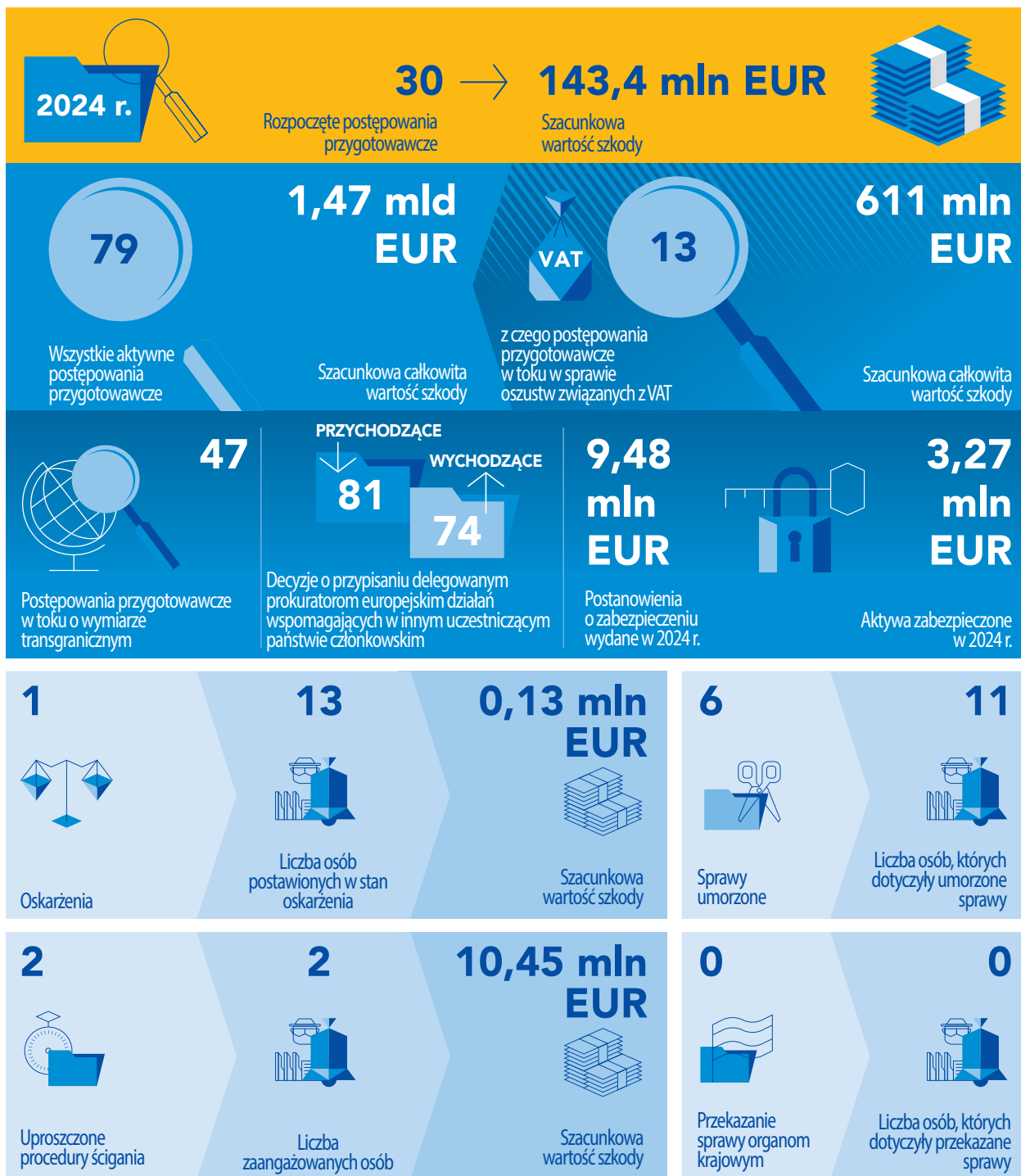
BELGIA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **4**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **7**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	23	od osób prywatnych	84
od organów krajowych	30	z urzędu	4
OGÓŁEM			141

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	2
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	2
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	1
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	2
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	1
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	1
	Liczba osób skazanych	1
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 42 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 30,66%	 14 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 10,22%	 8 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 5,84%
 21 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 15,33%	 14⁹ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 10,22%	 7 Korupcja 5,11%
 12 Sprzeniewierzenie 8,76%	 13 Pranie pieniędzy 9,49%	 6 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 4,38%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	4	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	2	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	1
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	2	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	0	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	3	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	2	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	39

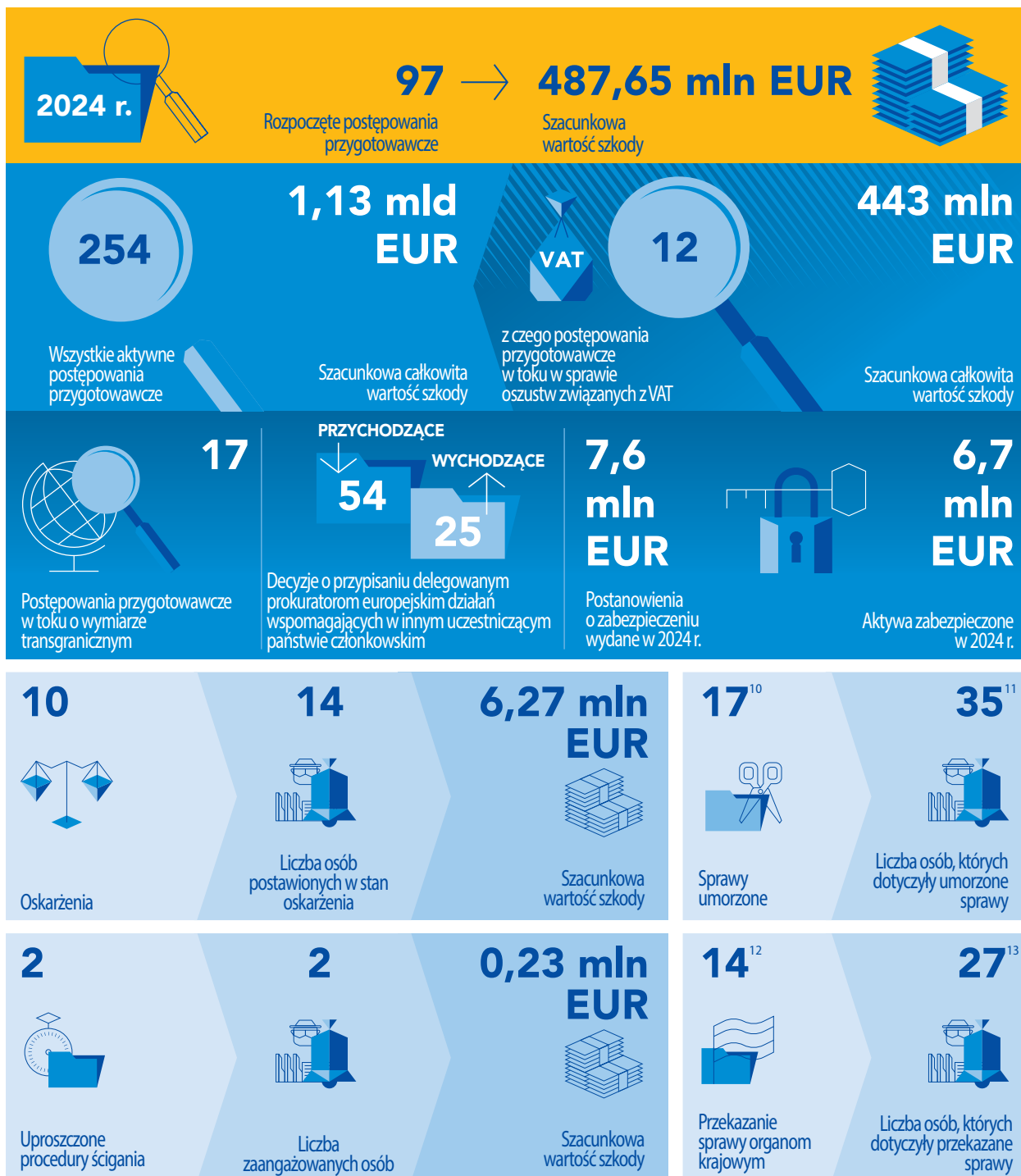
BULGARIA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **12**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **29**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Tak**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	6	od osób prywatnych	238
od organów krajowych	184	z urzędu	1
OGÓŁEM			429

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	12
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	3
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	1
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	3
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	3
	Liczba osób skazanych	3
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 174 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 48,88%	 103 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 28,93%	 10 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 2,81%
 5 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 1,40%	 15¹⁴ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 4,21%	 19 Korupcja 5,34%
 13 Sprzeniewierzenie 3,65%	 6 Pranie pieniędzy 1,69%	 11 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 3,09%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	72	Programy dotyczące klimatu i środowiska	1
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	10	Programy odbudowy i zwiększania odporności	6
Programy współpracy międzynarodowej	3	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	3
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	79	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	2
Programy dotyczące edukacji i kultury	7	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	2
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	1	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	27	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	31



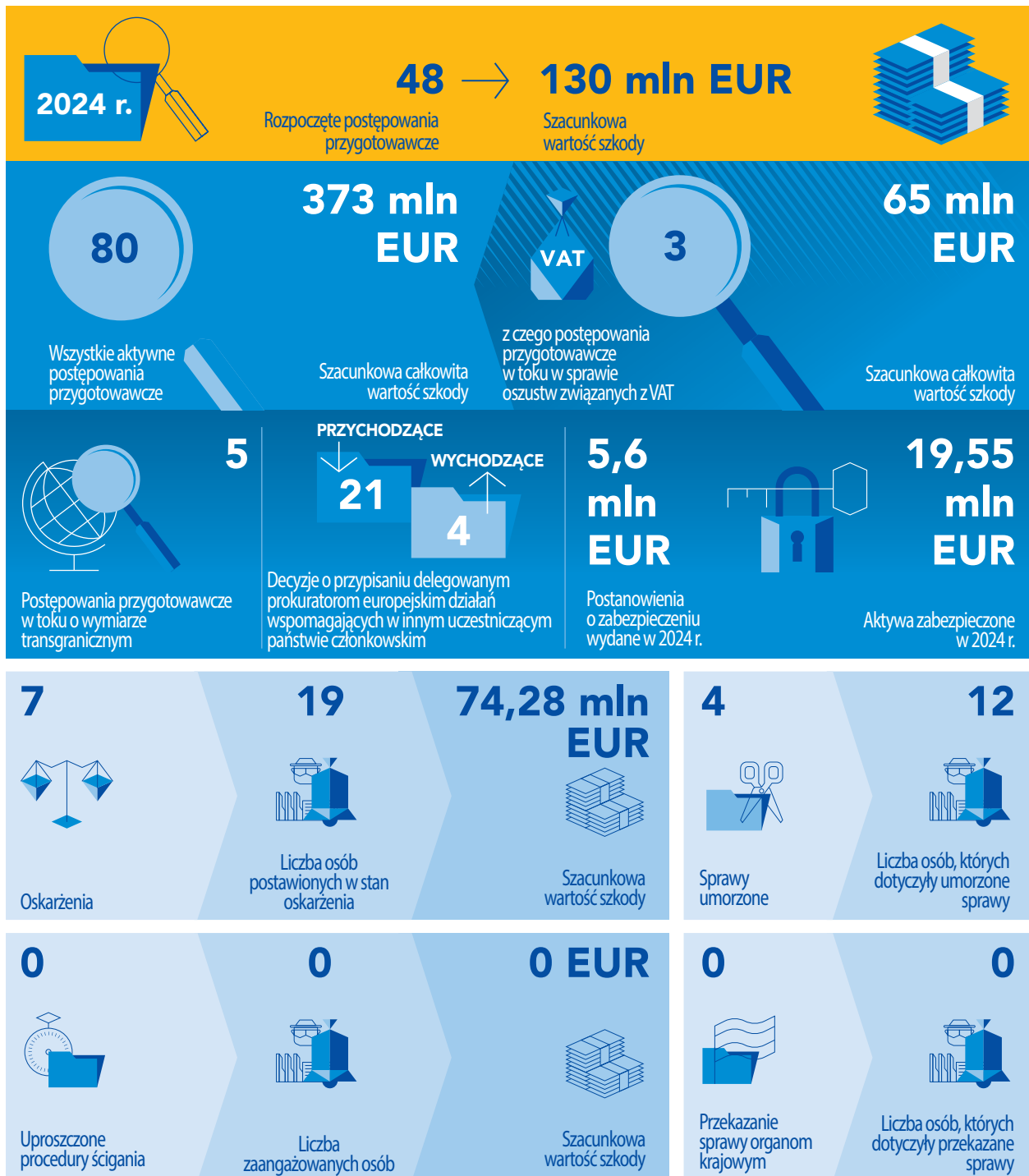
CHORWACJA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **6**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **11**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	2	od osób prywatnych	458
od organów krajowych	37	z urzędu	4
OGÓŁEM			501

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	8
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	12
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	2
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	10
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	10
	Liczba osób skazanych	16
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 47 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 36,43%	 23 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 17,83%	 4 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 3,10%
 3 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 2,33%	 3 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 2,33%	 22 Korupcja 17,05%
 9 Sprzeniewierzenie 6,98%	 4 Pranie pieniędzy 3,10%	 14 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 10,85%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

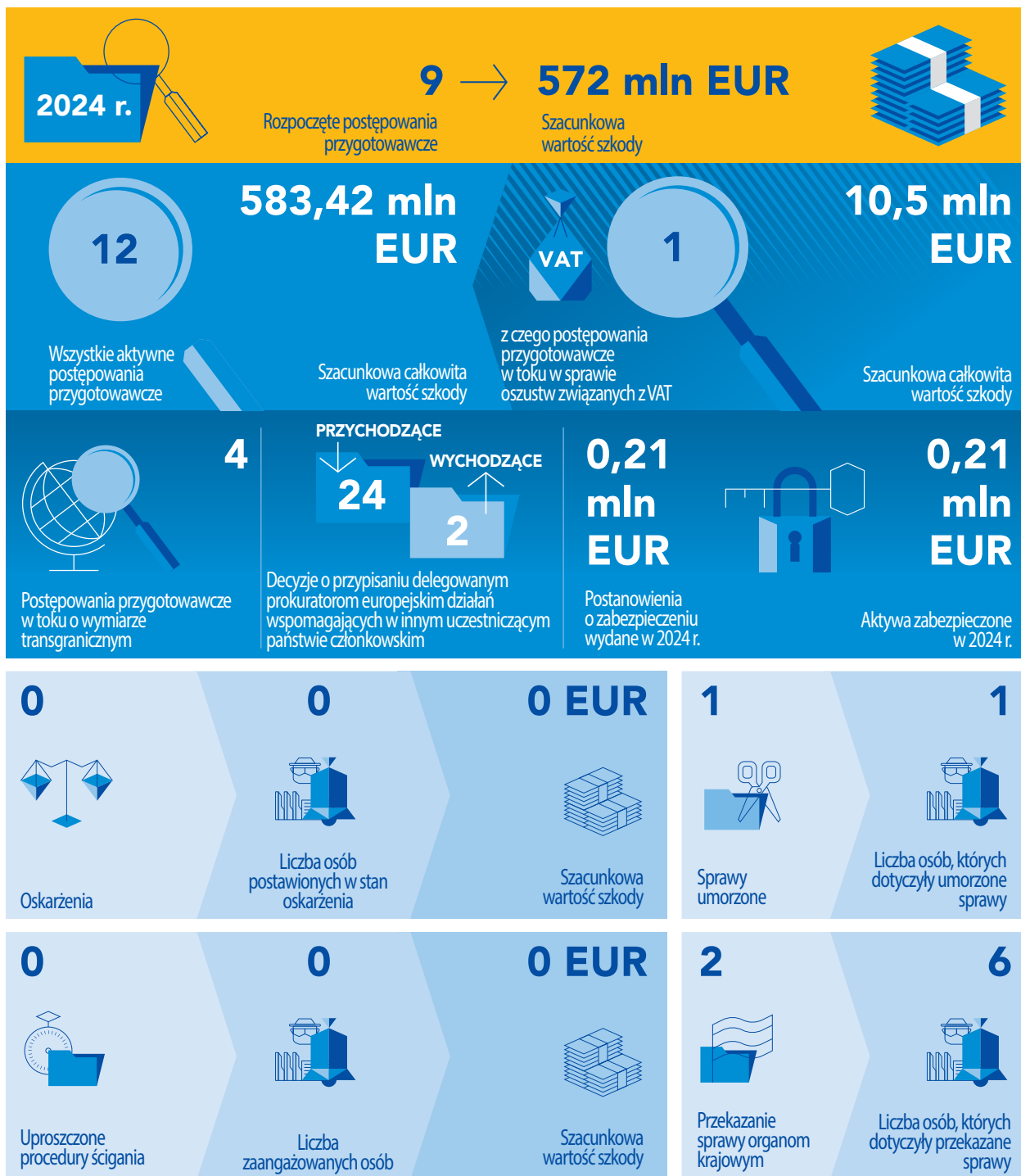
Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	21	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	3
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	37	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	1
Programy dotyczące edukacji i kultury	0	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	0	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	2
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	5	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	6



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **1**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **1**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Tak**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	3	od osób prywatnych	21
od organów krajowych	3	z urzędu	1
OGÓŁEM			28

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	0
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	0
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	0
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	0
	Liczba osób skazanych	0
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

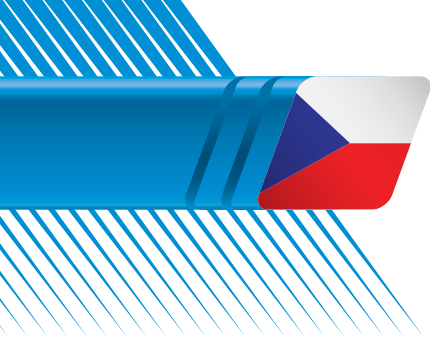
LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 4 16%	 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 7 28%	 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 1 4%
 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 0 0%	 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 1 4%	 Korupcja 1 4%
 Sprzeniewierzenie 2 8%	 Pranie pieniędzy 4 16%	 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 5 20%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	1	Programy dotyczące klimatu i środowiska	1
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	3
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	0	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	2	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	2	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	0	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	2



CZECHY



CZEŠKÉ BUDĚJOVICE



LIBEREC



OSTRAVA



PRAGA



BRNO

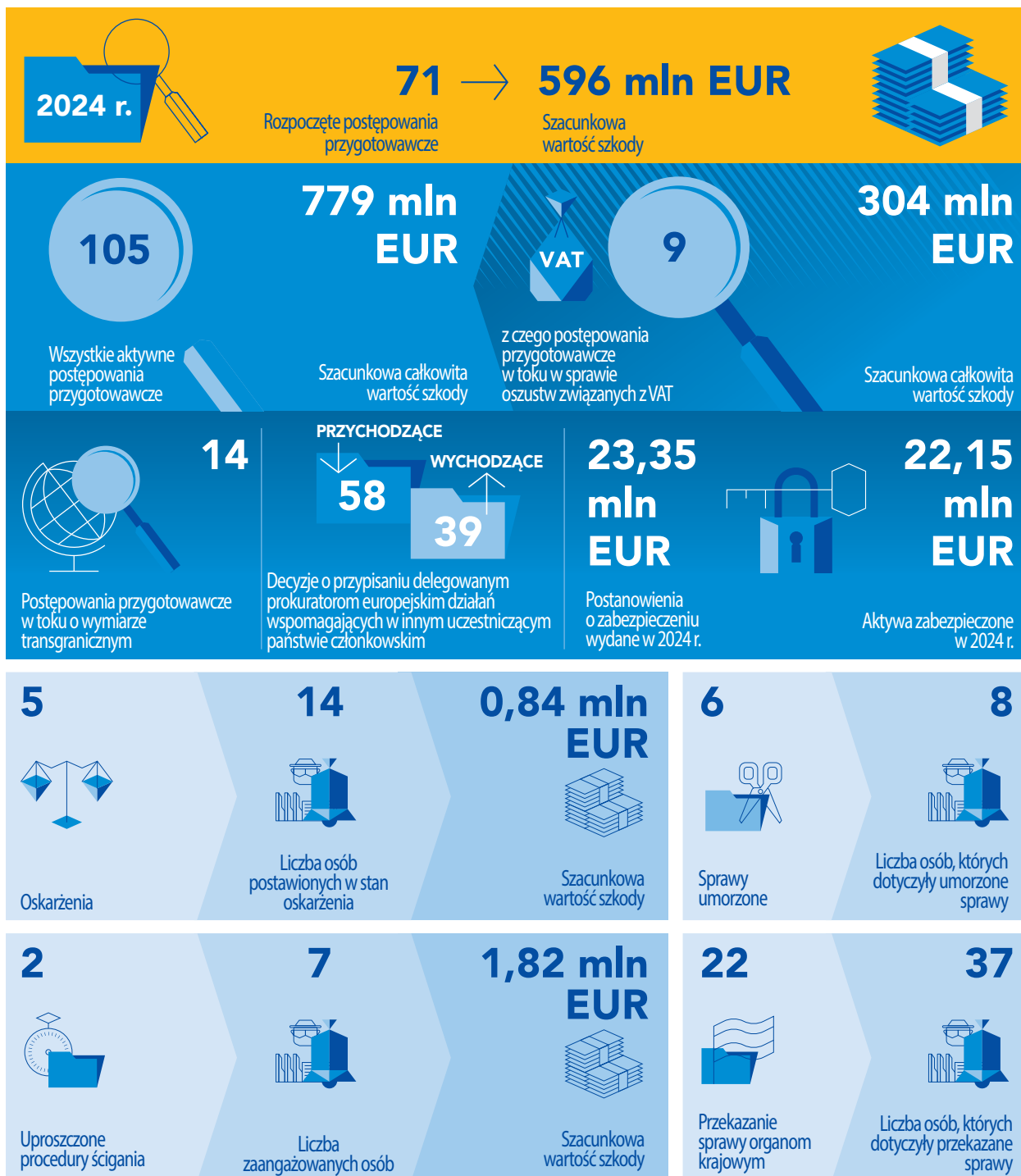


ZLÍN

DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **10**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **3,3**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	6	od osób prywatnych	34
od organów krajowych	70	z urzędu	0
OGÓŁEM			110

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	8
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	10
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	9
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	9
	Liczba osób skazanych	28
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TPOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 76 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 49,67%	 27 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 17,65%	 5 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 3,27%
 13 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 8,50%	 12¹⁵ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 7,84%	 5 Korupcja 3,27%
 1 Sprzeniewierzenie 0,65%	 7 Pranie pieniędzy 4,58%	 7 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 4,58%

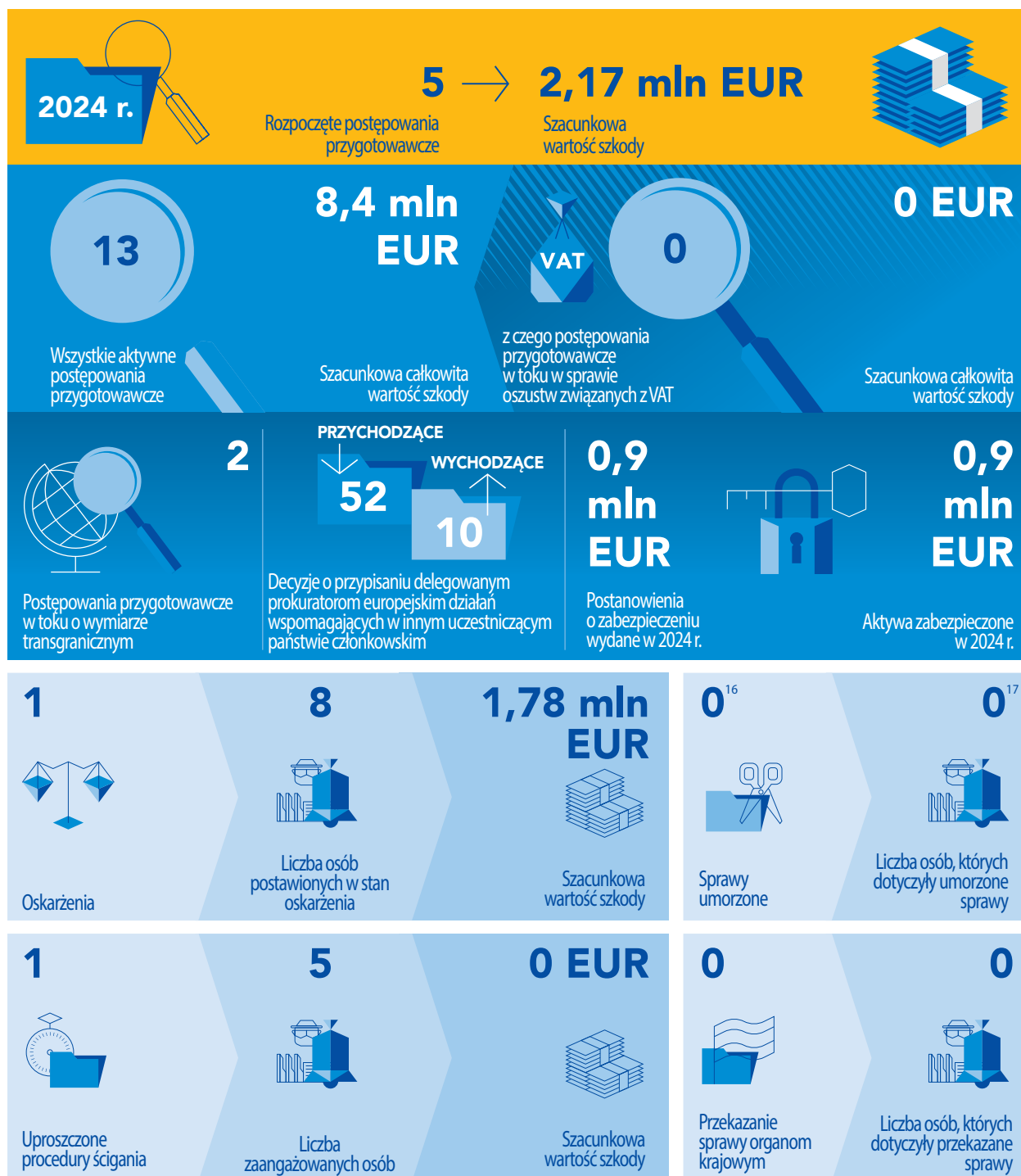
POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	3	Programy dotyczące klimatu i środowiska	1
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	2	Programy odbudowy i zwiększania odporności	2
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	46	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	1	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	3
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	0	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	26	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	8

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **3**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **1,5**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	0	od osób prywatnych	12
od organów krajowych	6	z urzędu	4
OGÓŁEM			22

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	2
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	2
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	2
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	2
	Liczba osób skazanych	21
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 17 51,52%	 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 1 3,03%	 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 0 0%
 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 0 0%	 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 0 0%	 Korupcja 0 0%
 Sprzeniewierzenie 5 15,15%	 Pranie pieniędzy 0 0%	 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 10 30,30%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

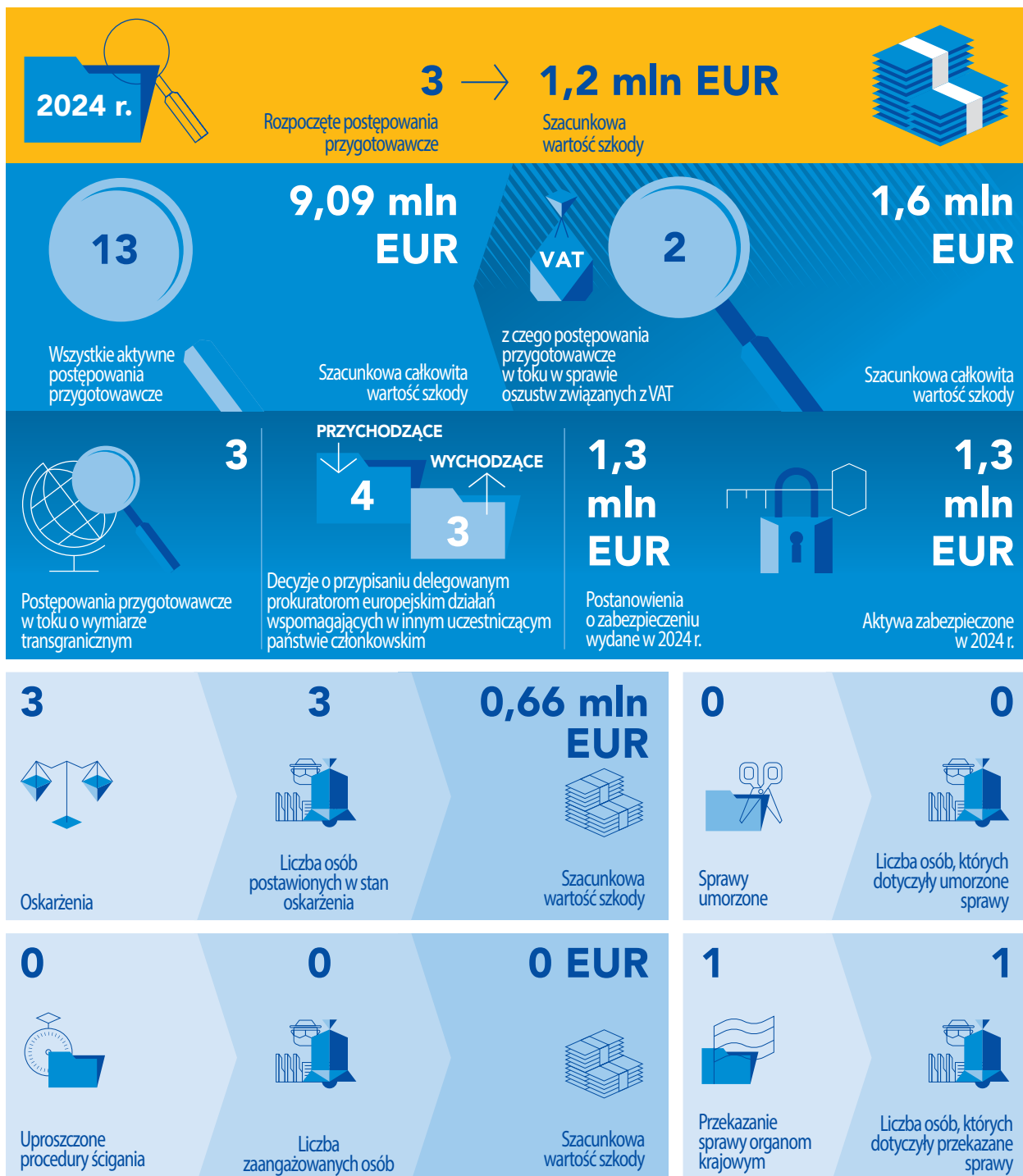
Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	3	Programy dotyczące klimatu i środowiska	1
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	8	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	1	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	1	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	1	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	1



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **2**
 Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **0,2**
 Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	0	od osób prywatnych	15
od organów krajowych	4	z urzędu	0
OGÓŁEM			19

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	3
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	0
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	1
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	0
	Liczba osób skazanych	0
	Uniewinnienia	1
	Liczba osób uniewinnionych	1

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 4 20%	 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 2 10%	 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 0 0%
 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 8 40%	 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 2¹⁸ 10%	 Korupcja 0 0%
 Sprzeniewierzenie 0 0%	 Pranie pieniędzy 1 5%	 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 3 15%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	2	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	1
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	0	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	0	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	0	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	0	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	0

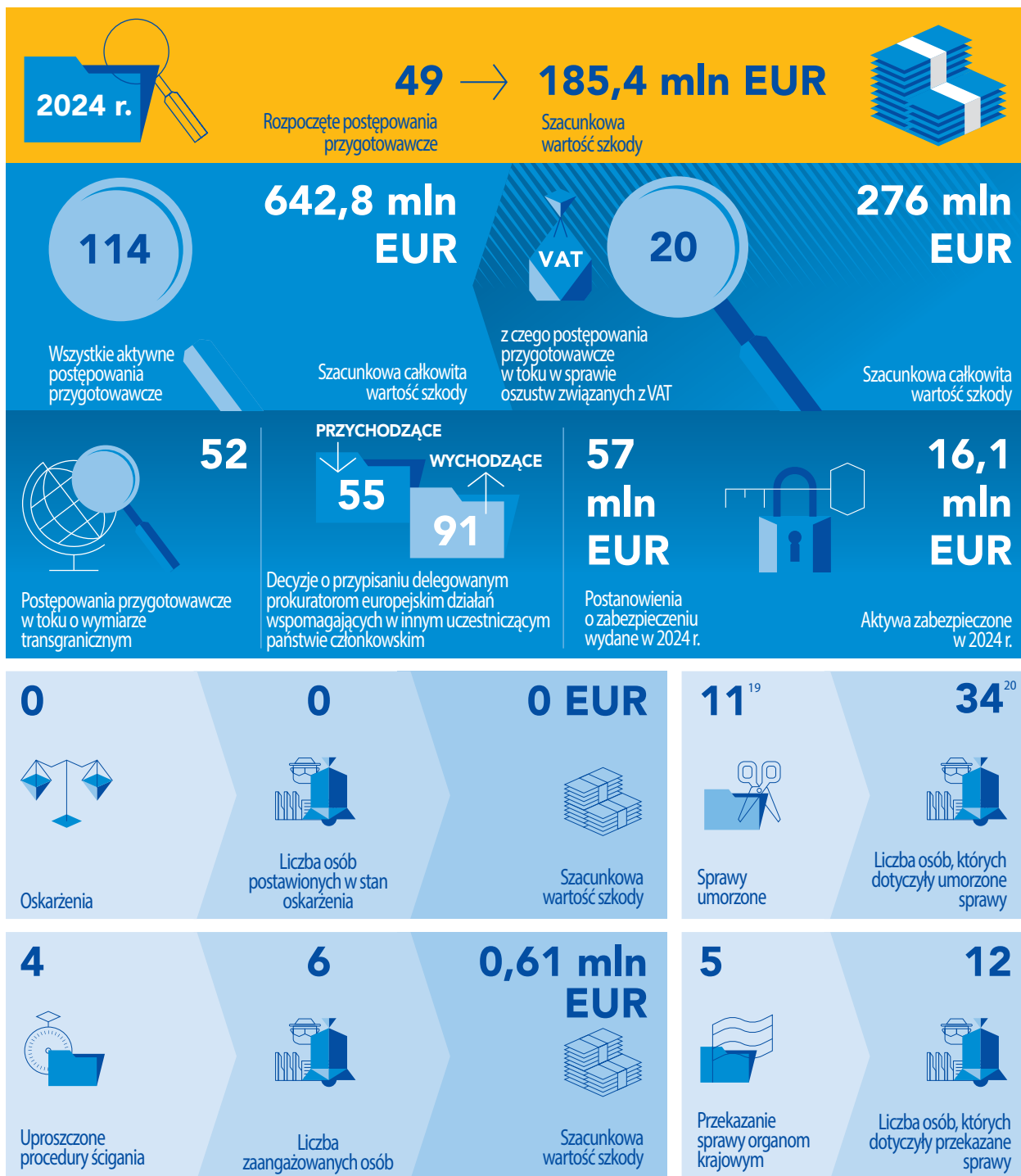
FRANCJA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **7**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **8**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	6	od osób prywatnych	50
od organów krajowych	37	z urzędu	4
OGÓŁEM			97

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	2
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	3
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	3
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	3
	Liczba osób skazanych	5
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 50 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 24,88%	 11 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 5,47%	 9 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 4,48%
 45 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 22,39%	 22²¹ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 10,95%	 4 Korupcja 1,99%
 9 Sprzeniewierzenie 4,48%	 33 Pranie pieniędzy 16,42%	 18 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 8,96%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	16	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	3	Programy odbudowy i zwiększania odporności	6
Programy współpracy międzynarodowej	1	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	8	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	6	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	5	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	3	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	9



NIEMCY



BERLIN



FRANKFURT



HAMBURG



KOLONIA

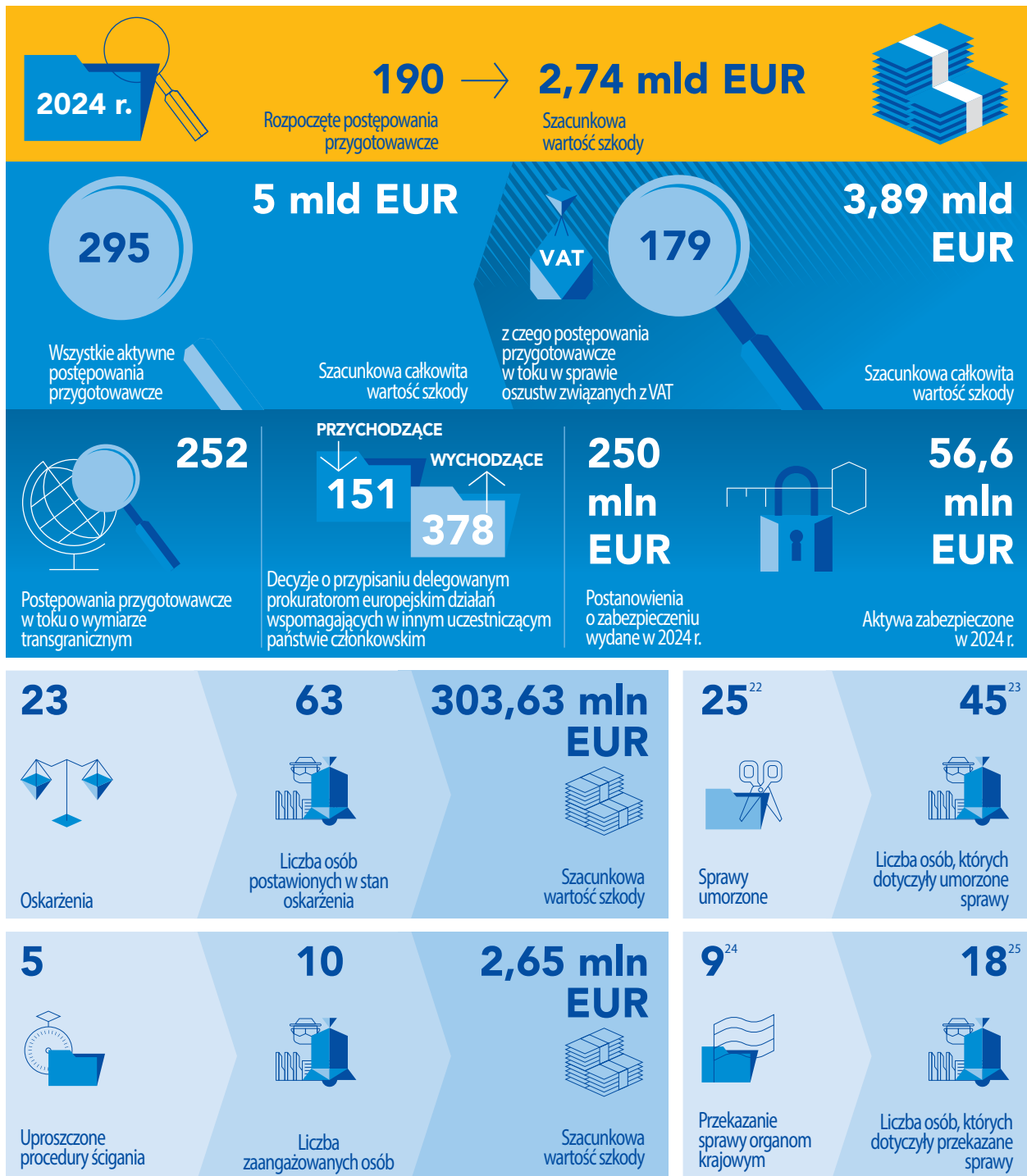


MONACHIUM

DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **21**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **8,8**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	9	od osób prywatnych	719
od organów krajowych	98	z urzędu	12
OGÓŁEM			838

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	24
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	14
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	1
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	3
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	14
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	13
	Liczba osób skazanych	32
	Uniewinnienia	1
	Liczba osób uniewinnionych	1

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 23 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 3,54%	 2 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 0,31%	 127 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 19,57%
 48 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 7,40%	 368²⁶ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 56,70%	 0 Korupcja 0%
 1 Sprzeniewierzenie 0,15%	 60 Pranie pieniędzy 9,24%	 20 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 3,08%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

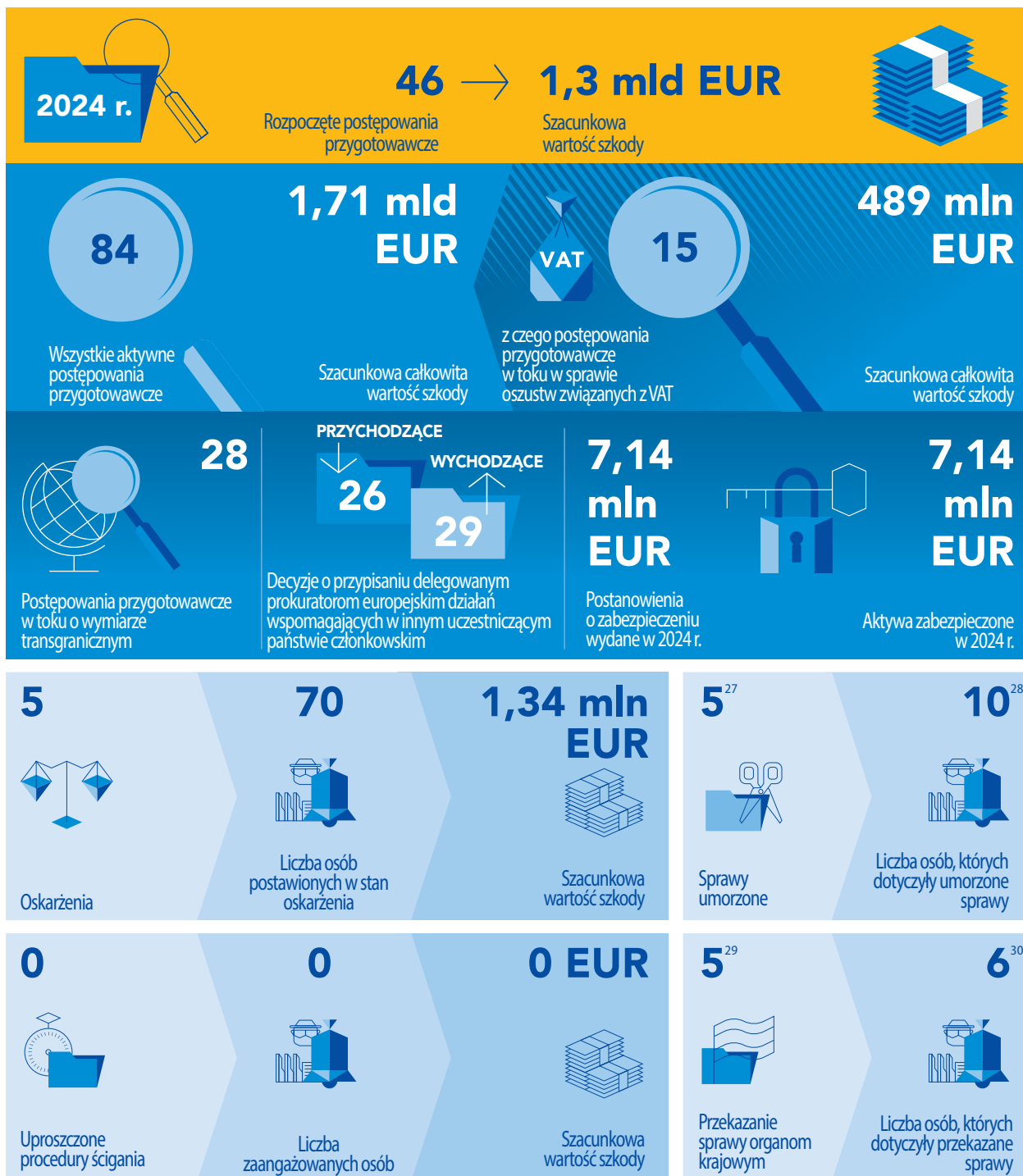
Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	9	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	3	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	1	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	1	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	4	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	6



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **10**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **9**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Tak**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	10	od osób prywatnych	250
od organów krajowych	53	z urzędu	2
OGÓŁEM			315

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	7
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	3
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	3
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	0
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	0
	Liczba osób skazanych	0
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

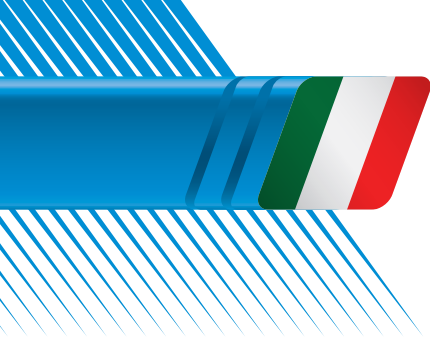
LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 60 40%	 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 10 6,67%	 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 8 5,33%
 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 5 3,33%	 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 15³¹ 10%	 Korupcja 7 4,67%
 Sprzeniewierzenie 13 8,67%	 Pranie pieniędzy 16 10,67%	 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 16 10,67%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	25	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	3
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	9	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	4
Programy dotyczące edukacji i kultury	2	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	4	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	1
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	0	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	17



WŁOCHY



NEAPOL



PALERMO



RZYM



BOLONIA



MEDIOLAN



TURYŃ

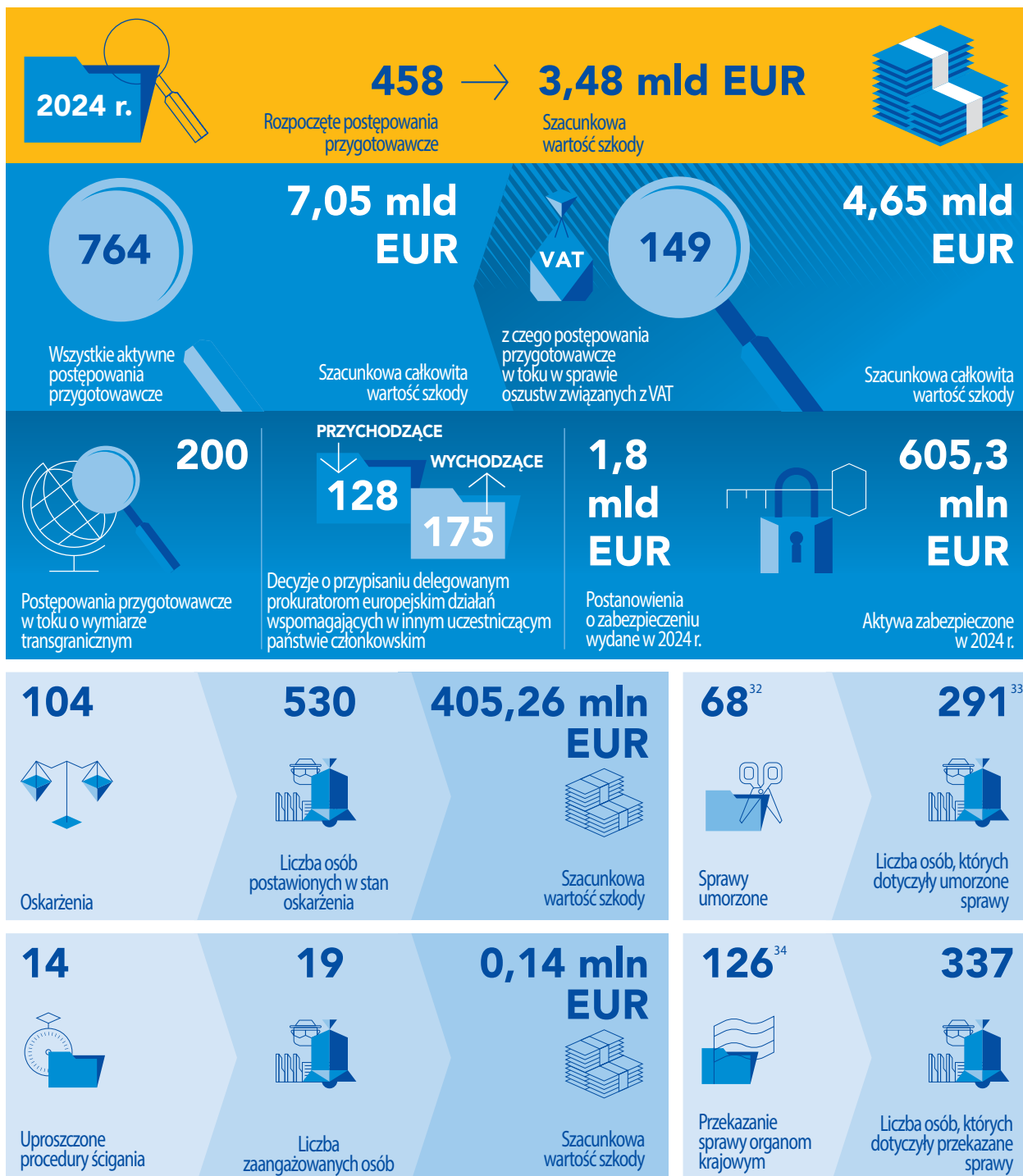


WENECJA

DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **20**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **47**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Tak**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	8	od osób prywatnych	108
od organów krajowych	579	z urzędu	3
OGÓŁEM			698

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	175
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	28
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	1
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	4
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	24
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	22
	Liczba osób skazanych	38
	Uniewinnienia	2
	Liczba osób uniewinnionych	4

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

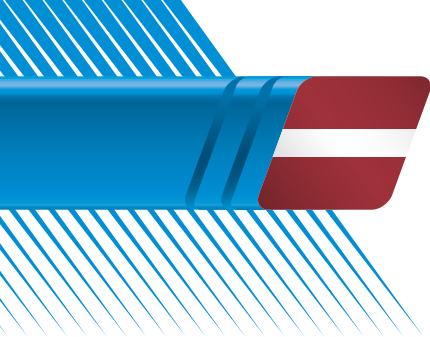
LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 879 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 33,55%	 53 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 2,02%	 157 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 5,99%
 235 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 8,97%	 715³⁵ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 27,29%	 51 Korupcja 1,95%
 12 Sprzeniewierzenie 0,46%	 131 Pranie pieniędzy 5%	 387 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 14,77%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	117	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	15	Programy odbudowy i zwiększania odporności	228
Programy współpracy międzynarodowej	6	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	32	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	1
Programy dotyczące edukacji i kultury	0	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	6
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	7	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	10	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	105



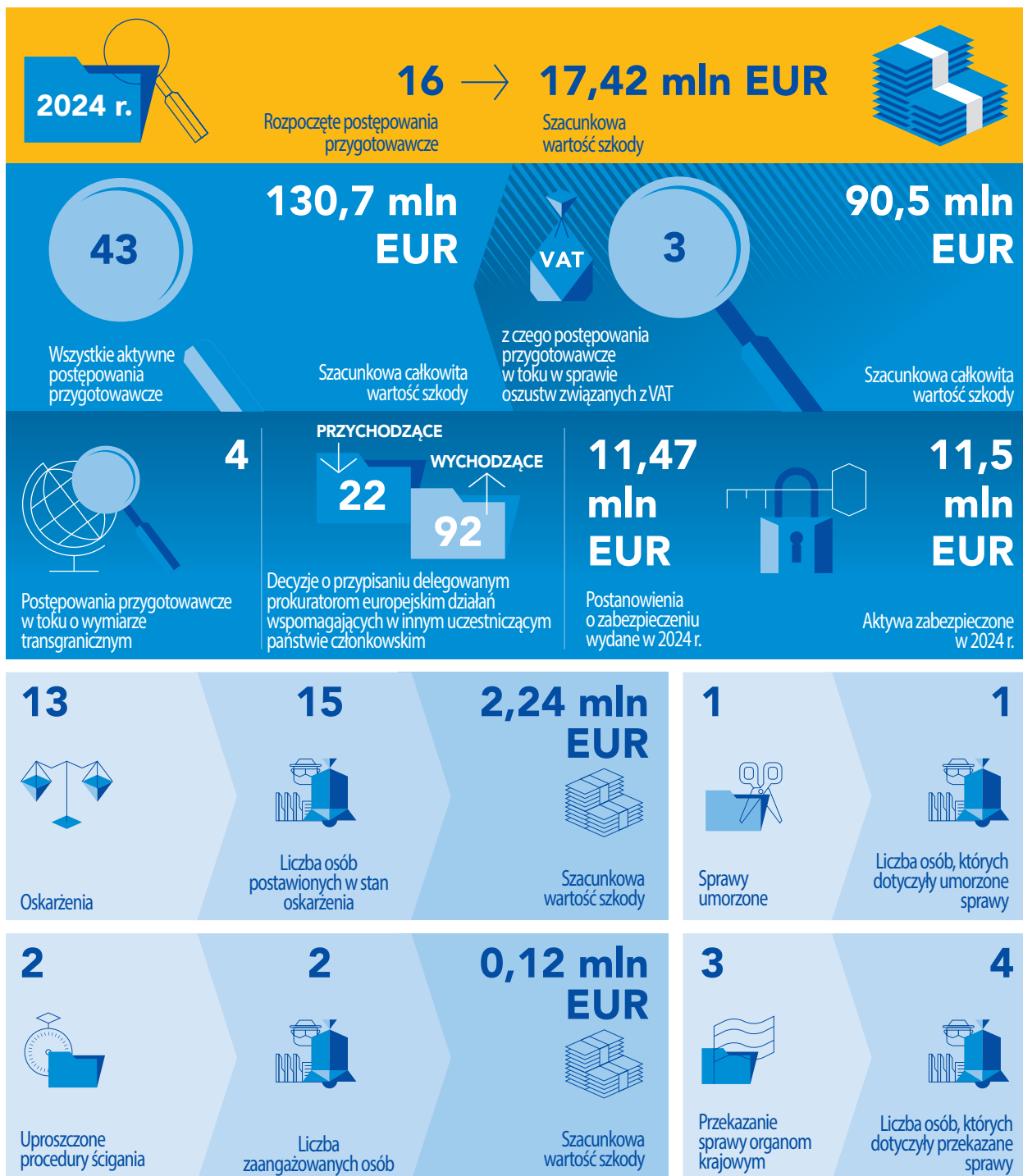
ŁOTWA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **4**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **5**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	2	od osób prywatnych	19
od organów krajowych	23	z urzędu	1
OGÓŁEM			45

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	2
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	3
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	2
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	2
	Liczba osób skazanych	2
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

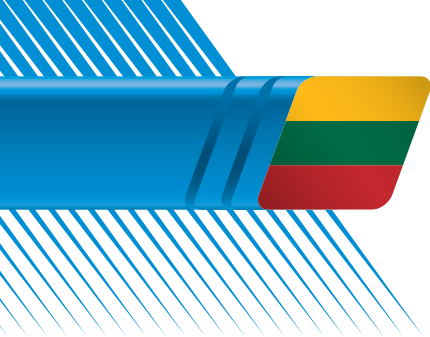
LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 26 47,27%	 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 18 32,73%	 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 0 0%
 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 4 7,27%	 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 3 5,45%	 Korupcja 0 0%
 Sprzeniewierzenie 0 0%	 Pranie pieniędzy 0 0%	 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 4 7,27%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	8	Programy dotyczące klimatu i środowiska	1
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	1
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	19	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	1	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	0	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	3	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	3



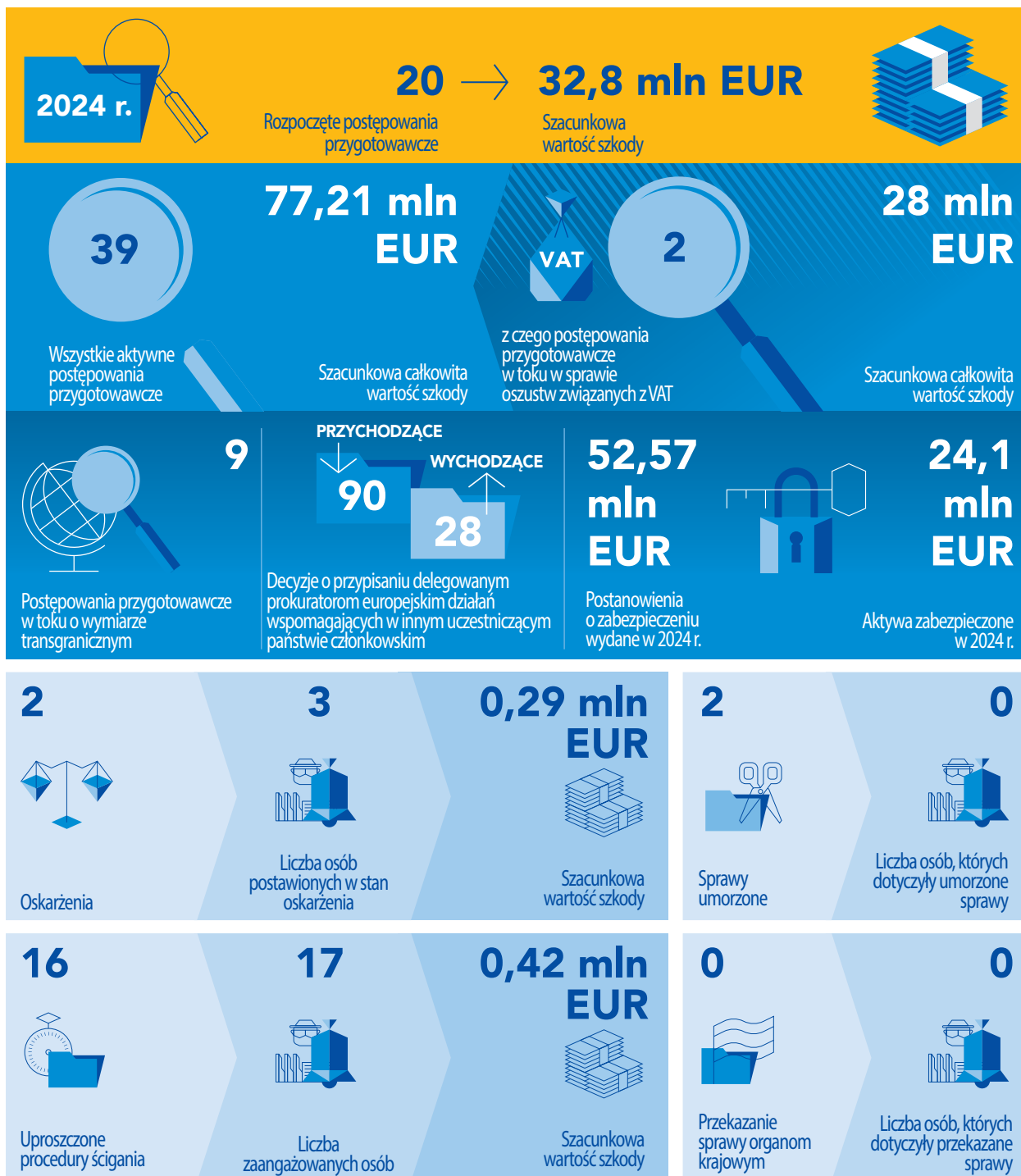
LITWA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **4**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **3**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	1	od osób prywatnych	25
od organów krajowych	21	z urzędu	1
OGÓŁEM			48

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	4
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	18
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	1
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	18
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	18
	Liczba osób skazanych	19
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 79 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 36,57%	 4 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 1,85%	 12 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 5,56%
 11 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 5,09%	 3 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 1,39%	 2 Korupcja 0,93%
 3 Sprzeniewierzenie 1,39%	 2 Pranie pieniędzy 0,93%	 100 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 46,30%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	10	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	16	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	2	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	0	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	1
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	0	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	5

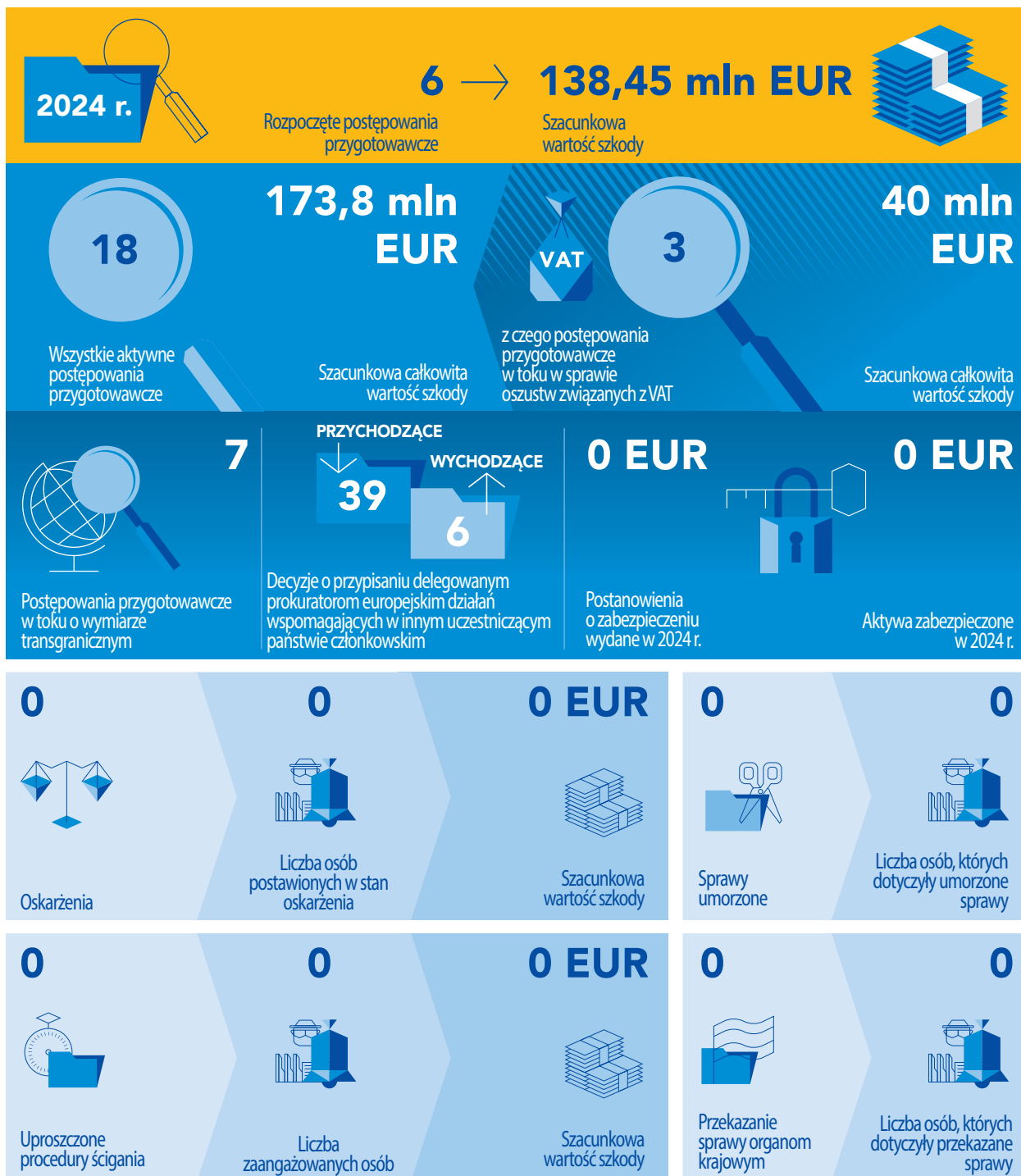
LUKSEMBURG



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **2**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **2**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Tak**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	2	od osób prywatnych	11
od organów krajowych	5	z urzędu	5
OGÓŁEM		23	

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	0
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	0
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	0
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	0
	Liczba osób skazanych	0
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

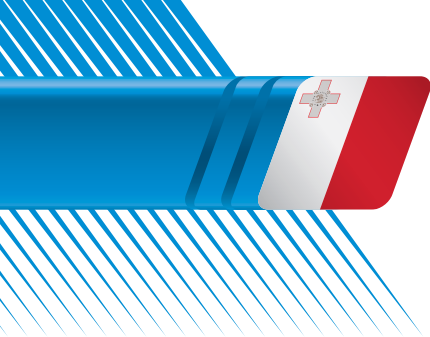
LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 13 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 31,71%	 3 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 7,32%	 2 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 4,88%
 3 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 7,32%	 3 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 7,32%	 2 Korupcja 4,88%
 2 Sprzeniewierzenie 4,88%	 10 Pranie pieniędzy 24,39%	 3 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 7,32%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	0	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	1	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	0	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	1
Programy dotyczące edukacji i kultury	1	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	0	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	0	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	10



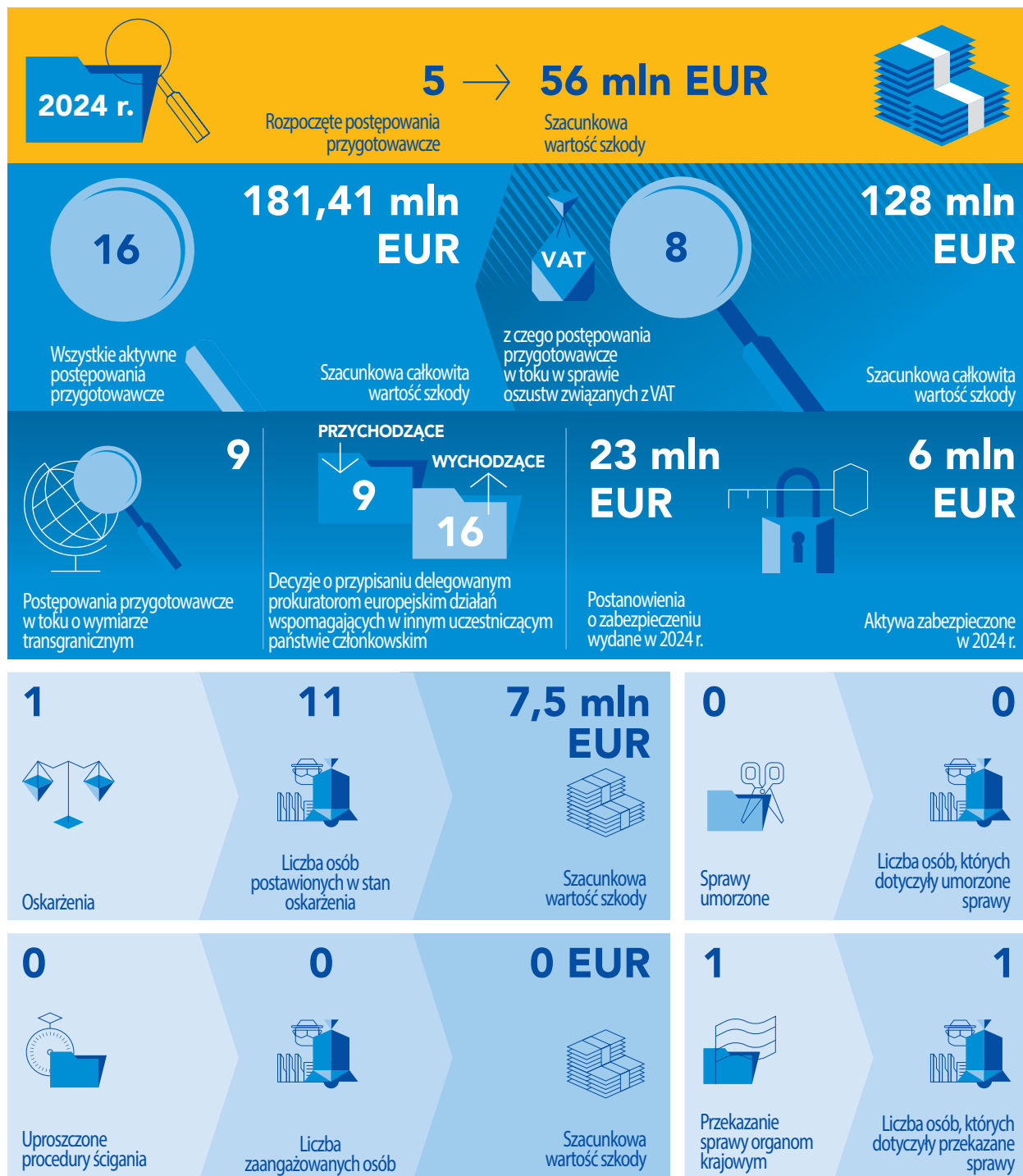
MALTA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **2**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **2**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	1	od osób prywatnych	19
od organów krajowych	5	z urzędu	0
OGÓŁEM			25

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	1
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	0
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	0
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	0
	Liczba osób skazanych	0
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

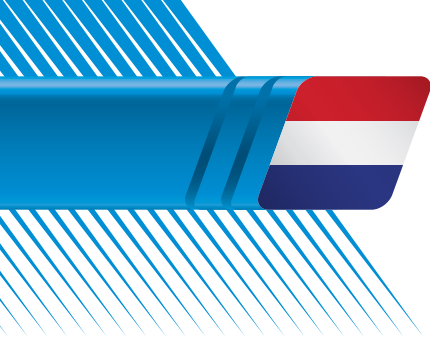
LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 6 11,32%	 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 2 3,77%	 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 3 5,66%
 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 6 11,32%	 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 11³⁶ 20,75%	 Korupcja 10 18,87%
 Sprzeniewierzenie 1 1,89%	 Pranie pieniędzy 4 7,55%	 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 10 18,87%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	4	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	1
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	0	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	0	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	0	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	0	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	3



NIDERLANDY



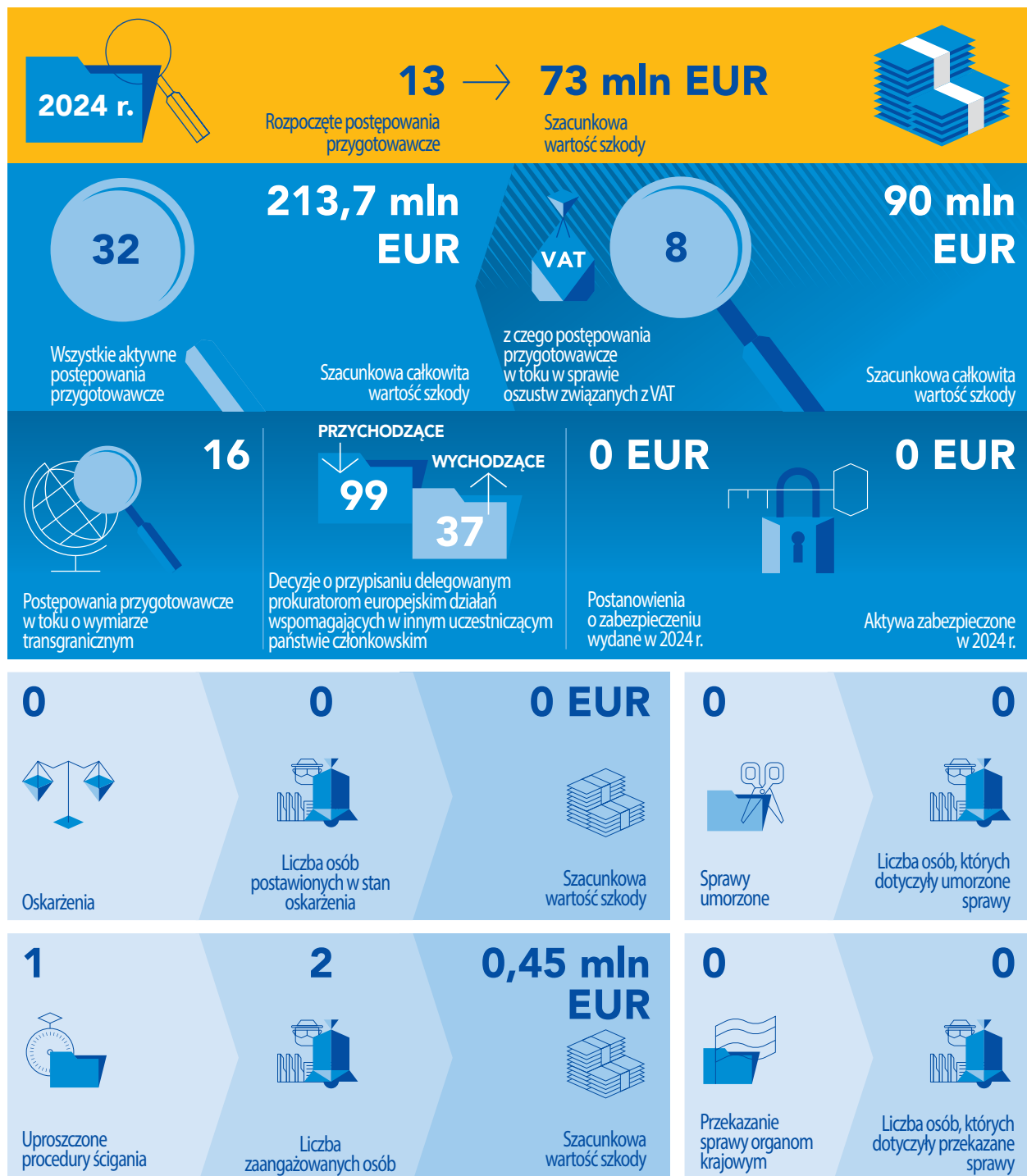
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **3**

Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **6**

Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	2	od osób prywatnych	18
od organów krajowych	8	z urzędu	1
OGÓŁEM			29

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	0
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	1
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	1
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	1
	Liczba osób skazanych	2
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 17 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 31,48%	 3 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 5,56%	 3 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 5,56%
 18 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 33,33%	 11³⁷ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 20,37%	 0 Korupcja 0%
 0 Sprzeniewierzenie 0%	 1 Pranie pieniędzy 1,85%	 1 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 1,85%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	5	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	1	Programy odbudowy i zwiększania odporności	0
Programy współpracy międzynarodowej	1	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	1	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	0	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	1	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	0	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	6



PORTUGALIA



LIZBONA



PORTO

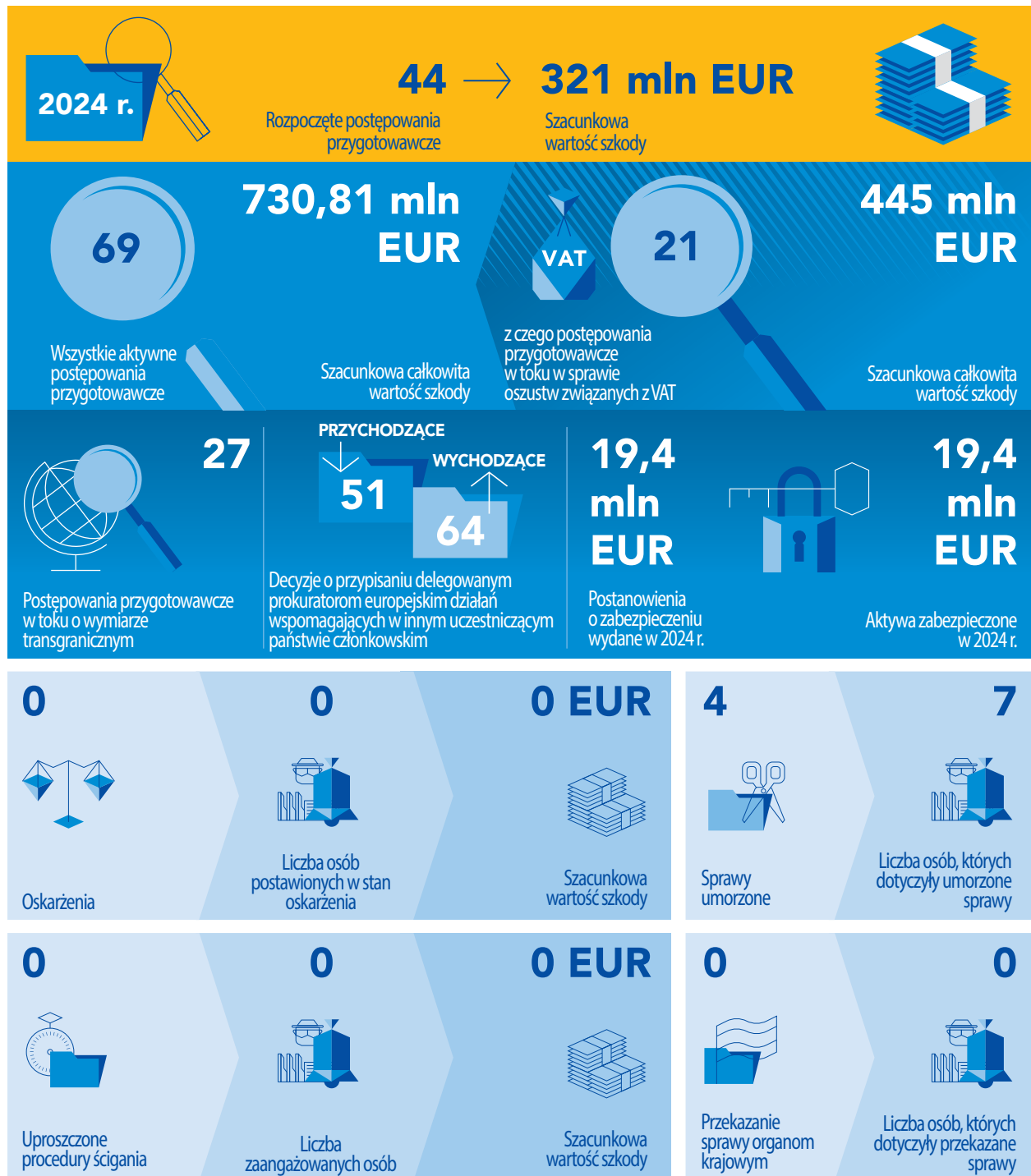
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **6**

Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **4**

Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	2	od osób prywatnych	24
od organów krajowych	40	z urzędu	1
OGÓŁEM			67

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	1
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	0
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	0
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	0
	Liczba osób skazanych	0
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 29 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 19,46%	 17 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 11,41%	 7 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 4,70%
 8 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 5,37%	 42³⁸ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 28,19%	 8 Korupcja 5,37%
 2 Sprzeniewierzenie 1,34 %	 24 Pranie pieniędzy 16,11%	 12 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 8,05%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	5	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	1	Programy odbudowy i zwiększania odporności	8
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	1
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	17	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	1	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	0	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	4	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	5

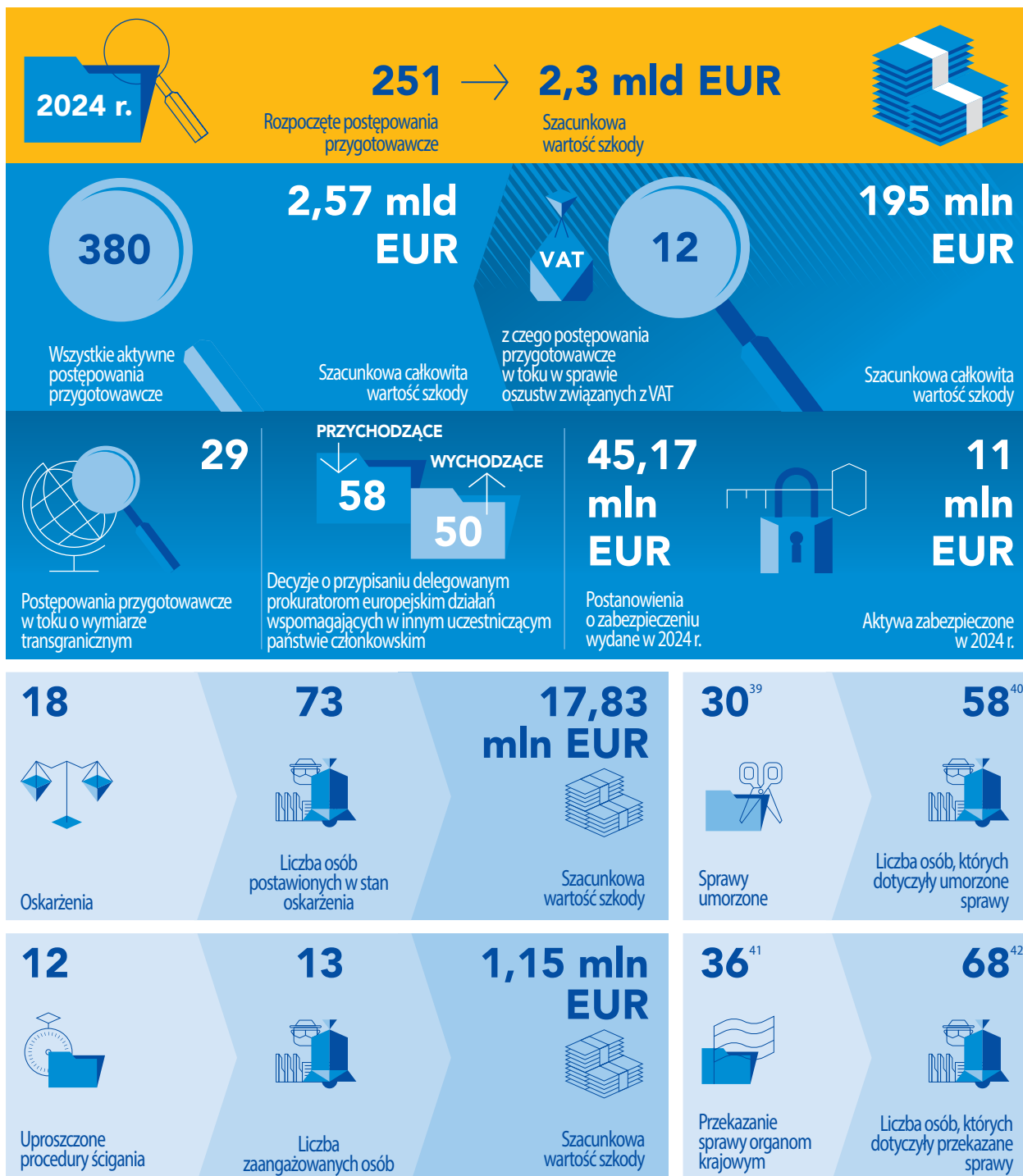
RUMUNIA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **20**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **16**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Tak**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	3	od osób prywatnych	196
od organów krajowych	392	z urzędu	4
OGÓŁEM			595

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	38
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	8
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	1
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	7
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	7
	Liczba osób skazanych	11
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

	339		239		12
Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi	40,60%	Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne	28,62%	Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF)	1,44%
	15		15⁴³		44
Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT	1,80%	Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT	1,80%	Korupcja	5,27%
	13		46		112
Sprzeniewierzenie	1,56%	Pranie pieniędzy	5,51%	Przestępstwo nierozzerwalnie związane	13,41%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	67	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	15	Programy odbudowy i zwiększania odporności	13
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	1
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	136	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	3	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	1	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	58	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	79



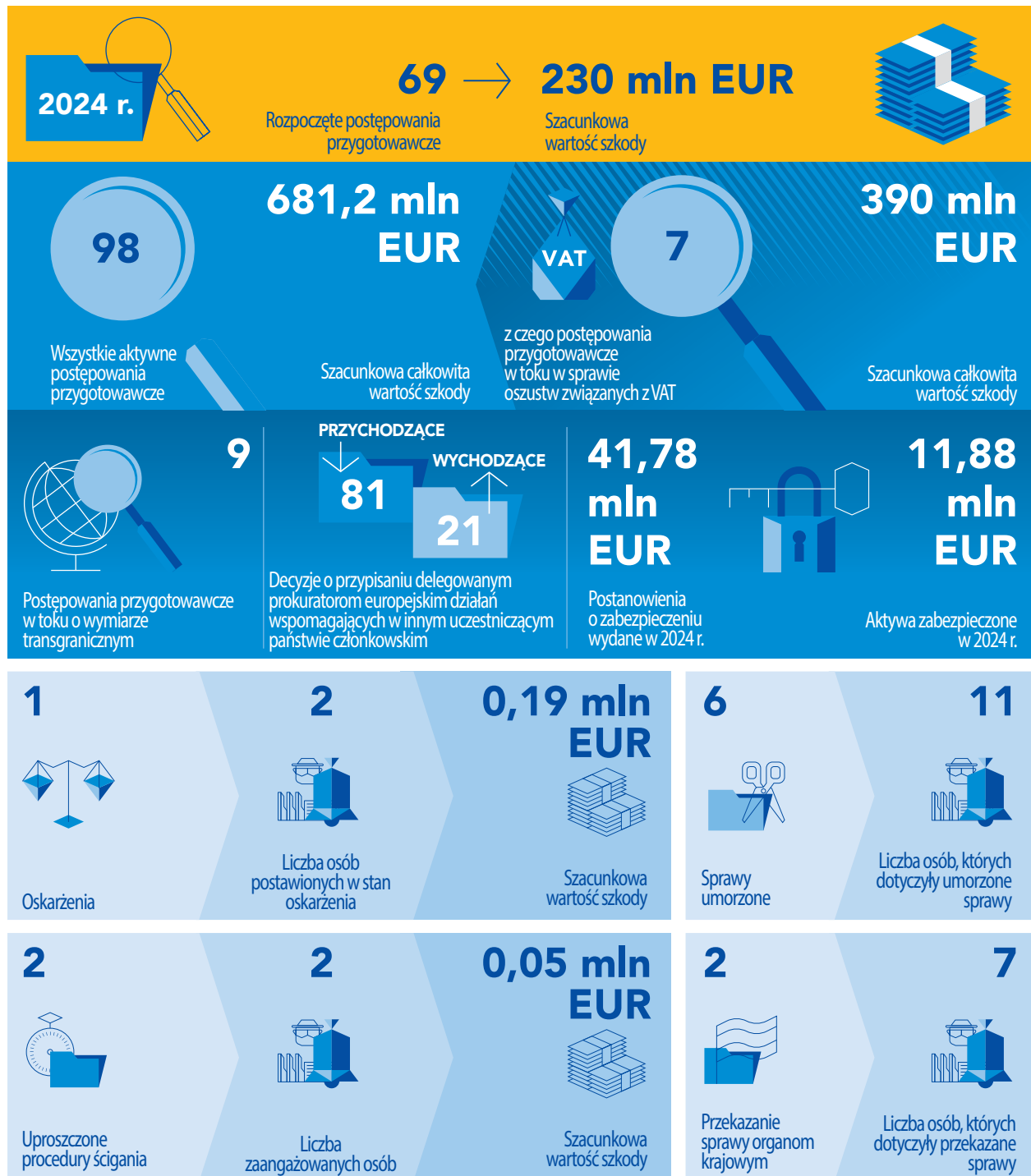
SŁOWACJA



DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **6**
Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **2**
Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	8	od osób prywatnych	73
od organów krajowych	91	z urzędu	2
OGÓŁEM			174

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	3
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	4
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	5
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	5
	Liczba osób skazanych	11
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	1

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 90 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 42,45%	 31 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 14,62%	 1 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 0,47%
 15 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 7,08%	 10⁴⁴ Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 4,72%	 5 Korupcja 2,36%
 11 Sprzeniewierzenie 5,19%	 3 Pranie pieniędzy 1,42%	 46 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 21,70%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	37	Programy dotyczące klimatu i środowiska	2
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	2
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	34	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	3	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	0	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	10	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	4

SŁOWENIA



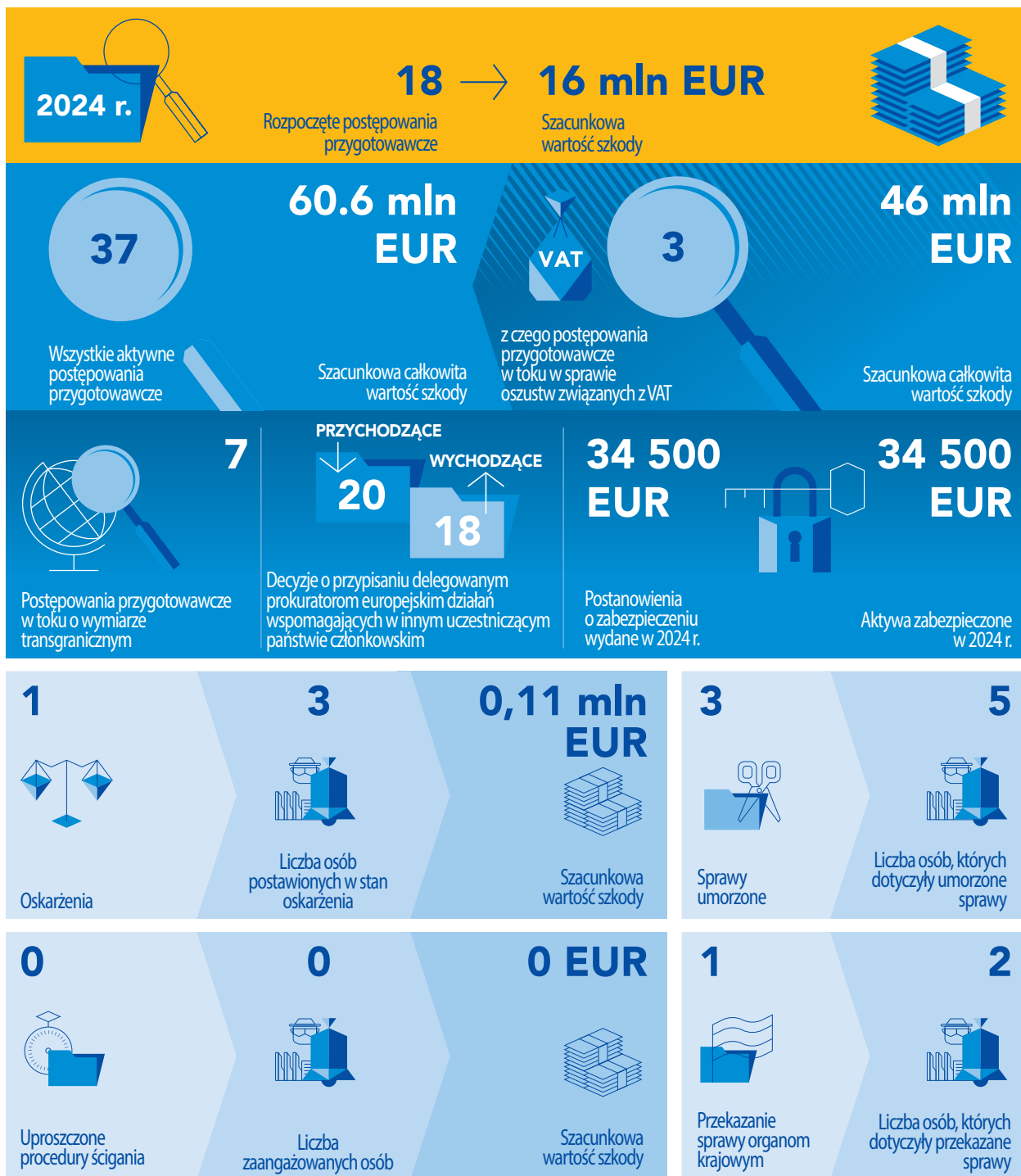
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **2**

Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **3**

Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	0	od osób prywatnych	22
od organów krajowych	18	z urzędu	0
OGÓŁEM			40

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	4
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	0
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	0
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	0
	Liczba osób skazanych	0
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TYOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

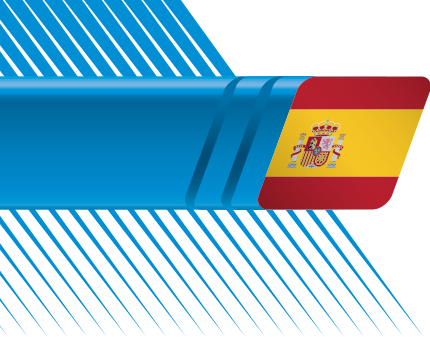
LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 27 50%	 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 2 3,70%	 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 2 3,70%
 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 4 7,41%	 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 3 5,56%	 Korupcja 0 0%
 Sprzeniewierzenie 4 7,41%	 Pranie pieniędzy 3 5,56%	 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 9 16,67%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	1	Programy dotyczące klimatu i środowiska	0
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	0	Programy odbudowy i zwiększania odporności	3
Programy współpracy międzynarodowej	0	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	20	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	0
Programy dotyczące edukacji i kultury	3	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	1	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	1
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	2	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	1



HISZPANIA



MADRYT

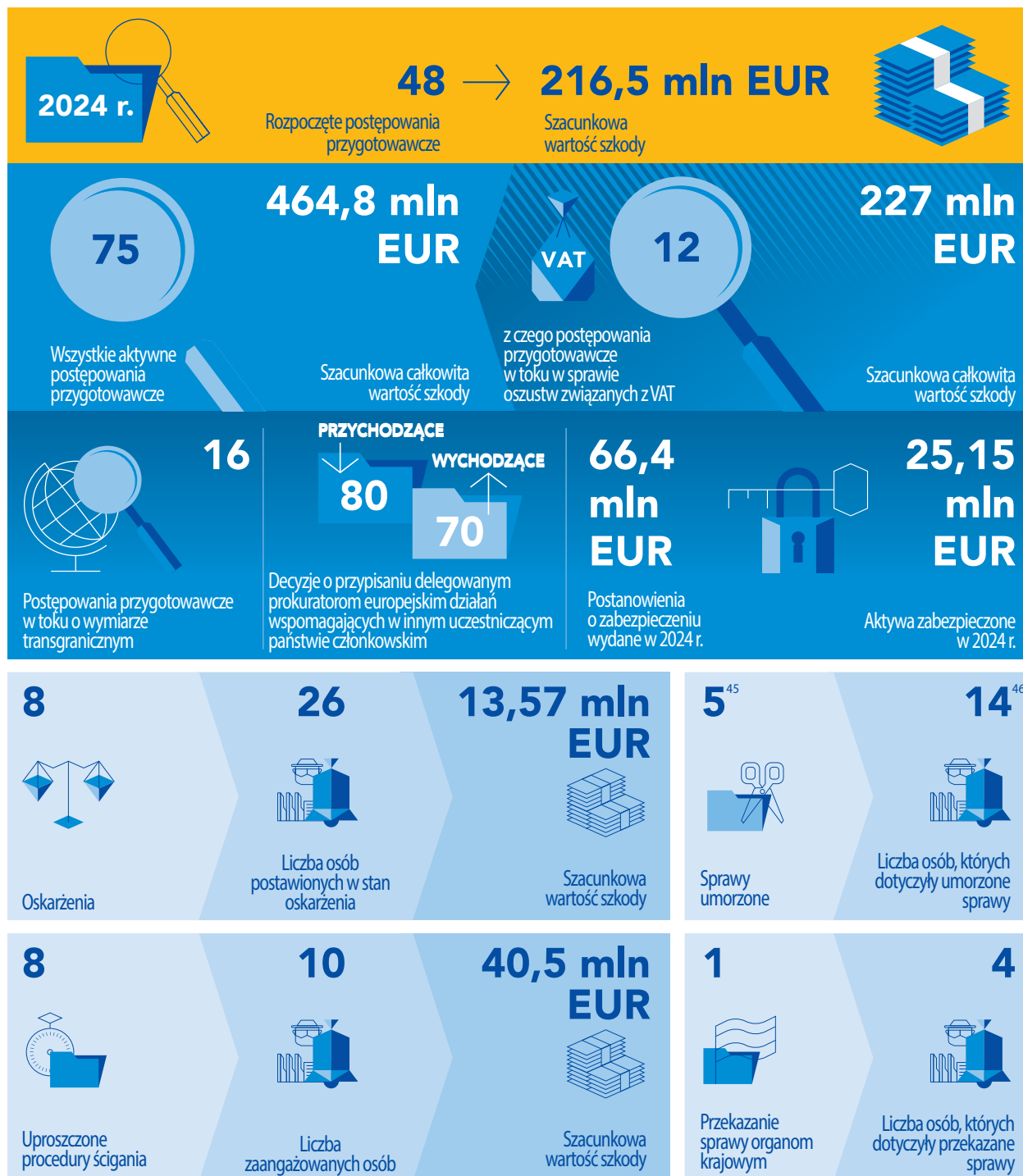
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA

DANE WAŻNE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.

Delegowani prokuratorzy europejscy (aktywni): **7**

Krajowi asystenci delegowanych prokuratorów europejskich (EPC): **10**

Wyspecjalizowani i przydzieleni do spraw śledczy: **Nie**



PRZYJĘTE ZGŁOSZENIA/SKARGI

od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE	19	od osób prywatnych	179
od organów krajowych	42	z urzędu	0
OGÓŁEM			240

DZIAŁALNOŚĆ SĄDOWA W SPRAWACH KARNYCH

	Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego	12
	Liczba orzeczeń sądu pierwszej instancji	6
	Liczba odwołań od orzeczenia sądu pierwszej instancji	0
	Liczba spraw w toku na etapie apelacji	0
	Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych	6
	Liczba nadzwyczajnych środków odwoławczych od orzeczeń sądowych	0
	Wyroki skazujące	6
	Liczba osób skazanych	7
	Uniewinnienia	0
	Liczba osób uniewinnionych	0

TPOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W SPRAWACH EPPO

LICZBA PRZESTĘPSTW OBJĘTYCH POSTĘPOWANIEM W PODZIALE NA RODZAJE

 58 Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi 41,73%	 15 Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne 10,79%	 14 Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF) 10,07%
 8 Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT 5,76%	 13 Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT 9,35%	 4 Korupcja 2,88%
 2 Sprzeniewierzenie 1,44%	 11 Pranie pieniędzy 7,91%	 14 Przestępstwo nierozzerwalnie związane 10,07%

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W TOKU W SPRAWIE NADUŻYĆ FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z FUNDUSZAMI

W PODZIALE NA PROGRAMY

Programy dotyczące rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich	17	Programy dotyczące klimatu i środowiska	2
Programy dotyczące gospodarki morskiej i rybołówstwa	1	Programy odbudowy i zwiększania odporności	4
Programy współpracy międzynarodowej	3	Programy mobilności i transportu, energii i cyfryzacji	0
Programy rozwoju regionalnego i miejskiego	8	Programy w dziedzinie azylu, migracji i integracji	2
Programy dotyczące edukacji i kultury	2	Programy dotyczące przemysłu, przedsiębiorczości i MŚP	0
Programy w dziedzinie badań naukowych i innowacji	3	Programy w dziedzinie bezpieczeństwa i obrony	0
Programy na rzecz zatrudnienia, spójności społecznej, włączenia społecznego i wartości	3	Inne programy/sprawy budzące wątpliwości	12

TYPOLOGIE ZIDENTYFIKOWANE W NASZYCH SPRAWACH

Pojedyncze postępowanie przygotowawcze może dotyczyć różnych przestępstw.
W tej sekcji przedstawiono różne rodzaje przestępstw badanych przez EPPO.

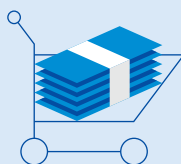
2 105



Nadużycia finansowe związane
z wydatkami niezwiązanymi z
zamówieniami publicznymi

33,19%

591



Nadużycia finansowe
związane z wydatkami na
zamówienia publiczne

9,32%

385



Zorganizowana grupa przestępcza
zorientowana na przestępstwa przeciwko
interesom finansowym Unii (PIF)

6,07%

480



Nadużycia finansowe
związane z dochodami
innymi niż dochody z VAT

7,57%

1 287



Nadużycia finansowe
związane z dochodami z VAT

20,29%

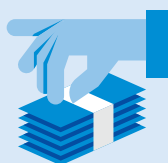
191



Korupcja

3,01%

115



Sprzeniewierzenie

1,81%

380



Pranie pieniędzy

5,99%

808



Przestępstwo nierozzerwalnie
związane

12,74%



NADUŻYCIA FINANSOWE ZWIĄZANE Z WYDATKAMI NIEZWIĄZANYMI Z ZAMÓWIENIAMI PUBLICZNYMI

Do końca 2024 r. około **33%** przestępstw, w sprawie których EPPO prowadziła postępowania przygotowawcze, dotyczyło **nadużyć finansowych związanych z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi**. Ten rodzaj nadużycia finansowego jest popełniany w formie wykorzystania lub przedstawiania **nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów**, skutkującego sprzeniewierzeniem lub bezprawnym zatrzymaniem środków finansowych lub aktywów z budżetu Unii lub z budżetów, którymi Unia zarządza lub którymi zarządza się w jej imieniu. Obejmuje to pomoc finansową, dotacje i fundusze unijne.

W okresie sprawozdawczym EPPO zidentyfikowała ten rodzaj nadużyć finansowych związanych z funduszami UE w takich sektorach, jak rolnictwo i rybołówstwo, programy ERASMUS, rozwój regionalny, opieka zdrowotna, sprawy społeczne, młodzież i praca oraz badania i innowacje. Fundusze odbudowy związane ze skutkami pandemii COVID-19, w szczególności te w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF) Komisji Europejskiej, również były celem oszustw. Udokumentowano także udział zorganizowanych grup przestępczych w nadużyciach finansowych niezwiązanych z wydatkami na zamówienia publiczne.

Powszechne mechanizmy tego rodzaju nadużyć finansowych obejmują:

- ▶ **ubieganie się o dotacje unijne, korzystając z fałszywych oświadczeń lub podrobionych dokumentów**, w tym dyplomów ekspertów, w celu spełnienia określonych wymogów finansowania (takich jak kryteria kwalifikowalności i wykluczenia). Może to obejmować ukrywanie okoliczności dyskwalifikujących, takich jak uprzednie wyroki skazujące w postępowaniu karnym lub tworzenie sztucznych okoliczności w celu spełnienia warunków kwalifikowalności, takich jak deklarowanie zawyżonej wielkości lub jakości kwalifikujących się gruntów rolnych);
- ▶ **przedkładanie zawyżonych kosztów dodatkowych, nieprawdziwych oświadczeń** dotyczących zapłaty biegłym lub podwykonawcom, sfalszowanych list obecności na warsztatach w programach szkoleniowych czy też fałszywych faktur w celu sztucznego podniesienia ceny zakupionego wyposażenia, aby otrzymać wyższe dotacje unijne;
- ▶ **żądanie zwrotu kosztów za usługi, których w rzeczywistości nie wykonano albo które wykonano poniżej uzgodnionych standardów** (np. dotacje przyznane na nieistniejące usługi w zakresie szkolenia zawodowego lub opieki);
- ▶ **manipulowanie sprawozdaniami finansowymi** (np. poprzez fałszywe przedstawianie kosztów pracowniczych) w celu zwiększenia kwoty otrzymanych płatności;
- ▶ **ubieganie się o podwójne finansowanie i otrzymywanie go**, gdy w wyniku oszustwa dana działalność jest finansowana kilkakrotnie przez różne organy (często w różnych państwach członkowskich), które nie znają wysokości wkładów wniesionych przez pozostałe organy.

Austria: 15 aresztowań w ramach postępowania przygotowawczego w sprawie nadużyć finansowych na kwotę 3,5 mln EUR, dotyczących środków z RRF⁴⁷



W listopadzie 2024 r., na wniosek EPPO, wiedeńska policja kryminalna aresztowała 15 podejrzanych i przeprowadziła 37 przeszukań w związku z głośną sprawą dotyczącą nadużyć finansowych niezwiązanych z wydatkami na zamówienia publiczne. EPPO ujawniła kilka organizacji przestępczych, które podejrzewano o wyłudzenie ponad 3,5 mln EUR z tak zwanego programu „Reparaturbonus” („Premia na naprawę”) finansowanego przez Unię za pośrednictwem Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF).

„Reparaturbonus” to inicjatywa austriackiego rządu, która promuje naprawę urządzeń elektronicznych i sprzętu gospodarstwa domowego. Jego celem jest zachęcanie do zrównoważonego rozwoju, zmniejszenie ilości odpadów elektronicznych i wspieranie

lokalnych firm zajmujących się naprawami. Podejrzani popełnili nadużycie finansowe niezwiązane z wydatkami na zamówienia publiczne, rzekomo rejestrując istniejące firmy, ale również wiele fikcyjnych, jako przedsiębiorstwa partnerskie „Reparaturbonus”. Dzięki temu mogli składać wnioski o zwrot kosztów napraw do krajowej agencji administracyjnej i finansującej program. Po tym, jak przedsiębiorstwa otrzymały status przedsiębiorstw partnerskich, podejrzani złożyli tysiące wniosków o zwrot kosztów, domagając się dotacji na naprawy, których rzekomo nigdy nie wykonano. W ten sposób organizacje przestępcze chciały wyłudzić ponad 3,5 mln EUR dotacji.

Wszystkie osoby, których dotyczy sprawa, są uważane za niewinne, do czasu udowodnienia ich winy przed właściwymi sądami.



NADUŻYCIA FINANSOWE ZWIĄZANE Z WYDATKAMI NA ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Do końca 2024 r. około **9%** przestępstw, w sprawie których EPPO prowadziła postępowania przygotowawcze, dotyczyło **podejrzeń o nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne**. Nadużycie to często przejawia się w **niezgodnym z prawem manipulowaniu procedurami przetargowymi na prace publiczne**, takie jak renowacja budynków rządowych i infrastruktury transportowej. Polega ono w głównej mierze na wykorzystaniu lub przedstawieniu fałszywych, nieprawidłowych lub niekompletnych oświadczeń lub dokumentów. Fałszowanie dokumentów jest niekiedy popełniane jako przestępstwo nierozdzielnie związane. W kilku sprawach w grę wchodzi udział skorumpowanych urzędników publicznych.

W okresie sprawozdawczym EPPO zidentyfikowała mechanizmy tego rodzaju nadużyć finansowych związanych z funduszami UE w takich sektorach, jak: infrastruktura i rozwój regionalny, rolnictwo, edukacja, badania i innowacje, sprawy społeczne i zasoby ludzkie. Ponadto trwają postępowania w sprawie nadużyć finansowych dotyczących środków finansowych związanych z pandemią COVID-19.

Powszechne mechanizmy tego rodzaju nadużyć finansowych obejmują:

- **składanie fałszywych oświadczeń w procedurach przetargowych**, w tym wprowadzanie w błąd za pomocą fałszywych dokumentów, ukrywanie sankcji, ukrywanie niewypłacalności lub błędne zgłaszanie kwalifikacji członków konsorcjum, aby wydawało się, że spełniają wymogi przetargowe;
- **składanie fałszywych dokumentów** w celu ukrycia jakości uzgodnionych w umowie robót lub wykorzystywanych materiałów (np. naruszenie wymogów technicznych, brak niezbędnych pozwoleń środowiskowych lub wykorzystanie materiałów niższej jakości) lub przedstawianie faktur za koszty niekwalifikowalne (np. wynagrodzenie ekspertów) lub za usługi, które nie zostały faktycznie wykonane (roboty niewykonane);
- **zmowę przetargową, zwłaszcza w przypadku branż o ograniczonej konkurencji lub specjalistycznej wiedzy fachowej, manipulowanie przetargami lub niezgodne z prawem „faworyzowanie”** (takie jak wywieranie wpływu na sądy konkursowe i ukrywanie konfliktów interesów) powiązane z zamówieniami publicznymi, opracowane w celu przyznania zamówienia konkretnemu wykonawcy;
- **celowe dzielenie przetargu przez instytucję zarządzającą na różne procedury**, pozwalające tym samym beneficjentom na uniknięcie oceny przez Komisję Europejską;
- **niepełne wykorzystanie narzędzi e-zamówień i manipulowanie nimi** wraz z selektywnym ujawnianiem informacji lub pominięciem systemów w przypadku mniejszych zamówień, co ogranicza przejrzystość;
- **brak przeprowadzenia postępowania przygotowawczego lub uwzględnienia problemu rażąco niskich ofert**, co umożliwia udzielanie zamówienia określonym firmom pomimo wyraźnych podstaw wykluczenia, takich jak sankcje lub upadłość.

Cypr: EPPO prowadzi postępowanie przygotowawcze w sprawie wielomilionowego projektu zbudowania terminalu do importu skroplonego gazu ziemnego⁴⁸



25 lipca 2024 r. EPPO w Nikozji (na Cyprze) publicznie ogłosiła wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie projektu terminalu do importu skroplonego gazu ziemnego (LNG) na Cyprze, z uwagi na podejrzenie nadużyć finansowych związanych z wydatkami na zamówienia publiczne, sprzeniewierzenia funduszy UE i korupcji. Projekt miał na celu stworzenie punktu wejścia dla gazu ziemnego na Cypr, umożliwiając krajowi połączenie z szerszym europejskim rynkiem gazu, a jego koszt miał wynieść 542 mln EUR – z czego około 101 mln EUR zostało sfinansowanych z instrumentu „Łącząc Europę”. W postępowaniu

przygotowawczym ustalono, że wykonawcy nie udało się dotrzymać umowy i została ona rozwiązana w lipcu 2024 r.

Postępowanie przygotowawcze wszczęto w marcu 2024 r. w następstwie publikacji 19 stycznia 2024 r. przez Izbę Kontroli Republiki Cypryjskiej sprawozdania dotyczącego ewentualnych naruszeń w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia, a następnie wykonania zamówienia publicznego na projekt LNG. Wszystkie osoby, których dotyczy sprawa, są uważane za niewinne, do czasu udowodnienia ich winy przed właściwymi sądami.



NADUŻYCIA FINANSOWE ZWIĄZANE Z DOCHODAMI Z VAT

Do końca 2024 r. około **20%** przestępstw, w sprawie których EPPO prowadziła postępowania przygotowawcze, dotyczyło najpoważniejszych form **oszustw związanych z VAT**, związanych z co najmniej dwoma uczestniczącymi państwami członkowskimi UE i powodujących łączne szkody w wysokości co najmniej **10 mln EUR**. Z dostępnych informacji wynika, że oszustwa związane z VAT znacznie ewoluowały w okresie sprawozdawczym, w tym jako bezpośrednia konsekwencja działań podjętych przez EPPO przeciwko aktywnym sieciom przestępczym.

Tradycyjne oszustwa karuzelowe zastępowane są bardziej rozdrobnionymi oszustwami bezpośrednimi, w których VAT kradnie się prosto od klientów, zamiast żądać jego zwrotu od organów podatkowych. Dodatkowo zakres objętych nim towarów i usług powiększył się zgodnie z zapotrzebowaniem na rynku UE.

Z reguły oszustwa te są popełniane przez zorganizowane grupy przestępcze, w ramach czegoś, co wydaje się być oszukańczym ekosystemem pozwalającym im nie odróżniać się od legalnych i dobrze znanych podmiotów gospodarczych. Wyrafinowanie tych sieci przestępczych ma na celu umożliwienie interakcji z uczciwymi przedsiębiorcami, a także pranie pieniędzy pochodzących z różnych przestępstw, co sprawia, że działania te wydają się zgodne z prawem. W rezultacie wykorzystywanie oszustw związanych z VAT do prania pieniędzy stało się coraz bardziej popularną metodą prania i generowania nielegalnych dochodów.

Do oszustw związanych z VAT dochodziło głównie przy sprzedaży artykułów elektronicznych, takich jak telefony komórkowe, słuchawki i dyski twarde, a także używanych samochodów, złota, produktów luksusowych, paliwa i produktów powiązanych, polimerów, towarów konsumpcyjnych codziennego użytku, produktów cyfrowych, takich jak licencje na oprogramowanie, oraz szerokiego zakresu usług.

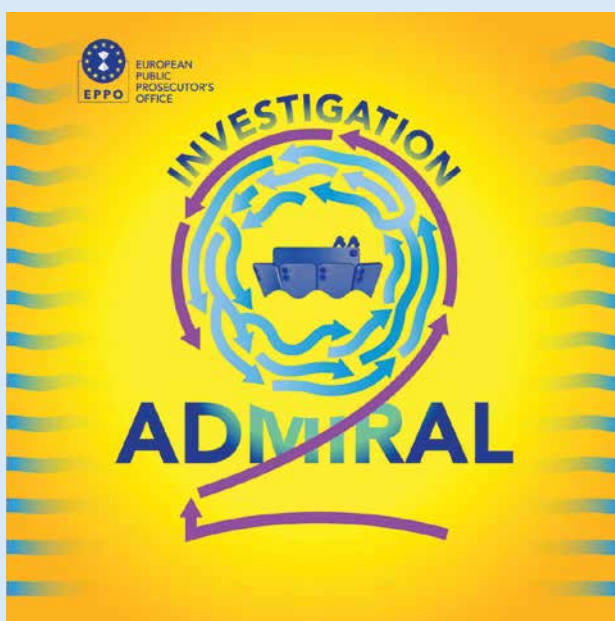
Powszechne mechanizmy tego rodzaju nadużyć finansowych obejmują:

- **oszukańcze nabycie oraz oszustwa karuzelowe popełniane przez zorganizowane grupy przestępcze poprzez tworzenie i kontrolowanie rozległej sieci firm wielozadaniowych** – np. spółek pośredniczących, znikających podmiotów gospodarczych, buforów, brokerów itp. – w bardziej rozdrobniony sposób, mające na celu kradzież VAT i pranie nielegalnie uzyskanych aktywów z innych przestępstw;
- **oszustwo VAT związane z marżą rzeczy używanych** polegające na oszukańczym obniżeniu opodatkowania marży zysku zamiast ceny sprzedaży, przy użyciu fałszywych faktur za towary używane;
- **fakturowanie krzyżowe polegające na ukrywaniu zobowiązań z tytułu VAT poprzez sztuczne nadpłaty VAT** generowane z działalności krajowej;
- **oszustwa w handlu elektronicznym** (ogólny system VAT, punkt kompleksowej obsługi (OSS) i punkt kompleksowej obsługi przywozu (IOSS)), przez nadużycia na istniejących platformach handlowych lub przez zakładanie własnych sklepów internetowych w celu sprzedaży towarów i usług, przez podmioty wewnątrzwspólnotowe i pozawspólnotowe;
- **oszustwa związane z VAT przez nadużycie procedury celnej 40 lub 42 z odroczeniem VAT**, w których znikające podmioty gospodarcze są ustanawiane jedynie w celu „wchłonięcia” zobowiązań z tytułu podatku VAT, a tym samym uniknięcia jego zapłaty od obrotu towarami. Ta forma oszustwa często łączy się z pierwszym mechanizmem;
- **oszustwa związane z VAT popełnione przez osoby prywatne poprzez wykorzystanie firm filtrujących oraz tzw. przedsiębiorstw papierniczych** (ang. „paper mills”), które wystawiają faktury za nieistniejące operacje w związku z przywozem do Unii Europejskiej towarów wyprodukowanych w państwach spoza UE;
- **oszustwa związane z VAT powodujące szkody na kwotę mniejszą niż 10 mln EUR**, badane jako przestępstwa nierozdzielnie związane z oszustwami celnymi, jako że te dwa rodzaje przestępstw są często popełniane za pomocą tych samych czynów.



NADUŻYCIA FINANSOWE ZWIĄZANE Z DOCHODAMI Z VAT

Postępowanie przygotowawcze „Admiral 2.0”: Największe oszustwo związane z VAT w Europie powiązane z przestępczością zorganizowaną⁴⁹



28 listopada 2024 r. EPPO w Rydze (na Łotwie) i Wilnie (na Litwie) zmobilizowała 624 funkcjonariuszy organów ścigania do dokonania przeszukań i aresztowań w 16 krajach. Dzięki ustaleniom z postępowania przygotowawczego o kryptonimie „Admiral” EPPO ujawniła kolejny syndykat przestępczy podejrzewany o złożony system oszustw związanych z VAT, obejmujący handel popularnymi towarami elektronicznymi i powodujący szacunkową stratę z tytułu VAT w wysokości 297 mln EUR.

Ogłoszone w listopadzie 2022 r. postępowanie przygotowawcze „Admiral”⁵⁰ dotyczy prawdopodobnie największego oszustwa związanego z VAT, jakie kiedykolwiek badano w UE, a szkody szacuje się obecnie na 2,9 mld EUR. EPPO, korzystając ze swojego zdecentralizowanego modelu i centralnych zdolności analitycznych, była w stanie ustalić powiązania między osobami i firmami objętymi postępowaniem przygotowawczym „Admiral” a syndykatem przestępczym zlokalizowanym w krajach bałtyckich.

W postępowaniu przygotowawczym ujawniono, że syndykat ten wykorzystywał ten sam sposób działania, a częściowo także tę samą organizację i infrastrukturę, co sprawcy objęci postępowaniem przygotowawczym „Admiral”, w celu przeprowadzenia masowego oszustwa karuzelowego VAT – złożonego schematu przestępczego wykorzystującego przepisy unijne dotyczące transakcji transgranicznych między państwami członkowskimi, ponieważ są one zwolnione z podatku od wartości dodanej.

Jak wynika z postępowania przygotowawczego, podejrzani założyli firmy w 15 państwach członkowskich Unii, działając jako legalni dostawcy towarów elektronicznych. Za pośrednictwem internetowych platform handlowych sprzedali klientom znajdującym się w Unii Europejskiej popularne urządzenia elektroniczne o wartości ponad 1,48 mld EUR. Podczas gdy klienci końcowi płacili podatek VAT od swoich zakupów, firmy sprzedające nie wypełniały swoich obowiązków podatkowych. Po prostu znikając, unikały przekazania należnych kwot właściwym krajowym organom podatkowym. Inne przedsiębiorstwa w łańcuchu oszustw występowały następnie do krajowych organów podatkowych o zwrot VAT, co spowodowało szacunkową szkodę w odniesieniu do VAT w wysokości 297 mln EUR. Dochody z tej działalności przestępczej były przeniesione na rachunki offshore.

EPPO podejrzewa, że ponad 400 firm jest częścią tego złożonego oszukańczego systemu, który prawdopodobnie wykorzystywano również do prania dochodów pochodzących z handlu narkotykami, różnych rodzajów cyberprzestępczości i oszustw inwestycyjnych. Wszystkie osoby, których dotyczy sprawa, są uważane za niewinne, do czasu udowodnienia ich winy przed właściwymi sądami.



NADUŻYCIA FINANSOWE ZWIĄZANE Z DOCHODAMI INNYMI NIŻ DOCHODY Z VAT

Do końca 2024 r. około **8%** przestępstw, w sprawie których EPPO prowadziła postępowania przygotowawcze, dotyczyło **nadużyć finansowych związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT**. W szczególności dotyczyły one zaniżania wartości, niewłaściwego stosowania procedur celnych, przemytu, przemytu tytoniu i oszustw związanych z cłami antydumpingowymi.

Przestępstwa te są najczęściej popełniane poprzez **używanie lub przedstawianie fałszywych, nieprawidłowych lub niekompletnych oświadczeń lub dokumentów**, lub, w wielu przypadkach, poprzez **przemyt**, bez jakiegokolwiek dokumentacji.

Ten rodzaj oszustwa dotyczy szerokiej gamy produktów, w tym tekstyliów, elektroniki, płytek ceramicznych, rowerów elektrycznych, samochodów, materiałów przemysłowych, takich jak profile aluminiowe, rury stalowe i włókna szklane, a także powszechnie przemycanych towarów, takich jak tytoń, rowery, komponenty przemysłowe, części zamienne, materiały medyczne (np. maski i fartuchy), kosmetyki, panele słoneczne i biodiesel.

Powszechne mechanizmy tego rodzaju nadużyć finansowych obejmują:

- **składanie niezgodnych z prawdą zgłoszeń celnych i fałszywych faktur** w celu uniknięcia opłat celnych i ceł antydumpingowych, poprzez zaniżanie wartości przywożonych towarów, zgłaszanie niewłaściwego producenta lub deklarowanie niewłaściwego kraju pochodzenia;
- **fałszywe zgłoszenia przywozowe** dotyczące operacji montażu wykonywanych na przywożonych towarach (np. rowerach montowanych w państwie UE lub w państwie niebędącym członkiem UE z części pochodzących z Chin w celu obejścia należności celnych);
- **nadużycie procedury celnej 42**, w przypadku gdy nie spełniono warunków zgłoszenia celnego lub nie określono prawidłowo treści zgłoszenia celnego (np. poprzez zaniżanie wartości transakcyjnej);
- **przywóz rowerów elektrycznych typu e-bike**, odpowiednio zmontowanych z części rowerowych, które podlegały cłom antydumpingowym, poprzez fałszywe zgłoszenie pochodzenia towarów. Ponadto towary są czasami błędnie

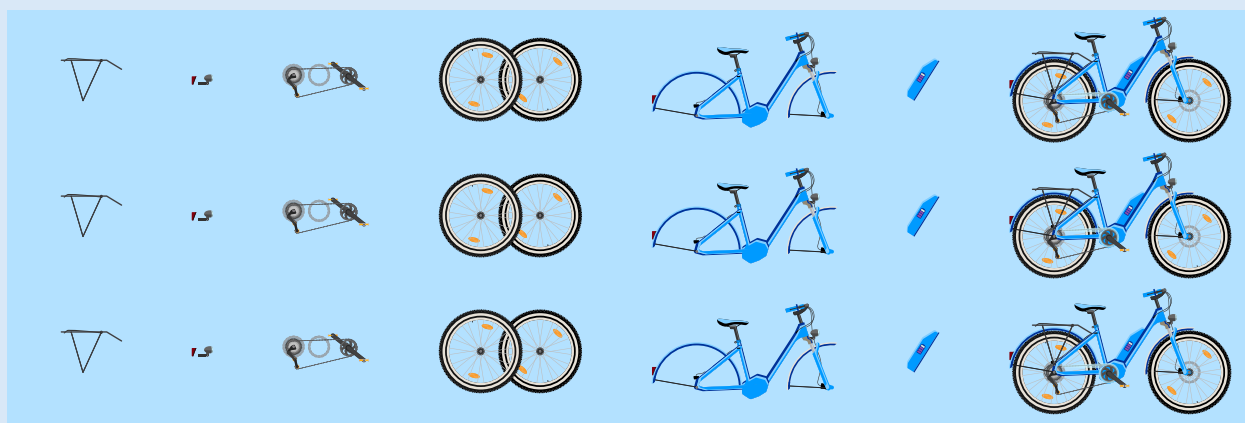
zaklasyfikowane lub ich wartość jest zaniżana przy odprawie celnej w celu obniżenia obowiązujących ceł. Niektórzy oszuści dzielą również przesyłki przywozowe na partie w celu obejścia ochronnych kontyngentów przywozowych, podważając w jeszcze większym stopniu wysiłki UE w zakresie regulacji i ochrony rynku;

- **przemyt tytoniu** za pośrednictwem nielegalnego importu wyrobów tytoniowych do UE, ukrytych w kontenerach i fałszywie zgłaszanych jako inne towary, a następnie rozprowadzanych na czarnym rynku. Praktyka ta jest często powiązana z nadużyciami celnymi, takimi jak fikcyjny eksport i przeładunek, zwykle dokonywanymi przez wyrafinowane, transgraniczne sieci przestępcze;
- **oszustwa w handlu elektronicznym**, w szczególności dotyczące towarów importowanych z Chin i wykorzystywania procedur uproszczonych, takich jak punkt kompleksowej obsługi przywozu (IOSS), dla towarów o wartości nieprzekraczającej 150 EUR, wykorzystywane do uniknięcia opłat celnych i VAT.



NADUŻYCIA FINANSOWE ZWIĄZANE Z DOCHODAMI INNYMI NIŻ DOCHODY Z VAT

Belgia: Trzy osoby skazane za uchylanie się od zapłaty cła w wysokości 3,1 mln EUR za przywożone rowery elektryczne⁵¹



19 kwietnia 2024 r. w następstwie prowadzonego przez EPPO w Brukseli (w Belgii) postępowania przygotowawczego i ścigania, jedna osoba i dwie firmy zostały uznane za winne unikania cła za przywóz rowerów elektrycznych (rowerów typu e-bike) z Chin.

Rowery elektryczne zostały przywiezione do UE przez francuską firmę poprzez port w Antwerpii, za pośrednictwem firmy, która dopełniła formalności celnych w Belgii. W postępowaniu przygotowawczym wykazano, że rowery elektryczne były celowo importowane w osobnych częściach, aby uniknąć płacenia cła antydumpingowych należnych za import w pełni zmontowanych rowerów elektrycznych. Rowery elektryczne zostały następnie zmontowane we Francji przez francuskiego importera. Francuski importer i jego kierownik, a także belgijska firma, która dopełniła formalności celnych, zostali uznani za winnych przedstawienia nieprawidłowych zgłoszeń

celnych w celu uniknięcia cła antydumpingowych i wyrównawczych.

W wyroku z 11 kwietnia 2024 r. Izba Karna Sądu Pierwszej Instancji w Antwerpii skazała kierownika francuskiej firmy przywożącej rowery elektryczne przez Belgię na karę 12 miesięcy pozbawienia wolności w zawieszeniu na okres 5 lat. Sąd uznał również winę francuskiej firmy przywożącej rowery elektryczne oraz belgijskiej firmy, która dopełniła formalności celnych. Każdy z trzech oskarżonych został skazany na grzywnę w wysokości ponad 15,5 mln EUR, w zawieszeniu na okres 3 lat, z wyjątkiem części, która musiała zostać skutecznie uiszczona. Ponadto oskarżonym nakazano zapłatę wartości przywożonych towarów (około 4,4 mln EUR), a także niezapłaconych podatków i cła, w łącznej kwocie 3,1 mln EUR.

Sprawa jest obecnie na etapie postępowania odwoławczego.



Do końca 2024 r. około **3%** przestępstw, w sprawie których EPPO prowadziła postępowania przygotowawcze, dotyczyło **czynnej i biernej korupcji funkcjonariuszy publicznych** (urzędników unijnych i krajowych). Stwierdzono, że w szczególności procedury zamówień publicznych są narażone na działania korupcyjne urzędników państwowych, występujących w charakterze członków komisji oceniających albo poprzez nielegalne próby wpływania na podejmowanie decyzji w takich procedurach. Jest to zwłaszcza zauważalne w sektorach zamówień publicznych o wysokiej wartości i wyspecjalizowanych, takich jak opieka zdrowotna, infrastruktura i technologia, co wskazuje na słabość mechanizmów nadzoru.

Zorganizowane grupy przestępcze odgrywają coraz większą rolę w układach korupcyjnych, często działając w wielu krajach. Korupcja naruszająca interesy finansowe Unii Europejskiej może być powiązana z innymi poważnymi przestępstwami, w tym wykraczającymi poza zakres działania EPPO, takimi jak handel narkotykami, przemyt ludzi i handel bronią.

Powszechne mechanizmy tego rodzaju nadużyć finansowych obejmują:

- ▶ **przekupstwo urzędników publicznych** w zamian za przyznanie środków unijnych konkretnym wnioskodawcom dotyczącym projektów lub usług;
- ▶ **przekupstwo urzędników publicznych** w zamian za zatwierdzenie niekwalifikowalnych oraz zawyżonych dodatkowych kosztów na etapie realizacji projektu;
- ▶ **manipulację cyfrową**, taką jak zmiana informacji w bazach danych lub fakturach elektronicznych, w wyniku zwiększonego unijnego finansowania cyfryzacji systemów administracyjnych i finansowych, co doprowadziło do powstania nowych słabych punktów.

Włochy: Urzędnicy służby cywilnej podejrzani o korupcję z wykorzystaniem funduszy RRF i udział w organizacji przestępczej⁵²



24 października 2024 r. na wniosek EPPO w Rzymie (Włochy) włoska policja państwowa przeprowadziła kilka przeszukań domów, aresztowań i konfiskat w regionach Lacjum i Kampanii w ramach dochodzenia w sprawie rzekomego związku przestępczego podejrzanego o korupcję przy przyznawaniu projektów finansowanych z unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF) dla Włoch.

Pięciu urzędników służby cywilnej, w tym burmistrza gminy Ceccano, podejrzewano o udział w organizacji przestępczej prowadzącej wyrafinowany układ korupcyjny. W postępowaniu przygotowawczym o kryptonimie „The Good Lobby” wykazano, że wielu osobom prywatnym i firmom udzielono zamówień publicznych o łącznej wartości 5 mln EUR, które zostały sfinansowane przez RRF w zamian za łapówki.

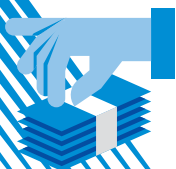
Wśród różnych projektów przyznanych w latach 2021-2023 znalazły się prace zabezpieczające przed trzęsieniami ziemi w szkole podstawowej w Ceccano, poprawa bezpieczeństwa infrastruktury publicznej w mieście oraz projekt dotyczący

przyjmowania migrantów i usług zakwaterowania dla nich w mieście.

Zarzuca się, że część łapówki zapłaconej przez beneficjentów projektów została bezpośrednio przekazana członkom stowarzyszenia, a inna część została przekazana przedsiębiorstwom fasadowym zarządzanym przez podejrzanym, którzy w zamian wystawiali fikcyjne faktury.

Włoska policja państwowa zastosowała środki zapobiegawcze wobec 13 podejrzanym. Środki te obejmowały areszt domowy dziesięciu podejrzanym i objęcie środkami ograniczającymi trzech podejrzanym, zakazującymi im prowadzenia działalności gospodarczej lub zajmowania stanowisk kierowniczych przez rok.

Sędzia prowadzący sprawę przed sądem w Frosinone na wstępnym etapie postępowania wydał postanowienie o zabezpieczeniu o wartości 500 000 EUR, które wykonała włoska policja państwowa. Wszystkie osoby, których dotyczy sprawa, są uważane za niewinne, do czasu udowodnienia ich winy przed właściwymi sądami.



SPRZENIEWIERZENIE

Do końca 2024 r. około **2%** przestępstw, w sprawie których EPPO prowadziła postępowania przygotowawcze, dotyczyło **sprzeniewierzenia**.

Sprzeniewierzenie ma miejsce, jeżeli urzędnik publiczny, któremu powierzono zarządzanie środkami finansowymi lub aktywami, zaciąga zobowiązanie, wypłaca środki finansowe, przywłaszcza je lub wykorzystuje je do celów innych niż te, na które były pierwotnie przeznaczone, a tym samym szkodzi interesom finansowym UE.

Sprzeniewierzenie często przejawia się w przekierowaniu funduszy UE przez podejrzanych, którzy przedkładają fałszywe dokumenty lub faktury związane z fikcyjnymi stanowiskami lub nienależnymi wnioskami o zwrot kosztów (na przykład fałszywe koszty podróży) lub przekazują wynagrodzenia urzędników UE osobom, które nie są uprawnione do ich otrzymania. Może to również obejmować niewłaściwe wykorzystanie funduszy przyznanych europejskim asystentom parlamentarnym, przeznaczanie ich na osobiste korzyści finansowe, a także ułatwianie sprzeniewierzenia przez pracowników instytucji zarządzających lub odpowiedzialnych organów krajowych.

Litwa: EPPO dokonuje przeszukań w sprawie sprzeniewierzenia środków z funduszu inwestycji infrastrukturalnych BaltCap⁵³



W lutym 2024 r. na wniosek EPPO w Wilnie (na Litwie) przeprowadzono 15 przeszukań w różnych miejscach w ramach postępowania przygotowawczego dotyczącego sprzeniewierzenia środków z funduszu inwestycji infrastrukturalnych BaltCap.

Czynności w ramach postępowania przygotowawczego przeprowadziły w kilku firmach na Litwie litewskie Służby Śledcze ds. Przestępczości Finansowej (Finanssi nusikaltimtytyrimo tarnyba – FNTT). Dokonano również jednego przeszukania w firmie w Estonii.

Na początku lutego 2024 r. EPPO przejęła postępowanie karne wszczęte przez litewską prokuraturę rejonową w Wilnie w sprawie sprzeniewierzenia środków funduszu inwestycji infrastrukturalnych BaltCap – funduszu inwestycyjnego o wartości 80 mln EUR, którego działalność koncentrowała się na projektach infrastrukturalnych w krajach bałtyckich. Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) zasila fundusz inwestycji infrastrukturalnych BaltCap kwotą 20 mln EUR w ramach swojego planu inwestycyjnego dla Europy.

Jak wynika z postępowania wstępnego, Sarunas Stepukonis, były partner funduszu inwestycji infrastrukturalnych BaltCap, i były członek jego komitetu inwestycyjnego, był podejrzany o sprzeniewierzenie kwoty co najmniej 27 mln EUR z funduszu. Z dowodów wynika, że większość sprzeniewierzonych pieniędzy mogła zostać wykorzystana na gry hazardowe w kasynach na Litwie i w Estonii.

Podejrzany został w końcu zatrzymany 10 lutego 2024 r. na wniosek EPPO.

Głównym celem prowadzonego postępowania przygotowawczego jest ustalenie zakresu podejrzewanej działalności przestępczej i wyrządzonych szkód, a także zlokalizowanie i konfiskata nielegalnego mienia w celu odzyskania kwot odpowiadających szkodom wyrządzonym budżetowi Unii. Wszystkie osoby, których dotyczy sprawa, są uważane za niewinne, do czasu udowodnienia ich winy przed właściwymi sądami.



PRANIE PIENIĘDZY

Do końca 2024 r. blisko **6%** przestępstw, w sprawie których EPPO prowadziła postępowania przygotowawcze, dotyczyło **prania pieniędzy** wywodzących się z przestępstw, do ścigania których EPPO jest właściwa. **Pranie pieniędzy jest procesem „czyszczenia” dochodów pochodzących z przestępstwa, tak aby ukryć ich nielegalne pochodzenie.** Do prania pieniędzy w toczących się postępowaniach przygotowawczych prowadzonych przez EPPO dochodzi głównie w sprawach dotyczących oszustw związanych z VAT. Można je również popełnić przy użyciu mienia pochodzącego z zaniżonej wyceny należności celnych (nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT) lub z wyłudzenia dotacji (rolnych) (nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi).

Przestępcy wykorzystują podziemne systemy finansowe do przetwarzania transakcji i płatności z dala od mechanizmów nadzoru. Korzystają oni również z oficjalnych pośredników finansowych, przekazując korzyści pochodzące z przestępstwa na rachunki bankowe firm utworzonych za granicą lub zarządzanych przez członków rodziny, a następnie ewentualnie wypłacając pieniądze w gotówce.

Pranie pieniędzy odbywa się również poprzez zakup nieruchomości lub dóbr luksusowych i ich odsprzedaż, co utrudnia śledzenie funduszy, a także poprzez reinwestowanie zysków z działalności przestępczej w działalność gospodarczą na legalnych lub nielegalnych rynkach (np. handel narkotykami).

Powszechne mechanizmy tego rodzaju nadużyć finansowych obejmują:

- ▶ **transfery do rajów podatkowych:** nielegalne środki finansowe są przenoszone do rajów podatkowych lub krajów niechętnych współpracy, co komplikuje wysiłki zmierzające do odzyskania pieniędzy, nawet jeśli ich lokalizacja zostanie zidentyfikowana;
- ▶ **pranie pieniędzy w obrocie handlowym:** przestępcy ukrywają pieniądze pochodzące z nielegalnych źródeł za pomocą złożonych transakcji handlowych, takich jak fałszywe pożyczki i faktury, aby wydawało się, że środki pieniężne są legalne. Technika ta jest często powiązana z oszustwami związanymi z VAT;
- ▶ **korzystanie z nieformalnych systemów bankowych:** sprawcy korzystają z nieformalnych systemów transferu środków pieniężnych, takich jak bankowość hawala, lub równoległe nieautoryzowane sieci, w szczególności w celu przekazywania środków finansowych do bezpieczniejszych miejsc, takich jak kraje pochodzenia;
- ▶ **techniki prania pieniędzy oparte na gotówce:** metody takie jak smurfing (dzielenie dużych kwot gotówki na mniejsze depozyty w celu uniknięcia wykrycia) i masowy przymyt gotówki (przewożenie dużych sum gotówki przez granice bez ich deklarowania) są powszechnymi sposobami przenoszenia i ukrywania nielegalnych dochodów.

Postępowanie przygotowawcze „Resilient Crime”: 22 aresztowania w ramach nalotu na organizację przestępczą podejrzaną o nadużycie finansowe z udziałem funduszy NextGenerationEU⁵⁴



W kwietniu 2024 r. w kontekście międzynarodowego, szeroko zakrojonego postępowania przygotowawczego prowadzonego przez EPPO w Wenecji (we Włoszech), przeprowadzono dziesiątki przeszukań i konfiskat oraz dokonano 22 aresztowań we Włoszech, w Austrii, Rumunii i na Słowacji w ramach dochodzenia w sprawie domniemanej organizacji przestępczej podejrzanego o defraudację funduszy częściowo wypłaconych z unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF) przyznanych Włochom.

Tymczasowo aresztowano ośmiu podejrzanych, natomiast wobec pozostałych 14 zastosowano areszt domowy, a jednemu księgowemu zakazano wykonywania zawodu. Lokale podejrzanych i firm objętych postępowaniem przygotowawczym były również celem przeszukań i zajęcia środków dowodowych.

Na celowniku EPPO znajduje się związek przestępczy podejrzan o zorganizowanie w latach 2021-2023 oszustwa mającego na celu uzyskanie funduszy z włoskiego krajowego planu odbudowy i zwiększania odporności (KPO), będącego częścią RRF, głównego filaru planu odbudowy NextGenerationEU.

W 2021 r. członkowie związku przestępczego złożyli wnioski o otrzymanie bezzwrotnych dotacji na wsparcie cyfryzacji, innowacji i konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstw w celu rozszerzenia ich działalności gospodarczej na rynki zagraniczne. Podejrzani rzekomo sporządzili i złożyli fałszywe zestawienia bilansowe przedsiębiorstw, aby wykazać, że firmy były aktywne i przynosiły zyski, podczas gdy w rzeczywistości były to firmy nieaktywne, fikcyjne.

Środki uzyskane w ramach tego oszukańczego mechanizmu zostały przekazane na rachunki bankowe w Austrii, Rumunii i na Słowacji niezwłocznie po otrzymaniu zaliczek w ramach ogromnego proceduru prania pieniędzy. Osoby, wobec których prowadzone było postępowanie przygotowawcze, wykorzystywały zaawansowane technologie, takie jak VPN, serwery w chmurze zlokalizowane za granicą, kryptoaktywa i oprogramowanie sztucznej inteligencji w celu realizacji przestępczych działań oraz ukrywania i ochrony dochodów z przestępstwa.

Wszystkie osoby, których dotyczy sprawa, są uważane za niewinne, do czasu udowodnienia ich winy przed właściwymi sądami.



UDZIAŁ W ORGANIZACJI PRZESTĘPCZEJ⁵⁵

Do końca 2024 r. około **6%** przestępstw, w sprawie których EPPO prowadziła postępowania przygotowawcze, dotyczyło **udziału w organizacji przestępczej**, której działalność przestępstwa polegała na **popelnianiu któregośkolwiek z wyżej wymienionych przestępstw**.

W trwających postępowaniach przygotowawczych prowadzonych przez EPPO udział w organizacji przestępczej jest najczęściej wykrywany w związku z oszustwami karuzelowymi związanymi z VAT lub oszustwami celnymi. Organizacje przestępcze działają jednak również w obszarze

nadużyć finansowych związanych z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznym (np. zorganizowane wyłudzenie funduszy rolnych lub funduszy unijnych przyznanych w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności), nadużyć finansowych związanych z wydatkami na zamówienia publiczne (takich jak bezprawny udział w wielu postępowaniach o udzielenie zamówienia na dużą skalę) lub nadużyć finansowych związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT (takich jak pranie dochodów z działalności przestępczej zorganizowanych grup przestępczych zaangażowanych w zaniżanie wartości towarów przywożonych z Chin).

Postępowanie przygotowawcze „Moby Dick”: Klany mafijne inwestują 520 mln EUR w oszustwa związane z VAT⁵⁶

14 listopada 2024 r., w ramach postępowania przygotowawczego prowadzonego przez EPPO w Mediolanie i Palermo (we Włoszech), pod kryptonimem „Moby Dick”, wobec 43 podejrzanych zastosowano środki zabezpieczające polegające na pozbawieniu wolności.

W ponad 10 krajach przeprowadzono 160 przeszukań z udziałem setek funkcjonariuszy policji. W ramach postępowania przygotowawczego nakazano przeprowadzenie czynności w kilku państwach Unii, w tym w Bułgarii, Chorwacji, na Cyprze, w Czechach, Hiszpanii, Luksemburgu, Niemczech, na Słowacji i we Włoszech, a także w państwach spoza UE. Postępowaniem przygotowawczym objęto łącznie 195 osób i ponad 400 firm. Nakazano wykonanie postanowienia o zabezpieczeniu w wysokości ponad 520 mln EUR w celu naprawienia szkód wyrządzonych budżetowi UE i budżetom krajowym. W samych tylko Włoszech zabezpieczono 129 rachunków bankowych i zajęto 192 nieruchomości, a także 44 luksusowe samochody i łódzie.

Poziom złożoności i skuteczności tego syndykatu przestępczego popełniającego oszustwa karuzelowe związane z VAT jest bezprecedensowy. W latach 2020-2023 wystawił on faktury za sprzedaż słuchawek, laptopów i innych towarów elektronicznych na kwotę ponad 1,3 mld EUR.

Jak wynika z postępowania przygotowawczego, metody mafijne wykorzystywano również do rozwiązywania konfliktów powstałych w ramach syndykatu przestępczego między członkami różnych organizacji przestępczych.



MEDIOLAN



PALERMO

Oszustwa karuzelowe związane z VAT wykorzystują przepisy unijne dotyczące transakcji transgranicznych między państwami członkowskimi, ponieważ są one zwolnione z podatku VAT. Z dowodów wynika, że podejrzani założyli firmy we Włoszech i innych państwach członkowskich UE, a także w krajach spoza UE, aby handlować towarami za pośrednictwem oszukańczego łańcucha znikających podmiotów gospodarczych, które znikają bez wypełnienia swoich zobowiązań podatkowych. Inne firmy w łańcuchu nadużyć finansowych zwracały się następnie do krajowych organów podatkowych o zwrot podatku VAT.

Sędzia prowadzący sprawę przed sądem w Mediolanie nakazał tymczasowe aresztowanie 43 podejrzanych. Na wniosek EPPO wydano siedem europejskich nakazów aresztowania w odniesieniu do podejrzanych znajdujących się w Bułgarii, Czechach, Niemczech, Hiszpanii i państwach spoza UE. Na kolejnych czterech podejrzanych nałożono tymczasowy zakaz prowadzenia działalności handlowej.

Postępowanie przygotowawcze prowadziła pod nadzorem EPPO włoska policja finansowa z Varese (Guardia di Finanza z Varese) i włoska policja państwowa (Squadra Mobile di Palermo i Servizio Centrale Operativo). Swój wkład w postępowanie przygotowawcze wniosła również włoska policja finansowa w Mediolanie i Palermo. Czynności w ramach postępowania przygotowawczego zostały przeprowadzone przy wsparciu Europolu i kilku krajowych organów ścigania.

Wszystkie osoby, których dotyczy sprawa, są uważane za niewinne, do czasu udowodnienia ich winy przed właściwymi sądami.



PRZESTĘPSTWO NIEROZERWALNIE ZWIĄZANE

Do końca 2024 r. około **13%** przestępstw, w sprawie których EPPO prowadziła postępowania przygotowawcze, stanowiły inne **czyny zabronione**, które są **nierozzerwalnie związane z przestępstwem PIF**.

Skuteczne prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawie przestępstw naruszających interesy finansowe UE oraz zasada **ne bis in idem**⁵⁷ może w niektórych przypadkach wymagać objęcia prowadzonym postępowaniem przygotowawczym innych przestępstw przewidzianych w prawie krajowym, jeżeli okoliczności faktyczne leżące u ich podstaw są zasadniczo takie same.

Najpowszechniejszym przestępstwem nierozzerwalnie związanym jest fałszerstwo i zazwyczaj

towarzyszy ono przestępstwom dotyczącym nadużyć finansowych związanych z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi lub nadużyć finansowych związanych z wydatkami na zamówienia publiczne, popełnianym poprzez wykorzystanie lub przedstawienie fałszywych, niepoprawnych lub niekompletnych oświadczeń lub dokumentów. Fałszerstwo stwierdzono również w sprawach dotyczących nadużyć finansowych związanych z dochodami z VAT i nadużyć finansowych związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT. W niektórych przypadkach oszustwa związane z VAT powodujące szkody o wartości poniżej 10 mln EUR bada się jako przestępstwo nierozzerwalnie związane z oszustwami celnymi, biorąc pod uwagę, że popełnieniu tych dwóch rodzajów przestępstw służą często te same działania.

Francja: Przedsiębiorstwo skazane za popełnienie oszustwa celnego dotyczącego produktów sanitarnych⁵⁸



2 października 2024 r. w następstwie postępowania przygotowawczego przeprowadzonego przez EPPO w Paryżu (we Francji) sąd karny w Paryżu skazał francuską firmę na zapłatę grzywny w wysokości 150 000 EUR za oszustwa celne związane z przywozem produktów sanitarnych.

Postępowanie przygotowawcze wszczęto po tym, jak w marcu 2022 r. organy celne w porcie w Hawrze (DGDDI) wykryły nieprawidłowości po wykryciu nieprawidłowych zgłoszeń dotyczących przywozu przez firmę produktów higienicznych – w tym żeli nawilżających, antybakteryjnych żeli do rąk i prezerwatyw – z Tajlandii i Indonezji o wartości ponad 6 mln EUR. OrganY celne niezwłocznie zgłosiły sprawę EPPO.

W postępowaniu przygotowawczym prowadzonym przez EPPO i zrealizowanym przez francuski Krajowy

Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (ONAF) wykazano, że w okresie od października 2019 r. do lipca 2022 r. firma, będąca częścią grupy międzynarodowej, celowo błędnie klasyfikowała produkty w ramach unijnej taryfy celnej, aby zmniejszyć kwotę należnych ceł i podatków. Ten oszukańczy proceder umożliwił firmie uniknąć opłat celnych i podatku VAT od importu, powodując szkody w wysokości 419 000 EUR zarówno dla budżetu Francji, jak i UE.

Firma przyznała się do składania fałszywych deklaracji celnych w celu uzyskania korzyści finansowych i od tego czasu zapłaciła zaległe podatki.

Grzywna w wysokości 150 000 EUR została nałożona na posiedzeniu jawnym, w ramach ugody sądowej, przy czym firma poprosiła o zastosowanie procedury uproszczonej i przyznała się do winy. Ugodę sądową zatwierdził sędzia.

POD LUPĄ:

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE W SPRAWIE PRZESTĘPCZOŚCI ZORGANIZOWANEJ :⁵⁹ PODSTAWOWA DZIAŁALNOŚĆ EPPO

Możemy potwierdzić, że w 2024 r. postępowania przygotowawcze w sprawie przestępczości zorganizowanej stanowią podstawę działalności operacyjnej EPPO.

W ramach kilku naszych postępowań przygotowawczych odkryliśmy od dawna działające i dobrze zorganizowane sieci przestępcze, umożliwiające zorganizowanym grupom przestępczym rozszerzenie o przestępstwa finansowe swojej tradycyjnej działalności przestępczej, takiej jak handel narkotykami, wymuszenia lub nielegalny handel bronią palną. Te sieci przestępczości wielorodzajowej są zaangażowane w wiele głównych obszarów przestępczości, w tym w organizacje przestępcze o charakterze mafijnym z siedzibą w Unii, a także podobne organizacje z siedzibą w krajach trzecich, szczególnie aktywne w zakresie oszustw celnych i specjalizujące się w usługach prania pieniędzy.

Wydaje się, że organizacje te już kilka lat temu dostrzegły możliwości przestępcze, jakie oferują takiego rodzaju przestępstwa, jak oszustwa związane z podatkiem VAT i nadużycia finansowe związane z akcyzą, a także oszustwa celne. W szczególności zdały sobie sprawę, że inwestowanie zysków z innej działalności przestępczej dałoby im możliwość prania znacznych kwot dochodów z działalności przestępczej. W kilku państwach członkowskich działania te były – i nadal są – rzadko wykrywane, w niewielkim stopniu badane i nieczęsto traktowane priorytetowo jako ważny obszar przestępczości, który należy zwalczać.

Co więcej te organizacje przestępcze wykorzystywały okazję do pomnożenia swojego bogactwa, inwestując w obszary przestępczości, które zapewniały im bardzo wysokie zyski wraz z bardzo niskim ryzykiem pod względem potencjalnej kary i czyniąc je niezwykle trudnymi do śledzenia ze względu na ich złożoność i nieodłączny wymiar transgraniczny.

Ponadto te organizacje przestępcze wykorzystywały bliskość między działalnością przestępczą a legalną gospodarką, ponieważ towary będące przedmiotem handlu są same w sobie całkowicie legalne. Były one w stanie przenikać do legalnej gospodarki albo poprzez ratowanie i wspieranie przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji, albo przez ustanowienie całych linii biznesowych będących konkurencją dla podmiotów działających zgodnie z prawem. W rezultacie niektóre sektory handlu i biznesu cierpią obecnie z powodu dużej infiltracji przestępczości i inwestycji kryminalnych, a uczciwa konkurencja jest w nich poważnie zagrożona.

Postępowanie przygotowawcze EPPO o kryptonimie „Moby Dick” jest doskonałym przykładem tej utrwalonej tendencji. W tym postępowaniu przygotowawczym wykazano, że tradycyjne i różne zorganizowane grupy przestępcze o charakterze mafijnym, współpracując ze sobą,

inwestowały, kontrolowały i uzyskiwały wysokie zyski z ogromnych oszustw związanych z VAT, rozwijając swoją organizację i działalność w kilku państwach członkowskich, a także ściśle współpracując z innymi grupami niezależnych sieci przestępczych działających w różnych krajach europejskich i krajach trzecich.

Z postępowań przygotowawczych prowadzonych przez EPPO wynika, że te organizacje przestępcze w celu umocnienia swojej pozycji władzy i wpływów w tym stosunkowo nowym obszarze działalności gospodarczej nie stronią od stosowania poważnych grózb, broni i przemocy.

Ponadto EPPO zauważyła, że zorganizowane grupy przestępcze w rzeczywistości korzystają z „turystryki sądowej”. Starannie wybierają państwa członkowskie i kraje trzecie, w których niektóre aspekty ich działalności przestępczej pozostają niewykryte, są po cichu tolerowane lub w których zespoły dochodzeniowe są mniej wykwalifikowane, niedofinansowane i rozdrobnione, co skutkuje mniej skutecznymi postępowaniami przygotowawczymi.

W związku z tym zakładają w tych państwach członkowskich część swoich firm i prowadzą część działalności przestępczej, wiedząc, że ryzyko wykrycia i wszczęcia postępowania przygotowawczego jest znacznie niższe niż gdzie indziej.

Jeśli chodzi o pranie pieniędzy, zorganizowane grupy przestępcze wykorzystywały fakt, że zyski z popełnienia tych przestępstw są znacznie łatwiejsze do wyprania w porównaniu z bardziej tradycyjnymi obszarami przestępczości. W rzeczywistości wpływ z przestępstw gospodarczych, w szczególności z oszustw związanych z VAT i oszustw celnych – a także z nadużyć finansowych związanych z wydatkami na projekty finansowane przez UE – przechodzą przez rachunki bankowe i finansowe i są w sposób oszukańczy potwierdzane fakturami i innymi dokumentami wskazującymi na pozornie zgodne z prawem handel, logistykę i transport. Daje to organizacjom przestępczym możliwość prania dochodów w znacznie łatwiejszy sposób, ponieważ można łatwo uzasadnić transakcje finansowe i wypłaty gotówki.

Jest to spójne z wykryciem przez EPPO systemów prania pieniędzy opartych na handlu, inwestycjach przedsiębiorstw i nieruchomościach. Ten mechanizm ma często złożone struktury korporacyjne.

Kluczowa jest rola profesjonalnych „pralni” pieniędzy. Profesjonalne firmy zajmujące się praniem brudnych pieniędzy opracowały podziemne systemy finansowe, aby szybko i skutecznie przetwarzać transakcje, świadcząc usługi każdej zorganizowanej grupie przestępczej, niezależnie od przestępstw źródłowych lub terytorialnego obszaru działania.

Do końca 2024 r. EPPO prowadziła 311 aktywnych postępowań przygotowawczych związanych z NextGenerationEU, z czego 307 dotyczyło Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF), co odpowiada około 17% wszystkich aktywnych postępowań przygotowawczych w sprawie nadużyć finansowych związanych z wydatkami. Szacowane szkody dla interesów finansowych UE wynoszą 2,8 mld EUR, co odpowiada 30% łącznych szacowanych szkód związanych z nadużyciami finansowymi związanymi z wydatkami (w porównaniu z 25% w ubiegłym roku).

W 2024 r. EPPO wszczęła 145 nowych postępowań przygotowawczych. Liczba postępowań przygotowawczych prowadzonych przez EPPO stale rośnie, co jest zgodne z tempem wypłat z RRF. Ponieważ nie upłynęła nawet połowa okresu na wdrożenie RRF, oczekuje się, że liczba spraw będzie nadal rosła.

Krajowe organy ścigania pozostają głównym źródłem zgłoszeń – 90% nowych postępowań przygotowawczych wszczęto na podstawie informacji pochodzących od nich. Zgłoszenia od podmiotów prywatnych stanowią 6% nowych postępowań przygotowawczych, podczas gdy zgłoszenia od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE nie stanowią nawet 3%. EPPO wszczęła jedno postępowanie przygotowawcze z urzędu.

Postępowania przygotowawcze prowadzone przez EPPO w sprawie nadużyć finansowych związanych z RRF ujawniają znaczne różnice między państwami członkowskimi, odzwierciedlając różnice w przydzielaniu środków finansowych, zdolności do wykrywania przestępstw oraz częstotliwość występowania systemów nadużyć finansowych.

Sprawy, których dotyczyły postępowania przygotowawcze, są międzysektorowe i mają różne cele, przy czym wyższą liczbę spraw odnotowano w przypadku transformacji cyfrowej i zielonej gospodarki, a następnie wsparcia na rzecz konkurencyjności przedsiębiorstw, infrastruktury publicznej i transportu publicznego, innowacji, szkoleń i kursów, edukacji i badań naukowych, zdrowia i sprzętu medycznego oraz administracji publicznej.

Najczęstszym sposobem działania w przypadku nadużyć finansowych dotyczących RRF pozostaje przedkładanie nieprawdziwych, niekompletnych lub wprowadzających w błąd informacji w celu nielegalnego zabezpieczenia środków. Fałszowanie i manipulacje w zakresie faktur i umów to powszechnie stosowana taktyka, której często towarzyszyło składanie fałszywych oświadczeń lub dokumentów w celu ukrycia kryteriów dyskwalifikujących. Przekupstwo funkcjonariuszy publicznych i zmywy przetargowe odegrały zasadniczą rolę w zapewnieniu udzielania określonym firmom zamówień o zawyżonych

cenach. Oszukańcze praktyki umożliwiły również oszustom wykorzystanie początkowych wypłat.

W niektórych przypadkach podejrzani tworzyli firmy lub przejmowali firmy uśpione w celu oszukańczego ubiegania się o środki z RRF. Firmy nie miały fizycznych biur i nie złożyły wymaganych deklaracji podatkowych, niektóre od ponad 20 lat. Podejrzani tworzyli jednak, z pomocą księgowego, dokumentację w formie papierowej wykazującą milionowe przychody, co pozwoliło im na złożenie szeregu wniosków o dofinansowanie.

W wielu przypadkach finansowanie zostało natychmiast przekierowane z firmowych rachunków bankowych poprzez systematyczne wypłaty gotówki z bankomatów lub przelewy bankowe na rachunki innych osób fizycznych lub przedsiębiorstw. Podejrzani stworzyli „karuzelę” firm wydmuszek, aby generować miliony w nielegalnych przychodach.

W niektórych postępowaniach przygotowawczych ujawniono uczestnictwo w procederze wysokich rangą funkcjonariuszy publicznych, podejrzewanych o zachowanie niezgodne z prawem na rzecz beneficjentów prywatnych lub znajdujących się w sytuacjach konfliktu interesów, w przypadku którego zarejestrowano przestępstwo nadużycia władzy lub władzy publicznej. Korupcja wysokich rangą funkcjonariuszy publicznych jest dodatkowo badana przez EPPO jako przestępstwo instrumentalne w przyznawaniu kontraktów i projektów określonym podmiotom, zarówno w zakresie zamówień publicznych, jak i nadużyć finansowych niezwiązanych z zamówieniami publicznymi.

Obecność przestępczości zorganizowanej jest widoczna za każdym razem, gdy oszukańczy proceder jest tworzony na dużą skalę i zapewnia nielegalne zyski o wysokiej wartości. W takich przypadkach grupy przestępcze koordynują kilka małych firm w ramach wieloterytorialnego systemu oszustw z udziałem fikcyjnych podmiotów, profesjonalnych pomocników i strategii prania pieniędzy docelowo w państwach trzecich, w tym w rajach podatkowych.

ODZYSKIWANIE DOCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI PRZESTĘPCZEJ

W 2024 r. właściwe organy w sprawach EPPO wydały **postanowienia o zabezpieczeniu o wartości 2,42 mld EUR.**

Odpowiada to wartości szkód uznanych przez właściwe organy za potencjalnie możliwe do odzyskania od oskarżonych, w oparciu o treści ujawnione w postępowaniach przygotowawczych prowadzonych przez EPPO.

W ciągu roku EPPO **zabezpieczyła aktywa o wartości 849 mln EUR. Odpowiada to istniejącym zabezpieczonym aktywom, które mogą podlegać potencjalnej konfiskacie po wydaniu prawomocnego wyroku.**

Najwyższe pojedyncze zajęcie wyniosło ponad 530 mln EUR w instrumentach rynku pieniężnego.

W 45 sprawach wystąpiono o konfiskatę rozszerzoną, aby zabezpieczyć majątek, w stosunku do którego podejrzani podjęli pewne działania zapobiegawcze na potrzeby uniknięcia konfiskaty. EPPO w szerokim zakresie stosowała konfiskatę równowartości, aby umożliwić odzyskanie środków. W 5 przypadkach nakazano zajęcie narzędzi służących do popełnienia przestępstwa lub ich równoważnej wartości. EPPO złożyła również kilka wniosków o konfiskatę (5) w celu zabezpieczenia zapłaty ewentualnej kary pieniężnej.

Głównymi zajętymi aktywami były rachunki bankowe, następnie nieruchomości, gotówka, pojazdy, inny majątek ruchomy, a także akcje i udziały, kryptowaluty, produkty finansowe, obrazy i artykuły luksusowe. Zajęto i usunięto z rynku towary przestępcze – takie jak zwoje stalowe, wyroby włókiennicze lub elementy rowerów elektrycznych, skutecznie pozbawiając przestępców korzyści z ich nielegalnej działalności.



Aby umożliwić Komisji Europejskiej podjęcie działań następczych w związku z postępowaniami sądowymi wszczętymi przez EPPO, w celu odzyskania środków dla budżetu UE, EPPO powiadomiła o aktach oskarżenia i uproszczonych procedurach ścigania na kwotę **154 mln EUR szacowanych szkód związanych z nadużyciami finansowymi związanymi z wydatkami.**



DZIAŁALNOŚĆ KOLEGIUM





DZIAŁALNOŚĆ KOLEGIUM



Kolegium EPPO jest odpowiedzialne za ogólny nadzór nad działalnością EPPO, podejmowanie decyzji w sprawach strategicznych oraz w kwestiach ogólnych wynikających z poszczególnych spraw, głównie w celu zapewnienia spójności, skuteczności i zgodności polityki EPPO w zakresie wnoszenia i popierania oskarżeń we wszystkich uczestniczących państwach członkowskich.

W 2024 r. kolegium zebrało się 20 razy i przyjęło 70 decyzji⁶⁰.

W tym okresie kolegium uzgodniło porozumienie robocze dotyczące współpracy z Szeselską Komisją Antykorupcyjną⁶¹ i Prokuraturą Generalną Księstwa Andory⁶². Zawarło również protokoły ustaleń z Wiceprezycją ds. Uczciwości Banku Światowego⁶³ i Iberoamerykańskim Stowarzyszeniem Prokuratorów Generalnych⁶⁴.

Kolegium uzgodniło również porozumienie robocze określające metody współpracy z Parlamentem Europejskim⁶⁵, Europejską Służbą Działań Zewnętrznych (ESDZ)⁶⁶ oraz dokonało przeglądu załączników do porozumienia z Komisją Europejską⁶⁷.

Korzystając z doświadczenia operacyjnego, kolegium zweryfikowało i zmieniło niektóre wcześniej podjęte decyzje: wytyczne w sprawie procedur uproszczonych⁶⁸; wytyczne dotyczące stosowania art. 31 rozporządzenia w sprawie EPPO w odniesieniu do transgranicznych postępowań przygotowawczych⁶⁹; regulamin wewnętrzny Prokuratury Europejskiej⁷⁰; oraz decyzję w sprawie funkcji i procedur stałych izb⁷¹.

Kolegium zmieniło również przepisy dotyczące innych pracowników oddanych do dyspozycji Prokuratury

Europejskiej, ale przez nią niezatrudnionych (NEDPA)⁷², i ustanowiło zasiłek mieszkaniowy dla niektórych kategorii pracowników mieszkających w Luksemburgu⁷³.

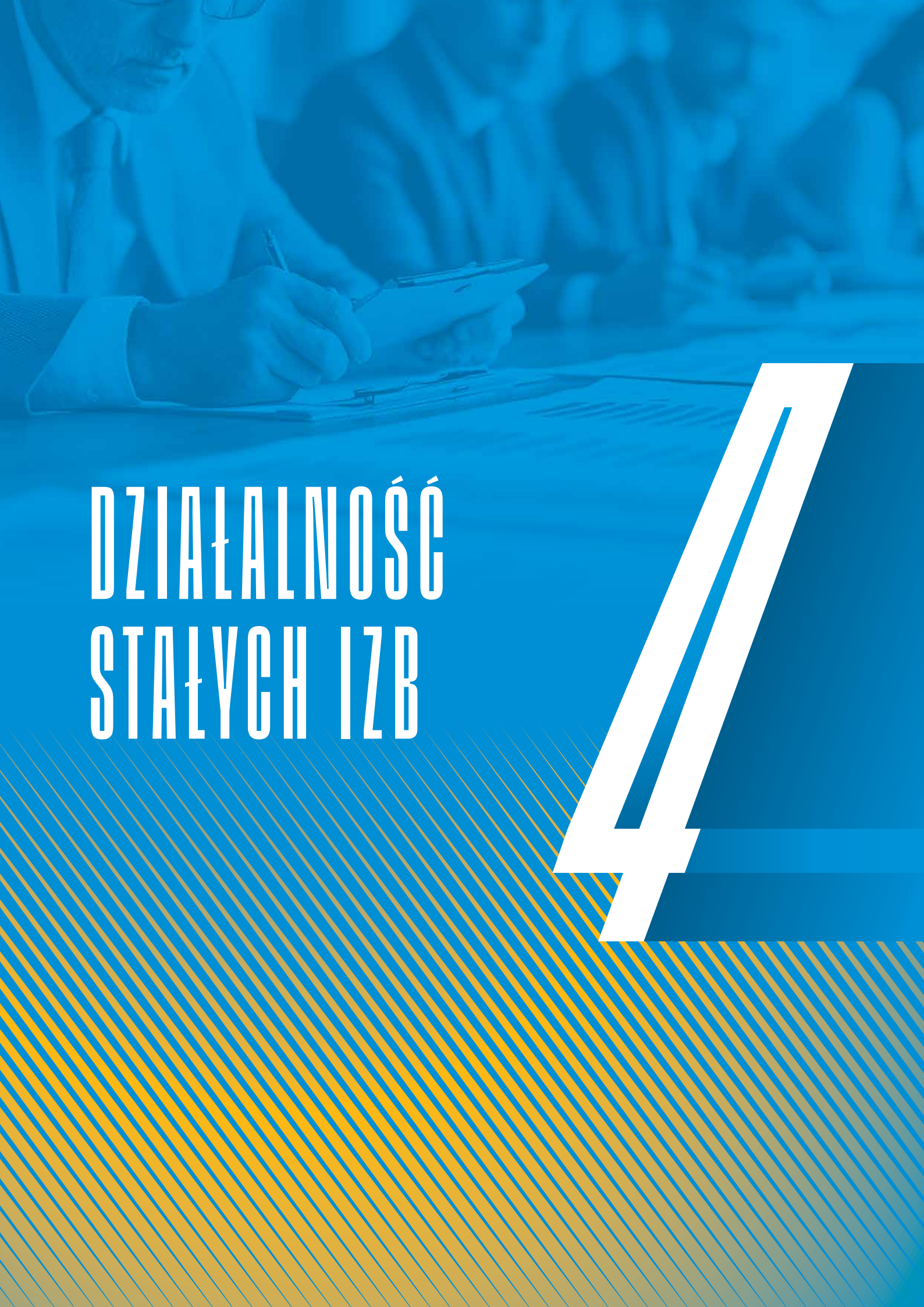
Kolegium przyjęło przepisy bezpieczeństwa mające zastosowanie do cyfrowych systemów teleinformatycznych EPPO⁷⁴ oraz strategię bezpieczeństwa na lata 2024–2028⁷⁵.

Jako organ powołujący kolegium wybrało członków Komisji Etycznej dla swoich członków oraz delegowanych prokuratorów europejskich⁷⁶; członków Komisji Dyscyplinarnej dla delegowanych prokuratorów europejskich⁷⁷; członka Komisji Oceny dla delegowanych prokuratorów europejskich⁷⁸; tymczasowej dyrektor administracyjnej⁷⁹; oraz tymczasowej prokurator europejskiej dla Estonii⁸⁰.

Kolegium głosowało również za ponownym mianowaniem inspektora ochrony danych⁸¹ i zmieniło skład Cyfrowej Rady Sterującej EPPO⁸².

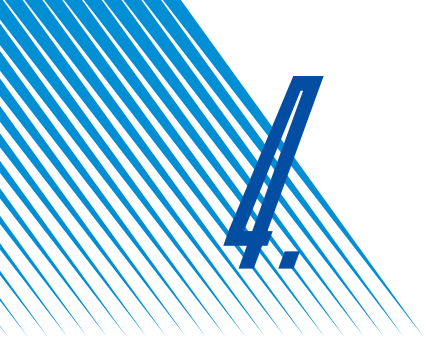
Kolegium powołało delegowanych prokuratorów europejskich w Austrii, Belgii, Bułgarii, Francji, Grecji, Niemczech, we Włoszech, w Niderlandach, Polsce i Szwecji⁸³.

Kolegium przyjęło również jednolity dokument programowy EPPO na lata 2024–2026⁸⁴, końcowe sprawozdanie finansowe za rok budżetowy 2023⁸⁵, skonsolidowane roczne sprawozdanie z działalności EPPO za 2023 r.⁸⁶, jednolity dokument programowy na lata 2025–2027⁸⁷, budżet na 2025 r.⁸⁸ oraz odpowiednią decyzję w sprawie finansowania na rok 2025⁸⁹. W 2024 r. kolegium przyjęło szereg decyzji zmieniających dotyczących budżetu i jednolitego dokumentu programowego⁹⁰.



DZIAŁALNOŚĆ STAŁYCH IZB

4



DZIAŁALNOŚĆ STAŁYCH IZB

Stałe izby kierują postępowaniami przygotowawczymi i ściganiem prowadzonymi przez delegowanych prokuratorów europejskich oraz monitorują te działania, dbają o koordynację postępowań przygotowawczych i ścigania w sprawach transgranicznych oraz, poprzez wykonywanie decyzji przyjętych przez kolegium, zapewniają spójność, skuteczność i konsekwencję polityki EPPO w zakresie wnoszenia i popierania oskarżeń we wszystkich uczestniczących państwach członkowskich.

Sprawy są przydzielane losowo do stałych izb natychmiast po rejestracji. Każda z 15 stałych izb składa się z przewodniczącego i dwóch prokuratorów europejskich, którzy są jej stałymi członkami.

Ponadto prokurator europejski nadzorujący postępowanie przygotowawcze lub ściganie w indywidualnej sprawie bierze udział w obradach i podejmowaniu decyzji przez stałą izbę w tej konkretnej sprawie.

Każda stała izba korzysta ze wsparcia administracyjnego i prawnego, aby zagwarantować właściwe i dokładne monitorowanie każdego z prowadzonych postępowań.

W 2024 r. stałe izby zorganizowały 491 posiedzeń.

LICZBA I RODZAJ DECYZJI STAŁYCH IZB

REJESTRACJA I WERYFIKACJA

Decyzje polecające delegowanemu prokuratorowi europejskiemu (EDP) wykonywanie właściwości EPPO	Przejęte sprawy	22
	Rozpoczęte sprawy	45
Decyzje o ponownym wszczęciu postępowania przygotowawczego		2

POSTĘPOWANIA PRZYGOTOWAWCZE

Instrukcje dla EDP		49
Decyzje w sprawie przeglądu działań wspomagających		1
Decyzje o łączeniu spraw dotyczących jurysdykcji więcej niż jednego państwa członkowskiego		10
Decyzje o rozdzielaniu spraw dotyczących jurysdykcji więcej niż jednego państwa członkowskiego		2
Decyzje o przypisaniu sprawy innemu delegowanemu prokuratorowi europejskiemu (EDP)	w tym samym państwie członkowskim	4
	w innym państwie członkowskim	11
Zatwierdzanie wniosków o przeprowadzenie wyjątkowo kosztownych czynności w ramach postępowania przygotowawczego		3

ZAMYKANIE SPRAW

LICZBA DECYZJI O ZAKOŃCZENIU POSTĘPOWANIA

Decyzje o wniesieniu oskarżenia do sądu krajowego		221 ⁹¹
Decyzje o zastosowaniu uproszczonej procedury ścigania		80 ⁹²
Decyzje o umorzeniu sprawy		356 ⁹³
Decyzje o przekazaniu sprawy	zgodnie z art. 34 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EPPO ⁹⁴	82 ⁹⁵
	zgodnie z art. 34 ust. 2 rozporządzenia w sprawie EPPO ⁹⁶	18 ⁹⁷
	zgodnie z art. 34 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EPPO ⁹⁸	171
Liczba spraw, w których organ krajowy nie przyjął sprawy (art. 34 ust. 5 rozporządzenia w sprawie EPPO)		1

POSTĘPOWANIE SĄDOWE

Decyzje o wniesieniu lub podtrzymaniu odwołania	6
Decyzje o niewniesieniu odwołania	48
Decyzje o wycofaniu odwołania	1

KWESTIE ORGANIZACYJNE

Decyzje w sprawie wniosku PE o prowadzenie postępowania przygotowawczego osobiście	1
Decyzje stałych izb o przeniesieniu do innego EDP w tym samym państwie członkowskim w przypadku konfliktu interesów	2
Liczba spraw przeniesionych do innej stałej izby	94





DZIAŁALNOŚĆ DELEGOWANYCH PROKURATORÓW EUROPEJSKICH



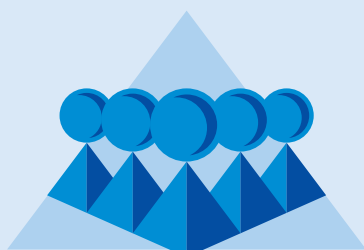


DZIAŁALNOŚĆ DELEGOWANYCH PROKURATORÓW EUROPEJSKICH

Delegowani prokuratorzy europejscy tworzą pierwszą linię działania EPPO, pracując na szczeblu zdecentralizowanym w 24 różnych państwach członkowskich UE. Do ich głównych zadań należą prowadzenie postępowań przygotowawczych, ściganie i doprowadzanie do osądzenia w sprawach dotyczących przestępstw naruszających interesy finansowe UE – w tym podejmowanie terminowych i prawidłowych z prawnego punktu widzenia decyzji, wypełnianie obowiązku sprawozdawczego wobec stałych izb oraz współpraca z innymi delegowanymi prokuratorami europejskimi w sprawach transgranicznych. Ponadto są odpowiedzialni za nawiązywanie kontaktów i współpracę z krajowymi organami ścigania, agencjami kontrolującymi i innymi odpowiednimi partnerami, a także za promowanie i wprowadzanie prac EPPO na szczeblu krajowym.

W 2024 r. biura delegowanych prokuratorów europejskich znajdowały się w 44 miastach, w 22 państwach członkowskich. Co do zasady delegowani prokuratorzy europejscy mają jurysdykcję na całym terytorium swojego państwa członkowskiego. Choć prowadzą postępowania przygotowawcze zgodnie z krajowymi przepisami postępowania karnego, działają oni w sposób całkowicie niezależny od swoich organów krajowych.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. EPPO miała **166 wyznaczonych delegowanych prokuratorów europejskich**. W grudniu 2024 r. powołano dziesięciu delegowanych prokuratorów europejskich ze Szwecji i Polski, ale ich działania operacyjne rozpoczęły się dopiero w styczniu 2025 r.

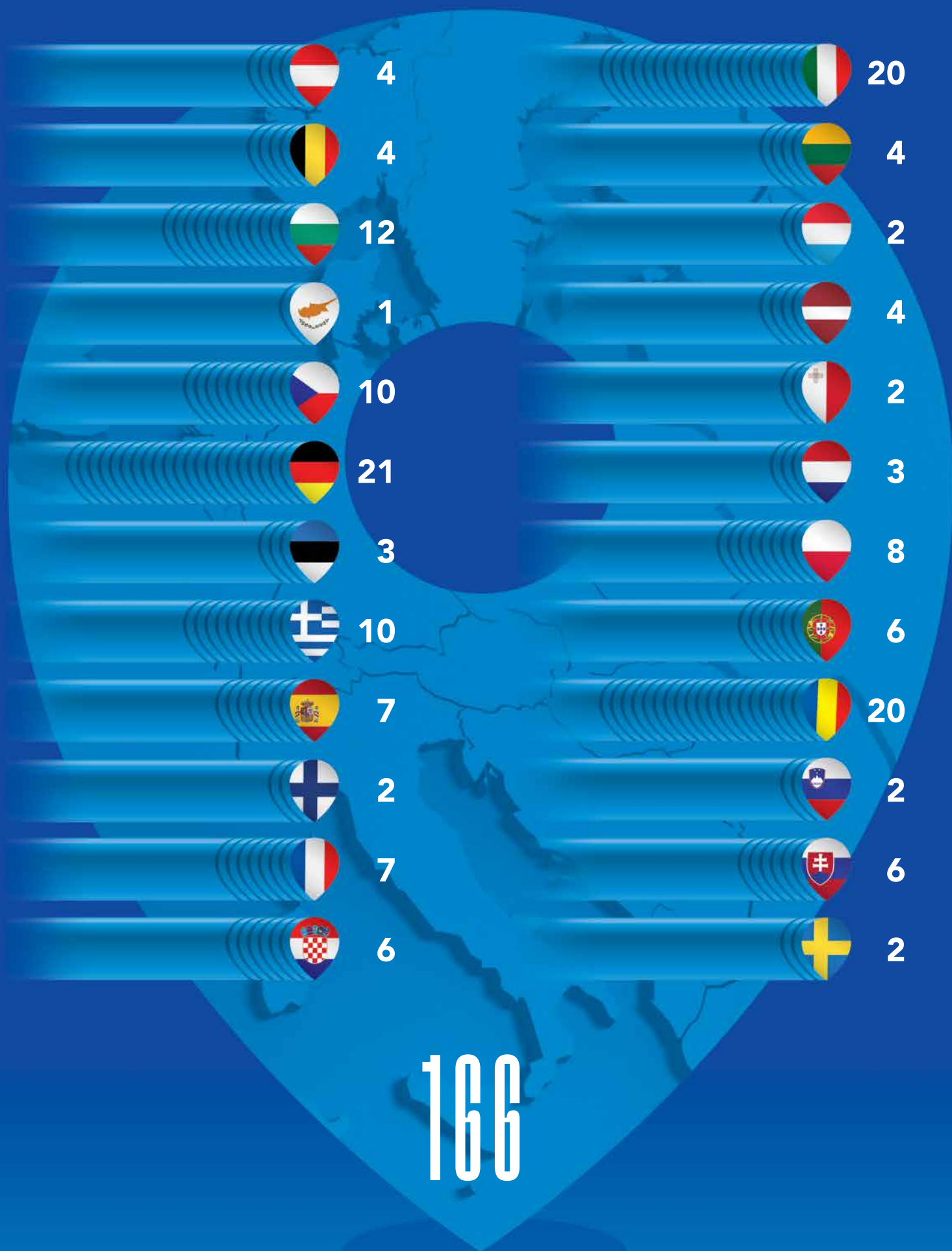


STOWARZYSZENIE DELEGOWANYCH PROKURATORÓW EUROPEJSKICH

Stowarzyszenie Delegowanych Prokuratorów Europejskich (EDPA) liczy 123 członków. W 2024 r. stowarzyszenie organizowało regularne spotkania z Europejskim Prokuratorem Generalnym oraz odbyło jedno spotkanie z kolegium EPPO.

Jako przedstawiciel delegowanych prokuratorów europejskich, EDPA zostało poproszone przez EPPO o wydanie opinii na temat różnych dokumentów dotyczących działalności EPPO, w tym dokumentów o charakterze operacyjnym.

Ponadto EDPA polegało nie tylko na swojej radzie, ale również na współpracy delegowanych prokuratorów europejskich, zarówno za pośrednictwem stałych komisji, jak i poprzez ustanowienie grup roboczych *ad hoc*.



166

Liczba powołanych
delegowanych prokuratorów europejskich

SZKOLENIA I WARSZTATY

W 2024 r. EPPO kontynuowała wysiłki na rzecz wzmocnienia rozwoju zawodowego i poczucia przynależności delegowanych prokuratorów europejskich pracujących w 22 różnych państwach członkowskich.

W Prokuraturze Centralnej zorganizowano trzy warsztaty poświęcone następującym zagadnieniom:

nowe strategie i techniki prowadzenia postępowań przygotowawczych w sprawie wewnątrzspółnotowych oszustw typu „znikający podmiot gospodarczy” i ścigania takich oszustw – perspektywa krajowych urzędników łącznikowych Eurofisc;

postępowania przygotowawcze z udziałem środków unijnych, ze szczególnym uwzględnieniem kompetencji EPPO w zakresie NextGenEU i funduszy rolnych;

infiltracja normalnego obiegu gospodarczego przez zorganizowane grupy przestępcze i ich udział w przestępstwach finansowych.



Wszystkie warsztaty ułatwiły również współpracę w sprawach transgranicznych na podstawie złożonego mechanizmu, o którym mowa w art. 31 rozporządzenia w sprawie EPPO.

Jako uzupełnienie warsztatów, konsorcjum Akademii Prawa Europejskiego i Europejskiej Sieci Szkolenia Kadr Wymiaru Sprawiedliwości (ERA-EJTN) zorganizowało i przeprowadziło 14 szkoleń zawodowych, w których uwzględniono następujące tematy:

ramy prawne UE mające znaczenie dla mandatu EPPO;

przewyższanie problemów technicznych w postępowaniach przygotowawczych;

gromadzenie dowodów elektronicznych;

postępowania przygotowawcze w sprawach finansowych;

przestępstwa przeciwko interesom finansowym UE;

angielska terminologia prawnicza;

współpraca sądowa w sprawach transgranicznych.

The background of the slide is a photograph of an office with several people working at computers. The entire image is covered with a semi-transparent blue overlay. In the bottom-left corner, there is a pattern of diagonal lines in a lighter blue and yellow color. The text 'DEPARTAMENT OPERACIJNY' is written in a white, bold, sans-serif font, stacked in two lines on the left side of the slide.

DEPARTAMENT OPERACIJNY





DEPARTAMENT OPERACYJNY

Departament Operacyjny świadczy szereg usług prawnych, dochodzeniowych i administracyjnych wspierających działalność operacyjną EPPO.

Wspiera operacyjne przepływy pracy organizacji i zapewnia wysokiego poziomu wiedzę specjalistyczną, wykorzystując swoją szczególną pozycję do zapewniania odrębnej wartości dodanej w postępowaniach przygotowawczych.

Główne obszary działalności departamentu to: wspieranie procesów podejmowania decyzji w sprawach operacyjnych, przetwarzanie informacji dotyczących przestępstw wchodzących w zakres kompetencji EPPO, zapewnianie wiedzy fachowej w zakresie postępowań przygotowawczych w toczących się sprawach oraz rozwój usług wsparcia dla działalności operacyjnej.

Departament ten składa się obecnie z czterech działów:

**Rejestr i Strony Zaangażowane
w Działalność Operacyjną**

**Operacyjne Wsparcie
Prawne**

**Wsparcie w zakresie Postępowań
Przygotowawczych i Analiz**

**Usługi Wsparcia
Operacyjnego**



REJESTR I STRONY ZAANGAŻOWANE W DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNĄ

Dział Rejestru i Stron Zaangażowanych w Działalność Operacyjną odpowiada za przetwarzanie wszystkich informacji zgłaszanych do EPPO zgodnie z art. 24 rozporządzenia i zarządzanie zainteresowanymi stronami na poziomie operacyjnym w celu umożliwienia EPPO współpracy z właściwymi organami krajowymi, podmiotami prywatnymi, instytucjami, organami i jednostkami organizacyjnymi UE, nieuczestniczącymi państwami członkowskimi, państwami trzecimi i organizacjami międzynarodowymi.

W 2024 r. dział przetworzył **1760 zgłoszeń przestępstw, które wpłynęły od organów krajowych, oraz 113 zgłoszeń przestępstw, które wpłynęły od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE**. Źródła zgłoszeń obejmują wszystkie uczestniczące państwa członkowskie oraz dziesięć podmiotów instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE⁹⁹.

Prokuratura Centralna rozpatrzyła również **4580 zgłoszeń** od **podmiotów prywatnych**, natomiast **43 zgłoszenia** zostały przekazane do **zdecentralizowanych biur** w państwach członkowskich.

Przekazywanie informacji przez organy krajowe oraz instytucje, organy i jednostki organizacyjne UE odbywa się za pośrednictwem bezpośredniego i bezpiecznego połączenia – **EPPOBox** – obsługiwanego przez EPPO, a podmioty prywatne mają dostęp do narzędzia sprawozdawczego na stronie internetowej EPPO. EPPO jest również użytkownikiem aplikacji sieci bezpiecznej wymiany informacji (SIENA), zarządzanej przez Europol.

Projekt pilotażowy rozpoczęty w 2023 r., który zapewnił krajowym asystentom delegowanych prokuratorów europejskich (NEDPA) dostęp do niektórych narzędzi cyfrowych EPPO, został przedłużony w 2024 r. Rozszerzenie to usprawniło wymianę informacji i poprawiło jakość danych w systemie zarządzania sprawami (CMS) EPPO, z których korzysta obecnie 97 NEDPA.

OPERACYJNE WSPARCIE PRAWNE

Dział Operacyjnego Wsparcia Prawnego odpowiada za udzielanie operacyjnego wsparcia prawnego Prokuraturze Centralnej, a mianowicie Europejskiej Prokurator Generalnej, stałym izbom oraz prokuratorom europejskim.

W 2024 r. dział ten wspierał stałe izby w monitorowaniu **2678 postępowań przygotowawczych w toku** i kierowaniu nimi oraz zorganizował **491 posiedzeń stałych izb**. Specjalny zespół ekspertów ds. krajowego systemu prawnego zapewniał ukierunkowane wsparcie prokuratorom europejskim, działał jako punkt kontaktowy dla delegowanych prokuratorów europejskich i udzielał porad prawnych w kwestiach związanych z prawem krajowym.

Dział ten przyczynił się również do wymiany informacji z **instytucjami, organami i jednostkami organizacyjnymi UE** w celu zapewnienia możliwości podjęcia odpowiednich środków. Ponadto dział ten

świadczył kluczowe usługi prawne i operacyjne, w tym prowadzenie bazy danych orzecznictwa EPPO, regularny obieg informacji o nowych zmianach w orzecznictwie i literaturze prawnej, a także zarządzanie bazami danych do celów badań prawnych.



WSPARCIE W ZAKRESIE POSTĘPOWAŃ PRZYGOTOWAWCZYCH I ANALIZ

Dział Wsparcia w zakresie Postępowań Przygotowawczych i Analiz zapewnia specjalistyczne wsparcie dochodzeniowe i analityczne dla postępowań przygotowawczych za pośrednictwem analityków spraw i śledczych finansowych działających w charakterze specjalistów wspierających sprawy, w strukturze odpowiadającej najbardziej rozpowszechnionym rodzajom oszustw.



Dział składa się z trzech wyspecjalizowanych zespołów (ds. oszustw związanych z VAT, oszustw celnych oraz oszustw związanych z wydatkami i korupcją), a także czwartego zespołu skupiającego się na głównych przestępstwach i zagadnieniach horyzontalnych (pranie pieniędzy, przestępczość zorganizowana i odzyskiwanie mienia), co pozwala mu znacznie wzmocnić swoje możliwości i dostosować wsparcie, szczególnie w przypadkach, w których można osiągnąć znaczną wartość dodaną dzięki działaniom wspierającym prowadzonym na poziomie Prokuratury Centralnej.

Wysiłki te pomogły przede wszystkim w dalszym rozwoju innowacyjnych metod wykrywania powiązań między postępowaniami przygotowawczymi prowadzonymi w różnych państwach członkowskich, przyczyniając się tym samym do koordynacji różnych zaangażowanych podmiotów operacyjnych, a ostatecznie do skuteczniejszego prowadzenia postępowań przygotowawczych w sprawach. Ponadto w dziale tym kontynuowano dokumentowanie najlepszych praktyk w zakresie postępowań przygotowawczych w odniesieniu do każdego odpowiedniego obszaru przestępczości, a także identyfikowanie odpowiednich mechanizmów i tendencji.

USŁUGI WSPARCIA OPERACYJNEGO

Dział Usług Wsparcia Operacyjnego odpowiada za określenie potrzeb operacyjnych EPPO i uczestniczy we wszystkich projektach mających na celu opracowanie cyfrowych narzędzi i środowisk dochodzeniowych niezbędnych do zwiększenia skuteczności prowadzonych przez nią postępowań przygotowawczych i ścigania.

Dział ten zarządza usługami językowymi właściwymi dla pracy prokuratury międzynarodowej i koordynuje organizację spotkań operacyjnych i informacyjnych. Dział ten organizuje również wdrożenie i programy szkoleniowe dla nowych pracowników operacyjnych i krajowych śledczych za pośrednictwem programu szkoleniowego Akademii EPPO¹⁰⁰.

W trakcie 2024 r. Dział Usług Wsparcia Operacyjnego pomógł w organizacji około stu wydarzeń, spotkań i warsztatów, w tym warsztatów dla delegowanych prokuratorów europejskich.



Zespół ds. operacji cyfrowych zainicjował program operacyjnej sieci infrastruktury cyfrowej (ang. *Operational Digital Infrastructure Network, ODIN*), którego celem jest opracowanie narzędzi cyfrowych zwiększających zdolności analityczne naszych śledczych. Zespół ten jest zaangażowany w prace unijnego centrum innowacji na rzecz bezpieczeństwa wewnętrznego, ze szczególnym naciskiem na inicjatywy związane z wykorzystaniem innowacyjnych technologii, w szczególności sztucznej inteligencji oraz analizy i wizualizacji dużych zbiorów danych.

ORGANY KRAJOWE I INSTYTUCJE, ORGANY I JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE UE

W 2024 r. EPPO rozpatrzyła **1760 zgłoszeń przestępstw od organów krajowych oraz 113 zgłoszeń przestępstw od instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE**.

Przekazywanie informacji odbywa się za pośrednictwem **EPPOBox** i **SIENA** w celu zapewnienia bezpiecznej komunikacji z Europolem.

EPPO w dalszym ciągu ściśle współpracuje z właściwymi organami krajowymi w zakresie rozwoju sieci sprawozdawczej i wyznaczania właściwych organów zgodnie z art. 117 rozporządzenia w sprawie EPPO. Do końca 2024 r. sieć sprawozdawcza EPPO

rozszerzyła się do **766 użytkowników EPPOBox**, czyli o 67 więcej niż w zeszłym roku. Wśród nich jest 15 wyznaczonych organów z państw członkowskich połączonych bezpośrednio z Prokuraturą Centralną w Luksemburgu. Obecnie istnieje bezpośrednie połączenie z kluczowymi partnerami EPPO na szczęblu UE, w tym z Europolem, Eurojustem, Europejskim Urzędem ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF), Komisją Europejską, Europejskim Trybunałem Obrachunkowym, Europejskim Bankiem Inwestycyjnym, Europejskim Bankiem Centralnym, Fronteksem, Eurofisc, Europejską Agencją Wykonawczą ds. Klimatu, Infrastruktury i Środowiska (CINEA) i Europejską Agencją Wykonawczą ds. Badań Naukowych (REA).

PODMIOTY PRYWATNE I OSOBY PRAWNE

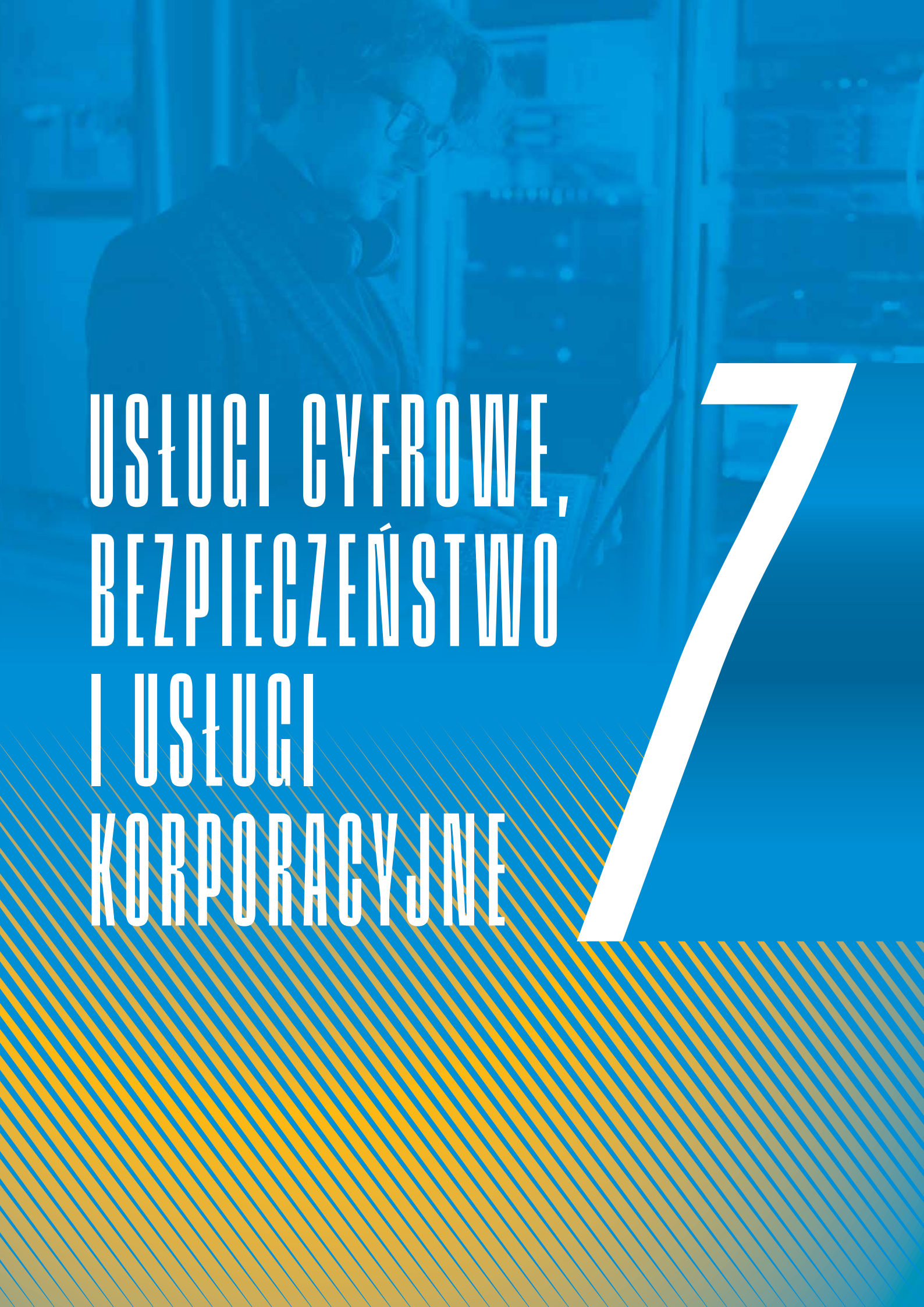
W 2024 r. EPPO otrzymała łącznie **4623 zgłoszenia** od osób fizycznych i prawnych. Spośród tych zgłoszeń **4580** zostało przesłanych do Prokuratury Centralnej, a **43** przekazano do delegowanych prokuratorów europejskich w zdecentralizowanych biurach.

Spośród zgłoszeń od podmiotów prywatnych **871** uznano za mające znaczenie dla jurysdykcji EPPO i zarejestrowano w systemie zarządzania sprawami (CMS) do weryfikacji. Łącznie obejmuje to **258** nowych spraw, które zostały zarejestrowane, oraz **154** dodatkowe zgłoszenia dotyczące będących w toku spraw poddanych weryfikacji lub objętych postępowaniem przygotowawczym.

Ponadto **4212 zgłoszenia, które wyraźnie wykraczały poza jurysdykcję EPPO, zostały zarejestrowane w aplikacji ze zgłoszeniami od osób prywatnych**; zostały one przekazane właściwym organom krajowym, OLAF-owi lub zostały odrzucone.

Kraje z największą liczbą zgłoszeń od podmiotów prywatnych to: **Niemcy (719), Chorwacja (458), Polska (291), Grecja (250), Bułgaria (238), Rumunia (196) i Hiszpania (179)**.





USŁUGI CYFROWE,
BEZPIECZEŃSTWO
I USŁUGI
KORPORACYJNE

7

USŁUGI CYFROWE

Departament EPPO ds. Usług Cyfrowych kontynuował wdrażanie dwóch głównych programów: **programu autonomii informatycznej**, mającego na celu ustanowienie wewnętrznie zarządzanych administracyjnych usług informatycznych, oraz **programu systemu zarządzania sprawami (CMS)**.

Program autonomii informatycznej: przygotowania do uzyskania autonomii od Komisji Europejskiej w zakresie cyfrowego miejsca pracy

EPPO przyspieszyła swoje działania na drodze do jak największej autonomii informatycznej, w ramach swoich poważnie ograniczonych zasobów, w celu dysponowania co najmniej podstawowymi rozwiązaniami technicznymi będącymi własnością EPPO i umożliwienia odejścia od cyfrowego miejsca pracy udostępnianego przez Dyрекcję Generalną ds. Usług Cyfrowych (DIGIT) Komisji Europejskiej.



Program CMS

Ekosystem programu CMS oferuje podstawowe rozwiązania biznesowe dla organizacji, umożliwiając spełnianie wymogi i skuteczne wdrożenie procesów zarządzania cyklem życia sprawy. Uwzględniając poważnie ograniczone zasoby, program CMS skupiał się w swoich działaniach w tym roku jedynie na kilku zmianach w istniejących systemach cyfrowych i optymalizacji procesów biznesowych, zapewniając dodatkowy dostęp do narzędzi cyfrowych w organach krajowych oraz poprawiając doświadczenie użytkowników, wydajność i bezpieczeństwo.

BEZPIECZEŃSTWO

W 2024 r. EPPO znacznie zwiększyła swoje zdolności w zakresie bezpieczeństwa, formalnie tworząc specjalny Departament Bezpieczeństwa oparty na trzech filarach: bezpieczeństwie fizycznym, bezpieczeństwie informacji (cyberbezpieczeństwo) i kontrwywiadzie. Przyjęto kompleksową strategię bezpieczeństwa i rozpoczęto jej wdrażanie.



W 2024 r. zorganizowano wiele sesji wprowadzających i informacyjnych dotyczących wszystkich obszarów bezpieczeństwa, a ich celem było wzmocnienie dojrzałości organizacyjnej w zakresie bezpieczeństwa poprzez promowanie kultury oceny ryzyka i proaktywnego zarządzania.

USŁUGI KORPORACYJNE

Usługi Korporacyjne, w tym zespoły ds. obiektów i wsparcia technicznego, stały się nowym działem w Dyrekcji Administracyjnej.

Zespół ds. wsparcia technicznego pozostał centralnym punktem kontaktowym dla wszystkich zgłoszeń informatycznych i nieinformatycznych, zapewniając wsparcie wszystkim użytkownikom EPPO. W międzyczasie zespół ds. obiektów świadczył usługi związane z zarządzaniem budynkami, potrzebami biurowymi, pocztą, sprzątaniami i usługami gastronomicznymi w ciągu roku. Oba zespoły skutecznie umożliwiły EPPO prowadzenie działań operacyjnych i wypełnianie jej mandatu.

Oprócz codziennych działań w 2024 r. Dział Usług Korporacyjnych zrealizował kilka projektów, w szczególności:



W aneksie budynku EPPO przeprowadzono **częściowe prace remontowe**, a w Prokuraturze Centralnej EPPO przygotowano nowe biura dla dwóch nowych prokuratorów europejskich z Polski i ze Szwecji.

Na parkingu podziemnym EPPO zainstalowano **nowe stacje ładowania** dla pojazdów elektrycznych.



Duża ilość niedawno zakupionych **mebli biurowych** została przekazana EPPO przez Komisję Europejską, która już ich nie potrzebowała ze względu na redukcję jej przestrzeni biurowych. Przyniosło to znaczne oszczędności kosztów i było zgodne z zasadami odpowiedzialności środowiskowej.

W następstwie decyzji Urzędu ds. Infrastruktury i Logistyki (OIL) o rozwiązaniu umowy o gwarantowanym poziomie usług z EPPO w odniesieniu do różnych usług infrastrukturalnych, z dniem 1 stycznia 2025 r. EPPO musiała znaleźć nowe kanały zamówień w celu zastąpienia usług OIL i nabycia bezpośrednich zdolności do zawierania umów.



ZASOBY LUDZKIE I ROZWÓJ PERSONELU



ZASOBY LUDZKIE I ROZWÓJ PERSONELU

EPPO osiągnęła **większą autonomię i odpowiedzialność w zakresie obowiązków kadrowych**, co znalazło odzwierciedlenie w zwiększonej kontroli nad zadaniami proceduralnymi (rekrutacja, wdrażanie, odejścia, oświadczenia, uprawnienia, monitorowanie wskaźników i polityka), sformalizowaniu procesów cyklu życia pracowników oraz poprawie stabilności, zwłaszcza w zakresie wynagrodzeń.

W ciągu 2024 r. Departament Zasobów Ludzkich zorganizował pierwszą serię sesji na temat **uprawnień emerytalnych i przeciwdziałania nękanii**, a dokładniej na temat **utworzenia pierwszej sieci zaufanych doradców EPPO**.

Ponadto pilotażowy program staży przeprowadzony w 2023 r. doprowadził do pomyślnego uruchomienia pierwszego **programu staży EPPO 2024**, w którym wzięło udział łącznie ośmiu stażystów. Przyjęto również **pierwsze osoby odbywające wizytę naukową**, zarówno w Prokuraturze Centralnej, jak i na szczeblu zdecentralizowanym.

Oprócz stałego wspierania zdecentralizowanych biur Departament Zasobów Ludzkich zajął się również przygotowaniem **przyjęcia nowych uczestniczących państw członkowskich, Polski i Szwecji**, oraz wszelkimi związanymi z tym kwestiami w zakresie zasobów ludzkich.

Departament Zasobów Ludzkich nadzorował przeprowadzenie **50 procedur naboru** oraz wdrożenie **47 nowych pracowników, 6 oddelegowanych ekspertów krajowych i 6 stażystów**. Ponadto przygotowano zaplanowane na 2025 r. wdrożenie **15 nowych pracowników i jednego oddelegowanego eksperta krajowego**.

Skutecznie zakończono ustalanie **celów i ocen** dla 105 pracowników, a także **ocenę 43 okresów próbnych**. Ponadto zakończono procedurę **zmiany zaszerzegowania 47 pracowników**. **Ogólny wskaźnik obsadzenia stanowisk wyniósł 95%**, przy **wskaźniku rotacji pracowników** wynoszącym **1,7% dla pracowników zatrudnionych na czas określony i pracowników kontraktowych**.



W 2024 r. kontynuowano **szkolenie** pracowników EPPO w obszarach takich jak **bezpieczeństwo, zabezpieczenia, kodeks etyki EPPO, ochrona danych** oraz **cyberbezpieczeństwo**. Kluczowym programem było szkolenie na temat **korporacyjnych narzędzi zarządzania dokumentami**, oferowane wszystkim pracownikom. Na pierwszy plan wysunięto komunikację wewnętrzną poprzez regularną wymianę istotnych informacji w intranecie EPPO, w tym treści dla nowych użytkowników i łatwych w użyciu zasobów.

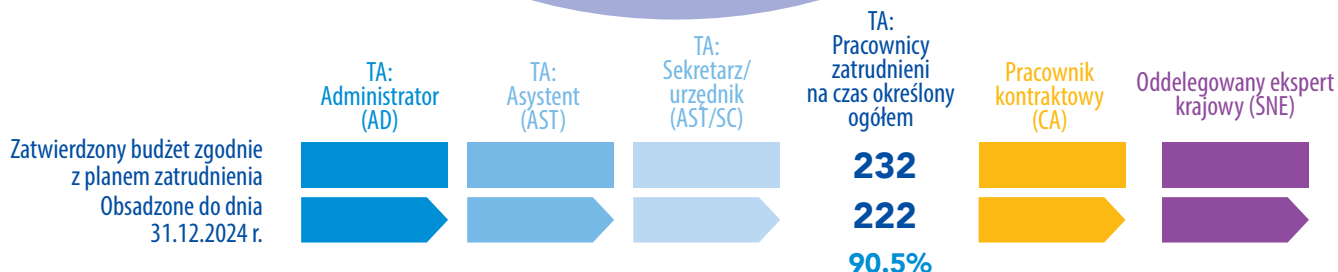
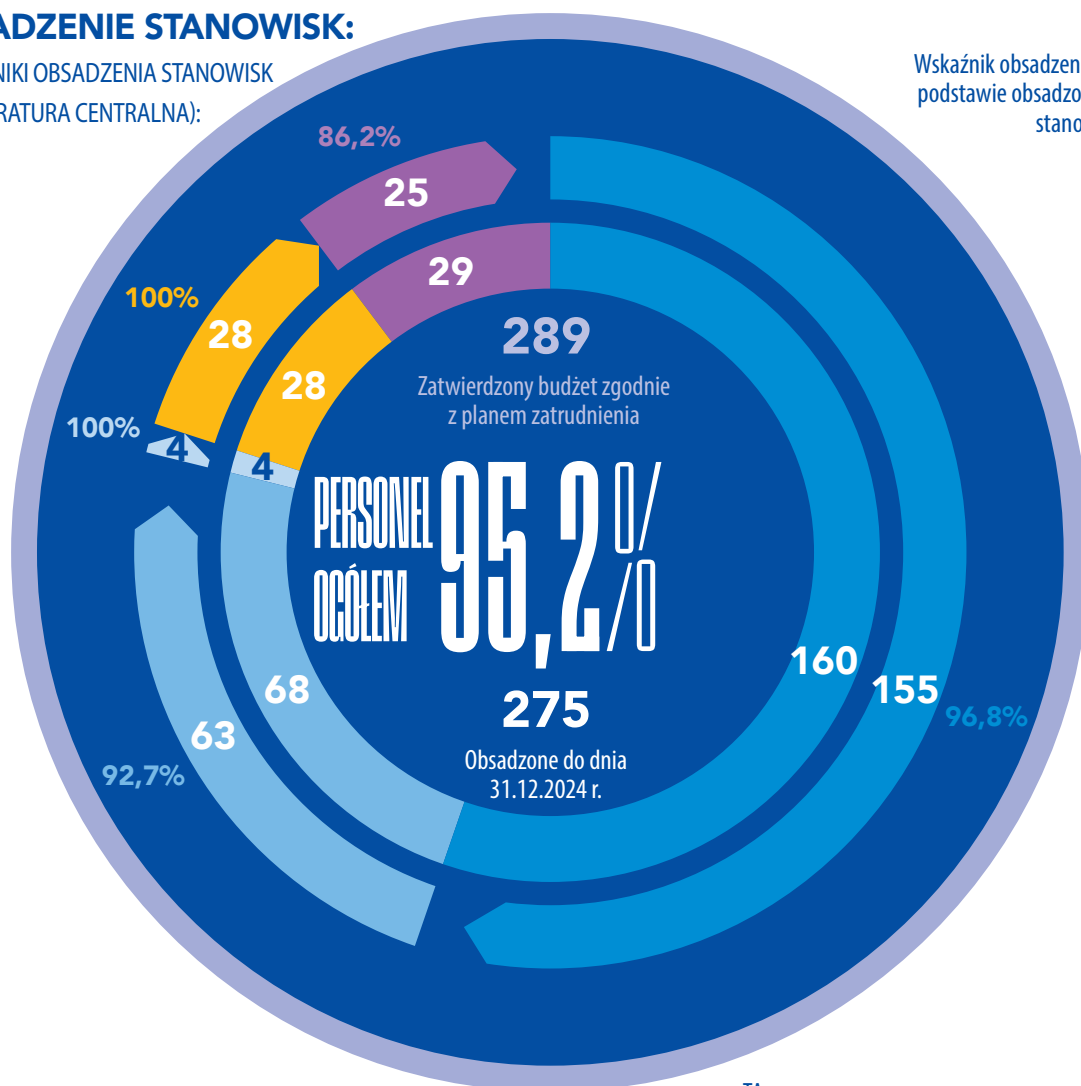
W ciągu tego roku EPPO otrzymała **1504 zgłoszenia** do **programów szkoleniowych**, z czego **851 zostało pomyślnie zrealizowanych**. Łącznie odnotowano 13 984 godziny szkoleniowe, co odpowiada 1865 dniom szkoleń zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych.

W przypadku specjalistycznych szkoleń zewnętrznych w kwestiach prawnych i administracyjnych, EPPO zarejestrowała 42 zgłoszenia do programów szkoleniowych, z czego 22 jest w trakcie realizacji, a 17 zostało pomyślnie zakończonych, co odpowiada 992 godzinom szkoleniowym, czyli 132 dniom szkoleniowym.

OBSADZENIE STANOWISK:

WSKAŹNIKI OBSADZENIA STANOWISK
(PROKURATURA CENTRALNA):

Wskaźnik obsadzenia na
podstawie obsadzonych
stanowisk



KOMITET PRACOWNICZY: Rok 2024 był drugim pełnym rokiem działalności Komitetu Pracowniczego.

W ciągu roku Komitet Pracowniczy podjął działania następcze w związku z wynikami ankiety pracowniczej z 2023 r., zaproponował i z powodzeniem wdrożył **politykę dotyczącą umów na czas nieokreślony dla wszystkich pracowników EPPO**, zaproponował **środki w zakresie mobilności wewnętrznej, politykę w zakresie szkolnictwa** poza Brukselą i Luksemburgiem, **program wsparcia mieszkaniowego** (który został zaakceptowany i przyznany od 1 stycznia 2025 r.) oraz **definicję miejsca zamieszkania** w środowisku EPPO.



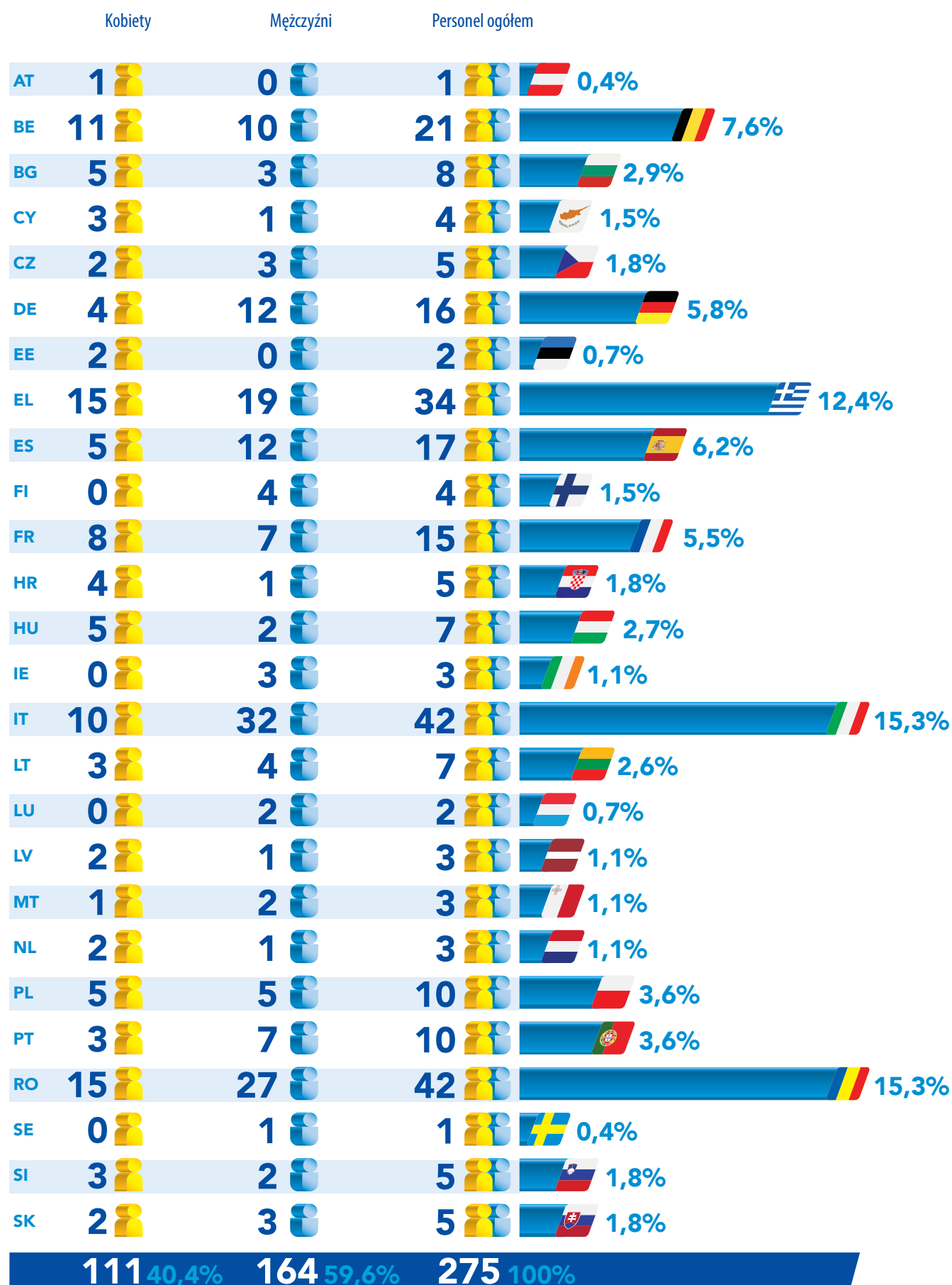
Regularną i ważną procedurą dla pracowników jest **coroczna rekwalifikacja**, w odniesieniu do której Komitet Pracowniczy przedstawił swoją opinię w celu zapewnienia jej obiektywności, uczciwości i przejrzystości.

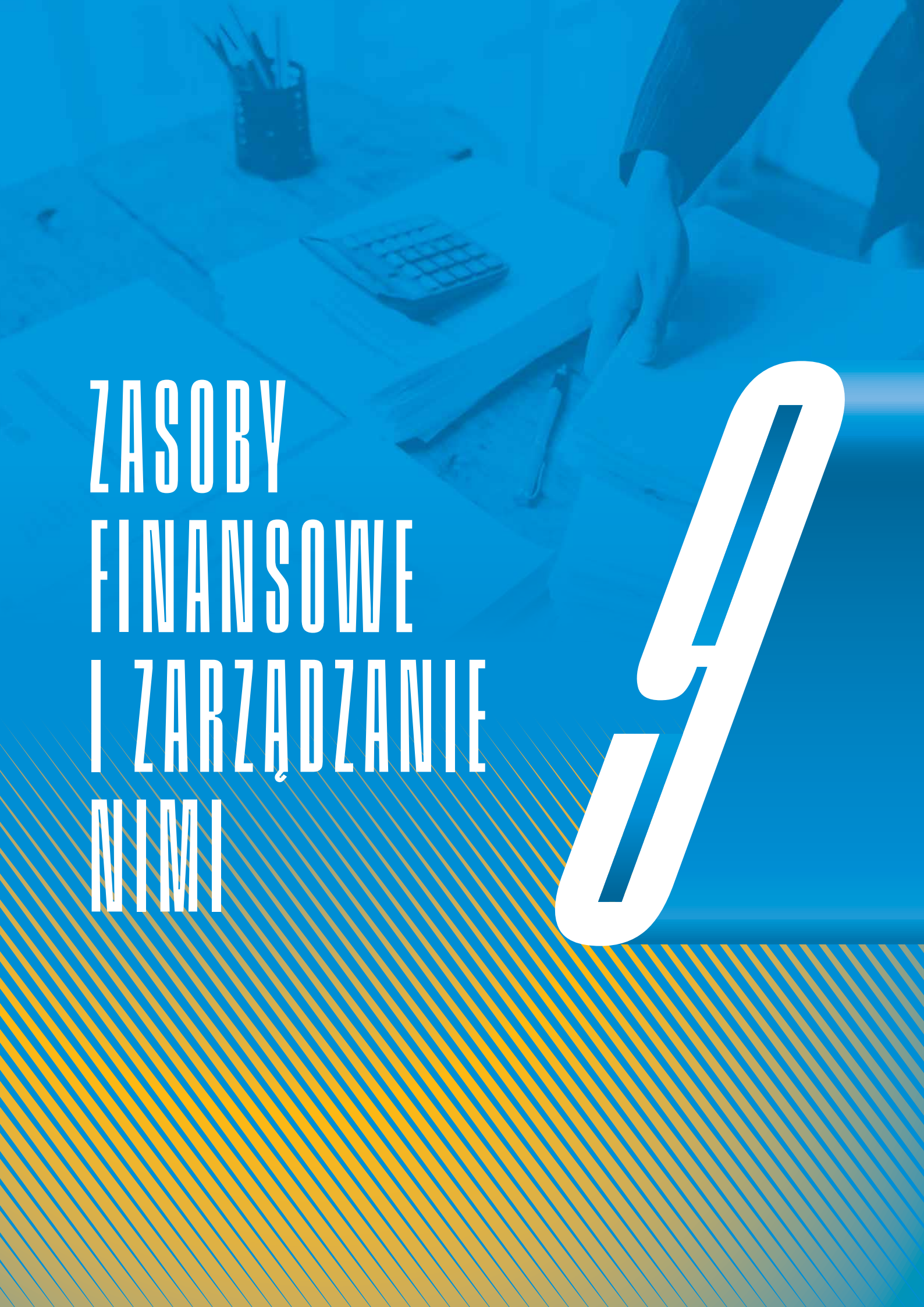
Przez cały rok Komitet Pracowniczy uczestniczył w 46 procedurach naboru pracowników i wygłosił prezentacje dla wszystkich nowych pracowników. W kwietniu 2025 r. **wybrany zostanie nowy Komitet Pracowniczy**.

RÓŻNORODNOŚĆ PERSONELU

PRACOWNICY STATUTOWI WEDŁUG PŁCI I OBYWATELSTWA

WSKAŹNIKI DOTYCZĄCE RÓŻNORODNOŚCI (31.12.2024)





ZASOBY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE NIMI

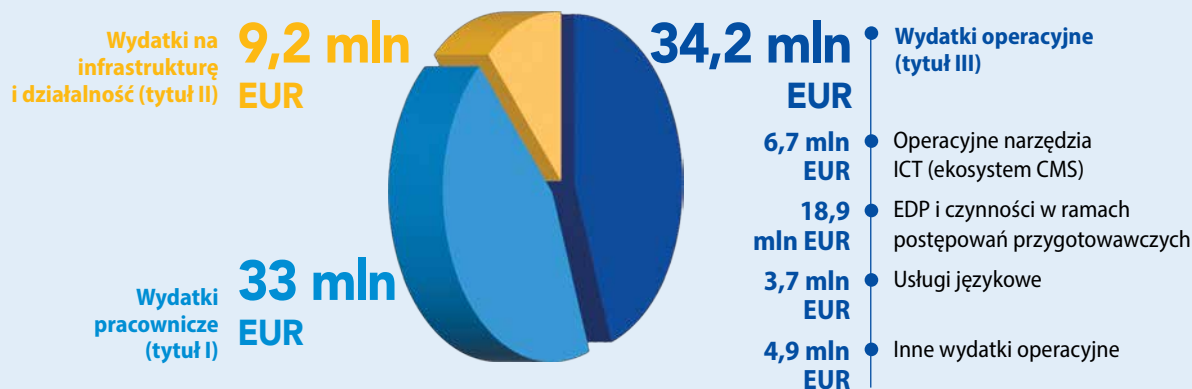
9



ZASOBY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE NIMI

Budżet EPPO jest w pełni finansowany z budżetu ogólnego Unii Europejskiej w formie dotacji. W 2024 r. na realizację misji EPPO **przeznaczono 76,4 mln EUR**, natomiast w 2023 r. – 66 mln EUR (+16%). Na ewolucję tego budżetu wpłynęły dwa główne czynniki: silna dynamika kosztów personelu, ze względu na postępy czynione w kwestii pełnego obsadzenia stanowisk statutowych pracowników Prokuratury Centralnej i wyższa niż oczekiwano waloryzacja inflacyjna wynagrodzeń w 2024 r. W 2024 r. powołano znaczącą liczbę delegowanych prokuratorów europejskich oraz kontynuowano konsolidację i dalszy rozwój ekosystemu CMS. Do końca roku **rozdysponowano 98,5% budżetu na rok 2024** i **wypłacono 85,3%**. 12% środków na płatności z roku 2024 zostało przeniesionych na rok 2025.

ZESTAWIENIE OSTATECZNEGO BUDŻETU EPPO NA 2024 R.



UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ

W 2024 r. EPPO podpisała **251 formularzy zamówień i umów szczegółowych** na podstawie istniejących międzyinstytucjonalnych umów ramowych na łączną kwotę ponad **13 mln EUR**. Na początku grudnia EPPO pomyślnie zakończyła otwartą procedurę przetargową, podpisując czteroletnią umowę ramową na dostawę artykułów opatrzonych znakiem EPPO.

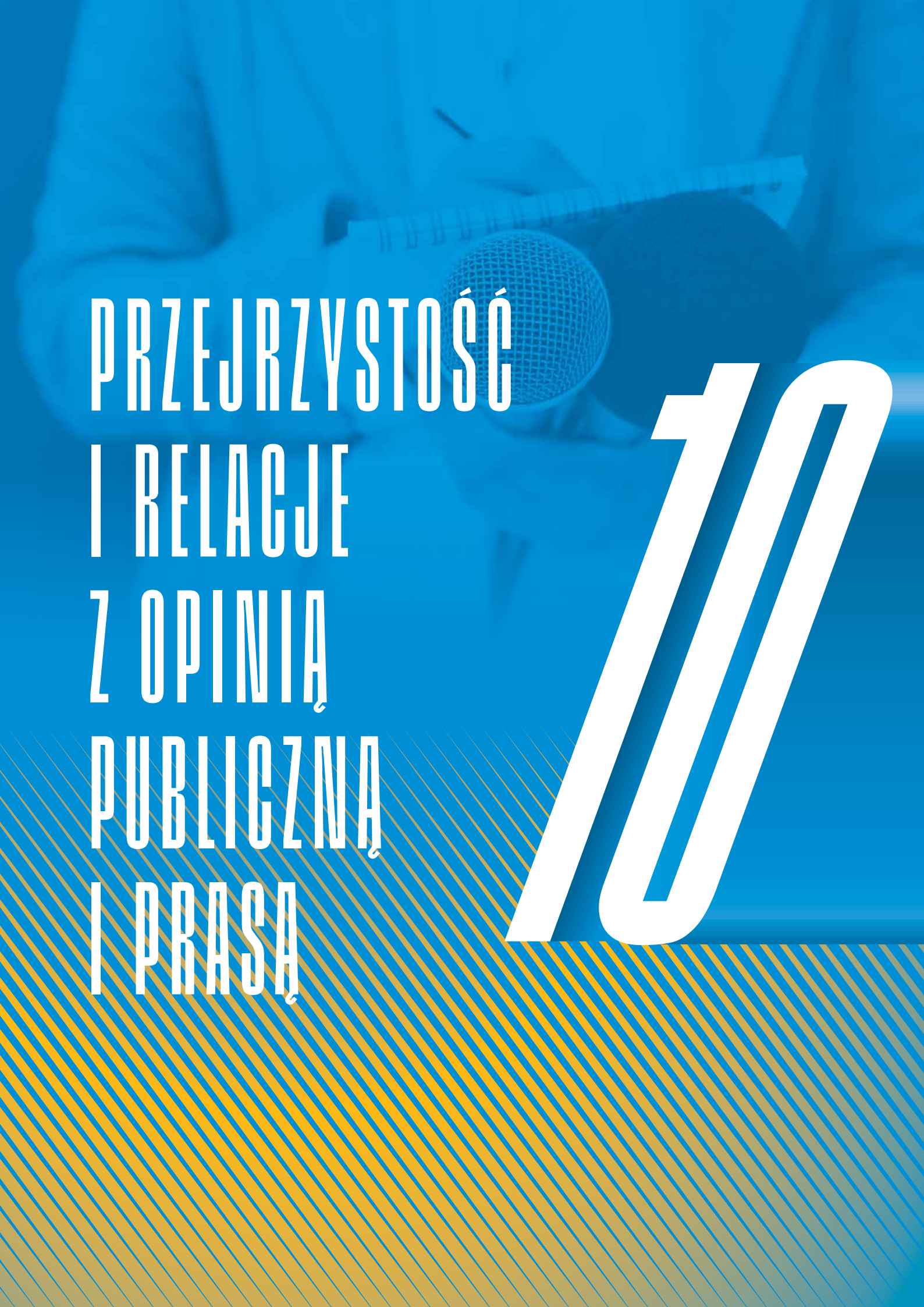
KONTROLA WEWNĘTRZNA

19 czerwca 2024 r. dyrektor administracyjna określiła kryteria oceny na 2024 r. dla każdej z 17 zasad kontroli wewnętrznej ustanowionych w ramach kontroli wewnętrznej (ang. *Internal Control Framework*, ICF) EPPO. Kryteria te zostały zdefiniowane w wyniku przeglądu przeprowadzonego przez urzędnika ds. kontroli wewnętrznej EPPO z uwzględnieniem ogólnej ewolucji środowiska kontroli wewnętrznej EPPO. Przegląd ICF na 2024 r. zaplanowano na styczeń–początek lutego 2025 r.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Zgodnie z przepisami finansowymi EPPO audytorem wewnętrznym EPPO w sprawach nieoperacyjnych jest służba audytu wewnętrznego (IAS). W celu uzupełnienia prac prowadzonych przez służbę audytu wewnętrznego kolegium ustanowiło jednostkę audytu wewnętrznego (IAC), która ma pomóc EPPO w realizacji jej celów poprzez wprowadzenie systematycznego, zdyscyplinowanego podejścia do oceny i poprawy skuteczności procesów zarządzania, zarządzania ryzykiem i kontroli.

Zgodnie ze swoją kartą misji i strategicznym planem audytu wewnętrznego opartym na analizie ryzyka na lata 2022–2024 służba audytu wewnętrznego rozpoczęła w 2023 r. ograniczony przegląd podstawowych elementów wiarygodności EPPO. Zobowiązanie to zostało pomyślnie sfinalizowane, a sprawozdanie końcowe opublikowano we wrześniu. Ze względu na rezygnację starszego audytora wewnętrznego EPPO w lutym działalność jednostki audytu wewnętrznego została wstrzymana do czasu wybrania i zatrudnienia od września odpowiedniego zastępcy. W ostatnim kwartale 2024 r. jednostka audytu wewnętrznego przeprowadziła działania następcze w odniesieniu do planów działań w zakresie zarządzania związanych z poprzednimi zaleceniami z audytu, rozszerzyła dokumentację metodyki audytu i przygotowała do zatwierdzenia strategiczny plan audytu na lata 2025–2027.



PRZEJRZYSTOŚĆ

I RELACJE

Z OPINIĄ

PUBLICZNĄ

I PRASĄ

10



PRZEJRZYSTOŚĆ I RELACJE Z OPINIĄ PUBLICZNĄ I PRASĄ

W 2024 r. EPPO otrzymała łącznie **czterdzieści dwa wnioski wstępne**, które zostały zarejestrowane jako **wnioski o przyznanie publicznego dostępu**¹⁰². EPPO odpowiedziała na 41 z nich oraz na jeden zaległy wniosek z 2023 r. W przypadku jednego z otrzymanych w 2024 r. wniosków na koniec 2024 r. wciąż nie udzielono odpowiedzi. W 2024 r. złożone zostały cztery wnioski ponowne. W przypadku wszystkich z nich utrzymano w mocy pierwotną decyzję o odmowie dostępu.

W swoich odpowiedziach EPPO przyznała pełny dostęp w przypadku pięciu wniosków. Ponadto w przypadku czterech innych wniosków EPPO udzieliła jedynie częściowego dostępu w celu ochrony prywatności i integralności osób fizycznych. W przypadku tych czterech wniosków, w których udzielono częściowego dostępu, dodatkowymi czynnikami brany pod uwagę były ochrona postępowania sądowego i porad

prawnych, a także cel postępowań przygotowawczych.

W pozostałych trzydziestu dwóch przypadkach nie można było udzielić dostępu zgodnie z zasadami EPPO. W dwudziestu czterech przypadkach, w tym w czterech przypadkach utrzymania pierwotnej decyzji po ponownym rozpatrzeniu, EPPO odmówiła udzielenia dostępu do dokumentów, powołując się na to, że prawo dostępu na podstawie art. 109 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EPPO, a tym samym mających zastosowanie zasad EPPO, nie obejmuje informacji operacyjnych z akt sprawy.

W dwóch przypadkach odmówiono dostępu w celu ochrony procesu decyzyjnego EPPO, a w jednym uwzględniono ochronę prywatności i integralności osób fizycznych. W sześciu przypadkach wnioski nie pozwoliły EPPO zidentyfikować żadnego istotnego dokumentu przechowywanego przez EPPO.



www.eppo.europa.eu

Tylko w 2024 r. EPPO udostępniła **200 komunikatów** na swojej stronie internetowej, www.eppo.europa.eu, w ramach informowania opinii publicznej i zainteresowanych stron o działaniach i osiągnięciach.

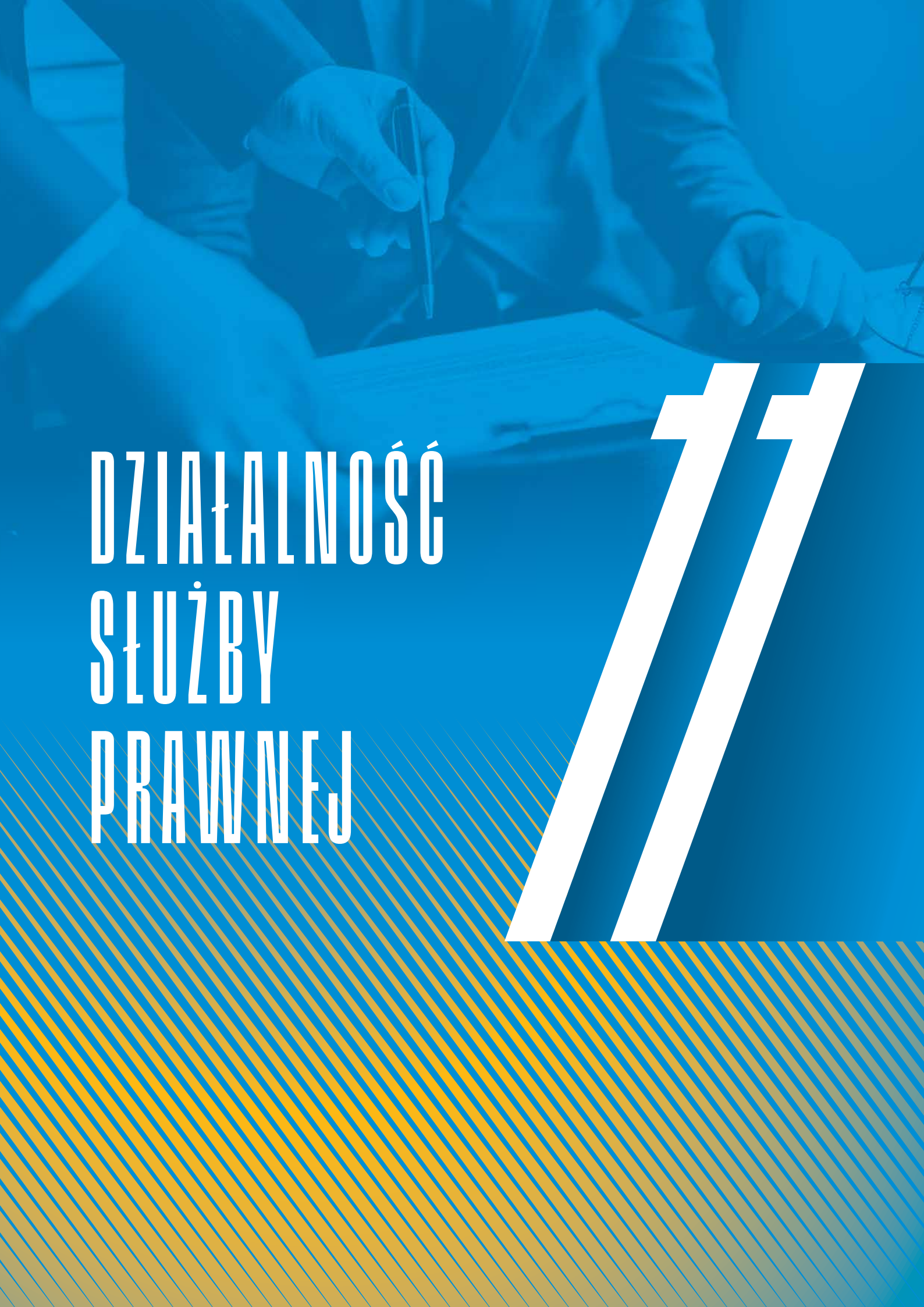
Aby jeszcze bardziej poprawić komfort użytkowników, w ciągu roku poczyniono znaczne wysiłki w celu optymalizacji zawartości i dostępności strony internetowej. Wszystkie treści dostępne we wszystkich językach unijnych, wraz z regularnie aktualizowanymi infografikami, zawierają kluczowe informacje dla różnych odbiorców, w tym opinii publicznej, przedstawicieli zawodów prawniczych, pracowników naukowych i potencjalnych przyszłych pracowników.

W 2024 r. strona internetowa EPPO przyciągnęła **363 000 odwiedzających**, co podkreśla jej rosnące znaczenie jako ośrodka przejrzystości i informacji. Do 31 grudnia 2024 r. udostępniono publicznie łącznie **506 dokumentów**.

Oprócz oferowania informacji strona internetowa ułatwia kontakt za pomocą odpowiednio dostosowanych formularzy kontaktowych, umożliwiając użytkownikom zgłaszanie przestępstw, składanie wniosków o publiczny dostęp do dokumentów, wyszukiwanie ofert pracy, organizowanie wizyt lub kontakt z zespołem prasowym.

EPPO była w coraz większym stopniu obecna w mediach społecznościowych na LinkedIn, Facebooku i X, łącznie docierając do końca roku do ponad **58 000 obserwujących**. W związku ze zmieniającym się środowiskiem cyfrowym EPPO stale monitoruje i analizuje pojawiające się tendencje i platformy, dzięki czemu jej strategia komunikacyjna pozostaje innowacyjna i skuteczna.





DZIAŁALNOŚĆ SŁUŻBY PRAWNEJ





W 2024 r. Służba Prawna, zgodnie ze swoją rolą i misją w ramach struktury organizacyjnej EPPO, w dalszym ciągu zapewniała doradztwo prawne kolegium, Europejskiej Prokurator Generalnej, prokuratorom europejskim i dyrektor administracyjnej w przedmiocie wykładni ram prawnych wynikających z prawa Unii i regulujących działalność EPPO.

W 2024 r. Służba Prawna uczestniczyła w opracowaniu nowych zasad i wytycznych przyjętych przez kolegium w kwestiach operacyjnych, zarządczych i administracyjnych. Ponadto Służba Prawna udzielała kolegium porad, zarówno ustnych, jak i pisemnych, w formie opinii.

Służba Prawna zapewniała również w dalszym ciągu odpowiednią wiedzę specjalistyczną w zakresie negocjacji i zawierania porozumień roboczych z organami państw trzecich, państw członkowskich i instytucjami, organami i jednostkami organizacyjnymi.

Członkom EPPO na szczeblu centralnym i zdecentralizowanym Służba Prawna udzieliła szczegółowych porad prawnych w kwestiach operacyjnych, w tym m.in. w sprawie stosowania ram prawnych EPPO w konkretnych postępowaniach przygotowawczych, współpracy sądowej w sprawach karnych między EPPO a organami państw trzecich i państw członkowskich nieuczestniczących w EPPO, a także stosowania art. 31 rozporządzenia w sprawie EPPO.

W 2024 r. członkowie Służby Prawnej działali jako pełnomocnicy w imieniu EPPO w sprawach C-292/23¹⁰³,

C-328/24 P¹⁰⁴ i C-352/24 P¹⁰⁵ przed Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz w sprawach T-676/22¹⁰⁶, T-509/24¹⁰⁷ i T-509/24 R przed Sądem UE. We wszystkich tych sprawach odpowiedni członkowie Służby Prawnej opracowali i przedłożyli dokumenty procesowe zgodnie z obowiązującymi przepisami proceduralnymi (np. pisemne uwagi, oświadczenia obrony, zarzuty niedopuszczalności) i podjęli wszelkie niezbędne środki w celu obrony interesów EPPO. Ponadto członkowie Służby Prawnej występowali przed Trybunałem Sprawiedliwości i Sądem, odpowiednio, na rozprawach w sprawach C-292/23 i T-676/22.

W 2024 r. Służba Prawna kontynuowała rozwój kilku narzędzi i baz danych w intranecie EPPO oraz zarządzała nimi, co miało na celu wspieranie działań na szczeblu centralnym i zdecentralizowanym EPPO. Należą do nich „Biblioteka” i baza danych „Monitorowanie orzecznictwa” – we współpracy z Departamentem Operacyjnym, a także portal zawierający praktyczne wytyczne dotyczące współpracy wymiarów sprawiedliwości w sprawach karnych między EPPO a organami z państw trzecich i nieuczestniczących państw członkowskich.

Służba Prawna wygłosiła prezentacje na temat kluczowych kwestii związanych z funkcjonowaniem i ramami prawnymi EPPO, skierowane do delegowanych prokuratorów europejskich i pracowników EPPO, a także zewnętrznych zainteresowanych stron, w tym członków środowisk akademickich, organów krajowych, instytucji, organów i jednostek organizacyjnych UE, stażystów itp.



OCHRONA DANYCH

10

Ilość operacyjnych danych osobowych przetwarzanych przez EPPO nadal znacząco rośnie, w miarę jak rośnie liczba spraw prowadzonych przez EPPO, zwiększa się złożoność i rozmiar spraw oraz związanych z nimi przejęć informacji. Ponadto ilość administracyjnych danych osobowych wzrosła ze względu na rozszerzenie personelu i dołączenie nowych państw członkowskich.

Na początku roku EPPO otrzymała wyniki audytu **Europejskiego Inspektora Ochrony Danych (EIOD)** przeprowadzonego w kwietniu 2023 r. Przeprowadzono także dalsze konsultacje z EIOD w związku z rozwojem zwiększonych zdolności kryminalistycznych w ramach specjalnego środowiska analizy spraw EPPO. Kontynuowano również aktywną i regularną wymianę informacji między wyznaczonymi punktami kontaktowymi na szczeblu roboczym.



Program **autonomii informatycznej**, który wymaga od EPPO przejścia od usług informatycznych świadczonych przez Komisję Europejską, wymagał znacznych zasobów, w tym z punktu widzenia ochrony danych. Jednak poświęcenie na ten program czasu i zasobów przyczyniło się również do zapewnienia zgodności z ustalonymi standardami ochrony danych i wymogami regulacyjnymi. Ponadto kolegium EPPO ponownie powołało inspektora ochrony danych.

W 2024 r. EPPO otrzymała siedem wniosków o udzielenie dostępu lub wniosków o skorzystanie z innych praw osób, których dane dotyczą, w odniesieniu do operacyjnych oraz administracyjnych danych osobowych. Pod koniec roku EIOD zamknął otwartą skargę z 2021 r., stwierdzając, że EPPO nie dopuściła się żadnych naruszeń.

RELACJE
EPPPO Z JEJ
PARTNERAMI

10

W 2024 r. EPPO realizowała wdrożenie strategii zewnętrznej w celu wzmocnienia powiązań i wspierania współpracy z odpowiednimi partnerami, w tym instytucjami, organami i jednostkami organizacyjnymi UE, organami państw niebędących członkami UE i państw członkowskich nieuczestniczącymi w EPPO, a także organizacjami międzynarodowymi, sieciami ekspertów i forami. **Zwiększanie świadomości, na całym świecie, na temat zakresu kompetencji, narzędzi i jurysdykcji EPPO w przypadkach, w których zaangażowane są fundusze UE, ma kluczowe znaczenie dla zwiększenia liczby zgłoszeń przestępstw oraz zapewnienia zaufania i skutecznej współpracy ze strony jej partnerów w transgranicznych postępowaniach przygotowawczych.**

STOSUNKI Z INSTYTUCJAMI, ORGANAMI I JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI UE

EPPO uczestniczyła w kilku spotkaniach z Parlamentem Europejskim i Radą UE.

W szczególności Europejska Prokurator Generalna została zaproszona w styczniu do Komisji Wolności Obywatelskich, Sprawiedliwości i Spraw Wewnętrznych (LIBE) w celu omówienia wyników badania zgodności ustawodawstwa krajowego z rozporządzeniem w sprawie EPPO, gdzie na ich podstawie wezwała do **przeglądu rozporządzenia w sprawie EPPO**. W kwietniu przedstawiła sprawozdanie roczne EPPO za 2023 r. na wspólnym posiedzeniu LIBE i Komisji Kontroli Budżetowej (CONT).

Na kwietniowym posiedzeniu ECOFIN (Rady do Spraw Gospodarczych i Finansowych) Europejska Prokurator Generalna poinformowała o wpływie, jaki EPPO ma na walkę z oszustwami związanymi z VAT. W czerwcu przedstawiła również aktualną sytuację w odniesieniu do działalności EPPO i z **zadowoleniem przyjęła przystąpienie dwóch nowych państw członkowskich do EPPO** na posiedzeniu Rady ds. Wymiaru Sprawiedliwości i Spraw Wewnętrznych (WSiSW). W ramach Grupy Roboczej ds. Egzekwowania Prawa (służby celne) rozpoczęto działanie z Hiszpanią i EPPO jako współprzewodniczącymi w sprawie współpracy z organami celnymi państw członkowskich. Zastępca Europejskiej Prokurator Generalnej, Petr Klement, przedstawił sprawozdanie roczne EPPO za 2023 r. Grupie Roboczej ds. Współpracy Wymiarów Sprawiedliwości w Sprawach Karnych (COPEN).

We wrześniu, na początku nowej kadencji parlamentarnej, zorganizowano wymianę poglądów między Europejską Prokurator Generalną a członkami komisji LIBE, na którą zaproszono również członków komisji CONT. Europejska Prokurator Generalna poinformowała, że z analizy dowodów zebranych w postępowaniach przygotowawczych prowadzonych przez EPPO wynika, że zorganizowane grupy przestępcze

są aktywne nie tylko w zakresie oszustw związanych z VAT oraz że odpowiednie finansowanie i współpraca z Europol i władzami krajowymi może pomóc w zwalczaniu tego rodzaju poważnych przestępstw (handlu ludźmi, handlu narkotykami, przemytu broni, terroryzmu itp.) Zastępca Europejskiej Prokurator Generalnej, Andrés Ritter, przedstawił działania EPPO w zakresie Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF) w odpowiedniej grupie roboczej Parlamentu Europejskiego. P.o. dyrektor administracyjnej, Kristtel Siitam-Nyiri, uczestniczyła w wymianie poglądów z komisją CONT dotyczącej absolutorium.



Trzeci coroczny przegląd wysokiego szczebla współpracy między EPPO a Komisją Europejską odbył się w październiku 2024 r. i potwierdził przegląd porozumienia roboczego w celu poprawy funkcjonowania powiadomień EPPO umożliwiających Komisji Europejskiej podejmowanie środków zapobiegawczych i naprawczych. Europejska Prokurator Generalna została zaproszona na posiedzenie dyrektorów generalnych w czerwcu 2024 r., które było okazją do omówienia w szczególności praktycznych skutków działalności EPPO dla różnych służb Komisji.



EPPO uczestniczyła również w corocznej międzyinstytucjonalnej wymianie poglądów z Radą UE, Komisją Europejską i Parlamentem Europejskim na temat wyników działalności OLAF-u, skupiając się na wpływie sztucznej inteligencji na walkę z nadużyciami finansowymi.

EPPO zawarła również porozumienia robocze z Parlamentem Europejskim i Europejską Służbą Działań Zewnętrznych. Zorganizowała kilka szkoleń wraz z instytucjami UE (Parlamentem Europejskim, Komisją Europejską, Europejskim Komitetem Ekonomiczno-Społecznym i kilkoma agencjami UE), aby poinformować o działalności EPPO, jej wartości dodanej i mechanizmach zgłaszania podejrzeń o popełnienie przestępstwa do EPPO.



EPPO skutecznie współpracuje z Europol w różnych kwestiach operacyjnych pod egidą Komitetu Sterującego EPPO-Europol. Europol w szczególności zapewnił wsparcie (wymianę informacji, wsparcie analityczne, wiedzę specjalistyczną itp.) w 83 sprawach na wnioski EPPO. EPPO ściśle współpracuje z Europejskim Ośrodkiem ds. Przestępczości Gospodarczej i Finansowej (EFECC) i jest stroną stowarzyszoną w następujących projektach analitycznych (PA): PA grupy ds. przestępczości zorganizowanej o wysokim stopniu ryzyka, PA korupcja, PA Sustrans i PA wewnątrzwspólnotowe oszustwo typu „znikający podmiot gospodarczy”, a także rozważa udział w dodatkowych projektach analitycznych. Za pośrednictwem wyspecjalizowanych zespołów w ramach Departamentu Operacyjnego EPPO aktywnie wnosi odpowiednie doświadczenie operacyjne i wgląd w te projekty, wzbogacając własną wiedzę i zdolności w zakresie przekazywania wiedzy fachowej. Od października EPPO jest członkiem unijnego centrum innowacji na rzecz bezpieczeństwa wewnętrznego prowadzonego przez Europol.



EPPO dokonała 149 wymian informacji na potrzeby gromadzenia dowodów i 235 wymian informacji w ramach systemu trafieniowego („trafienie/brak trafienia”), aby uniknąć równoległych postępowań przygotowawczych w sprawie tych samych okoliczności faktycznych. Ponadto OLAF zakończył działania uzupełniające w odniesieniu do 21 spraw EPPO oraz działania wspierające w odniesieniu do kolejnych 5 spraw EPPO.



EPPO i Eurojust wdrożyły pośredni dostęp do informacji w systemach zarządzania sprawami, w ramach systemu trafieniowego („trafienie/brak trafienia”) (art. 100 ust. 3 rozporządzenia w sprawie EPPO, art. 50 ust. 5 rozporządzenia w sprawie Eurojustu). Zespoły łącznikowe EPPO i Eurojustu spotkały się raz w okresie sprawozdawczym. Do końca roku w toku było 25 spraw wspieranych przez biura krajowe Eurojustu. EPPO uczestniczyła w uruchomieniu europejskiej sieci sądowej prokuratorów ds. przestępczości zorganizowanej prowadzonej przez Eurojust.

INSTYTUCJE, ORGANY I JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE UE: DANE STATYSTYCZNE DOTYCZĄCE SPRAWOZDAWCZOŚCI KRYMINALNEJ

Instytucje, organy i jednostki organizacyjne UE	Właściwość wykonana	Właściwość niewykonana	Decyzja w sprawie właściwości rozpatrywana	Ogółem
Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF)	44	6	9	59
Europejski Bank Inwestycyjny	9	5	6	20
Agencje wykonawcze	3	1	3	7
Europejski Trybunał Obrachunkowy	6	brak danych	1	7
Komisja Europejska	7	3	2	12
Europol	2	brak danych	2	4
Europejski Bank Centralny (EBC)	2	1	brak danych	3
Agencja Unii Europejskiej ds. Azylu (EUAA)	brak danych	brak danych	1	1

STOSUNKI Z PAŃSTWAMI CZŁONKOWSKIMI NIEUCZESTNICZĄCYMI W EPPO I PAŃSTWAMI NIEBĘDĄCYMI CZŁONKAMI UE

Jeśli chodzi o nieuczestniczące państwa członkowskie, w 2024 r. doszło do **przystąpienia Polski i Szwecji do EPPO**, odpowiednio w dniach 20 marca i 19 lipca 2024 r.

Jeśli chodzi o państwa spoza UE, EPPO dążyła do zacieśnienia współpracy z władzami krajów kandydujących do przystąpienia do UE.

EPPO zorganizowała w szczególności szkolenie z ukraińskimi prokuratorami w Prokuraturze Centralnej oraz sformalizowała nowe partnerstwa poza strefą EPPO, w ramach których podpisano porozumienia robocze z: Krajowym Centrum

Antykorupcyjnym Republiki Mołdawii, Szeselską Komisją Antykorupcyjną i Prokuraturą Generalną Księstwa Andory.

EPPO podpisała również do tej pory porozumienia robocze z właściwymi organami z Albanii, Bośni i Hercegowiny, Gruzji, Mołdawii, Czarnogóry, Macedonii Północnej, Ukrainy i Stanów Zjednoczonych Ameryki.

W 2024 r. EPPO stała się obserwatorem Sieci Prokuratorów Generalnych lub równoważnych instytucji w Sądach Najwyższych Państw Członkowskich Unii Europejskiej (Sieć Nadala).

PARTNERZY MIĘDZYNARODO WI EPP0



Umowy międzynarodowe

Konwencja Narodów Zjednoczonych przeciwko międzynarodowej przestępczości zorganizowanej (konwencja z Palermo)

Konwencja Rady Europy z 1959 r. i jej protokoły dodatkowe

Konwencja Narodów Zjednoczonych przeciwko korupcji

Sieci lub organizacje międzynarodowe, w których EPP0 jest członkiem lub obserwatorem

Międzyagencyjna Sieć Odzyskiwania Mienia Camden (CARIN)

Sieć Prokuratorów Generalnych lub Ekwiwalentnych Instytucji w Sądach Najwyższych Państw Członkowskich Unii Europejskiej (Sieć Nadala)

GLBE Network sieć Globe

EGMONT GROUP OF FINANCIAL INVESTIGATION UNITS Grupa Egmont

OECD

OECD (Grupa Robocza ds. Przekupstwa i Grupa Zadaniowa ds. Przestępstw Podatkowych)

Komitet Ekspertów Rady Europy ds. funkcjonowania konwencji europejskich w dziedzinie współpracy w sprawach karnych (PC-OC)

Europejscy Partnerzy przeciwko Korupcji/europejska sieć punktów kontaktowych służąca zwalczaniu korupcji

Porozumienia robocze z organami z państw i instytucji spoza UE

Prokuratura Generalna Czarnogóry

Narodowe Biuro Antykorupcyjne Ukrainy

Albańska Wyspecjalizowana Struktura ds. Walki z Korupcją

Prokuratura Generalna Republiki Mołdawii

Prokuratura Generalna Ukrainy

Wiceprezydencja ds. Uczciwości Banku Światowego

Krajowe Centrum Antykorupcyjne Republiki Mołdawii

Prokuratura Generalna Bośni i Hercegowiny

Departament Sprawiedliwości Stanów Zjednoczonych i Departament Bezpieczeństwa Krajowego Stanów Zjednoczonych

Prokuratura Generalna Republiki Albanii

Seszeńska Komisja Antykorupcyjna

Prokuratura Generalna Księstwa Andory

Prokuratura Generalna Gruzji

Prokuratura Generalna Macedonii Północnej

Współpraca z organami nieuczestniczącymi państw członkowskich

Porozumienie robocze z duńskim Ministerstwem Sprawiedliwości

Właściwe organy irlandzkie

Unijne ramy prawne w dziedzinie współpracy w sprawach karnych

Porozumienie robocze z Urzędem Prokuratora Generalnego Węgier

Europejskie nakazy dochodzeniowe i wnioski o wzajemną pomoc prawną skierowane do państw spoza UE i nieuczestniczących państw członkowskich w 2024 r.

161



Budowanie solidniejszych podstaw walki z przestępczością zorganizowaną

W lutym EPPO po raz trzeci wzięła udział w Międzynarodowym Forum dla Prokuratorów Zwalczających Transgraniczną Przystępczość Zorganizowaną TALEX (instrumentu pomocy technicznej i wymiany informacji), które odbyło się w Brukseli. Miało to na celu podniesienie świadomości wśród uczestników i dalsze ułatwienie współpracy z przedstawicielami regionów objętych procesem rozszerzenia i polityką sąsiedztwa.

W marcu EPPO współpracowała z dwoma partnerami: Wewnętrznoeuropejską Organizacją Administracji Podatkowych (IOTA) i Światową Organizacją Celną (WCO) na corocznej sesji Komitetu ds. Egzekwowania Prawa Światowej Organizacji Celnej w Brukseli.

W odniesieniu do współpracy z Ameryką Łacińską EPPO rozwinęła również bliskie partnerstwo z Iberoamerykańskim Stowarzyszeniem Prokuratorów Generalnych (AIAMP), uczestnicząc w posiedzeniu plenarnym w lutym w Chile, a także przyłączyła się do programu EL PACCTO 2.0 (europejsko-latynoski program wsparcia walki z transnarodową przestępczością zorganizowaną) i uczestniczyła w pierwszym spotkaniu krajów należących do latynoamerykańskich sieci do walki z międzynarodową przestępczością zorganizowaną i Grupy Specjalnej ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy w Ameryce Łacińskiej (GAFILAT) we wrześniu w Brazylii.

NAJWAŻNIEJSZE ASPEKTY:

TRZY Z MIĘDZYNARODOWYCH PRIORYTETÓW EPPO NA 2024 R.

Wkład w zbiorową walkę z korupcją

Poprzez nowe partnerstwa, podnoszenie świadomości na temat mandatu EPPO i unikalnych narzędzi oraz wymianę wiedzy fachowej w kluczowych formatach międzynarodowych z udziałem najlepszych ekspertów z krajów na całym świecie EPPO przyczyniła się do walki z korupcją.

W maju EPPO wzięła udział w ósmym symposium Niezależnej Komisji Przeciw Korupcji (ang. *Independent Commission Against Corruption*, ICAC) Specjalnego Regionu Administracyjnego Hongkongu, którego współgospodarzem było Zgromadzenie Ogólne Międzynarodowego Stowarzyszenia Organów Antykorupcyjnych (ang. *International Association of Anti-Corruption Authorities*, IAACA). W czerwcu EPPO uczestniczyła również w 21. Międzynarodowej Konferencji Antykorupcyjnej (IACC) w Wilnie. We wrześniu EPPO uczestniczyła w piątym posiedzeniu plenarnym globalnej sieci operacyjnej organów ścigania zajmujących się zwalczaniem korupcji (sieć GlobE), które odbyło się w Pekinie.

Ponadto EPPO uczestniczyła w spotkaniach OECD, w szczególności w regionalnym spotkaniu sieci antykorupcyjnej Europy Wschodniej i Azji Centralnej (ACN) w Rydze w październiku oraz w posiedzeniu plenarnym Europejskich Partnerów przeciwko Korupcji (EPAC) i europejskiej sieci punktów kontaktowych służącej zwalczaniu korupcji (EACN) w Bukareszcie w listopadzie.

Tworzenie i wzmacnianie strategicznych partnerstw dwustronnych

W oparciu o swoje potrzeby operacyjne oraz obserwowane tendencje w zakresie nadużyć finansowych i prania pieniędzy EPPO zaangażowała się w nowe partnerstwa i wzmocniła te istniejące, aby zapewnić zaufanie i skuteczną współpracę ze swoimi partnerami w transnarodowych postępowaniach przygotowawczych:

- EPPO podpisała protokół ustaleń z Wiceprezydencją ds. Uczciwości Banku Światowego;
- EPPO odbyła dwustronne spotkania ze swoimi odpowiednikami m.in. z Brazylii, Chińskiej Republiki Ludowej, Hongkongu, Indii, Irlandii, Kolumbii, Malezji, Panamy, Polski, Republiki Południowej Afryki, Serbii, ze Szwajcarii, Szwecji, z Ukrainy, USA, Wielkiej Brytanii, Węgier i Wietnamu;
- EPPO z zadowoleniem przyjęła w swojej siedzibie delegacje Bośni i Hercegowiny, Brazylii, Czarnogóry, Kanady, Mołdawii, Polski, Ukrainy, Zjednoczonych Emiratów Arabskich i Zjednoczonego Królestwa w celu wymiany wiedzy specjalistycznej i sprostania wspólnym wyzwaniom w zakresie transgranicznych postępowań przygotowawczych w sprawach karnych.

EUROPEJSKIE NAKAZY DOCHODZENIOWE I WNIOSKI O WZAJEMNĄ POMOC PRAWNĄ W POSTĘPOWANIACH PRZYGOTOWAWCZYCH PRZESŁANE PRZEZ EPPO W 2024 R.

Nieuczestniczące państwa członkowskie	END i wnioski o wzajemną pomoc prawną w 2024 r.
---------------------------------------	---

Dania	3
Węgry	30
Irlandia	21
Ogółem	54

Uczestniczące od niedawna państwa członkowskie	Wnioski o END w 2024 r.
Polska	21
Szwecja	3
Ogółem	24

Zastrzeżenie: Polska i Szwecja dołączyły do EPPO, ale były nieoperacyjne przez cały 2024 r.

Państwa spoza UE	Wnioski o wzajemną pomoc prawną w 2024 r.
------------------	---

Albania	3
Bośnia i Hercegowina	3
Brazylia	1
Chile	1
Kostaryka	1
Dominikana	1
Gwinea Bissau	1
Republika Korei	5
Malezja	1
Mauritius	1
Mołdawia	5
Monako	3
Panama	1
Peru	1
San Marino	1
Serbia	3
Singapur	1
Szwajcaria	10
Tunezja	1
Turcja	8
Zjednoczone Emiraty Arabskie	4
Zjednoczone Królestwo	17
Ukraina	2
Urugwaj	1
Stany Zjednoczone Ameryki	7
Ogółem	83

WSPÓŁPRACA MIĘDZYNARODOWA W SPRAWACH PROWADZONYCH PRZEZ EPPO POSTĘPOWANIE PRZYGOTOWAWCZE „GOLIATH”



...



<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/investigation-goliath-...>

Podjeźrzani przywódcy międzynarodowej grupy przestępczej oskarżeni o oszustwo związane z VAT na kwotę 93 mln EUR¹⁰⁸

9 sierpnia 2024 r. trzech podejrzanych przywódców międzynarodowej grupy przestępczej zostało oskarżonych w sądzie okręgowym w Düsseldorfie (w Niemczech) o oszustwo związane z VAT na kwotę 93 mln EUR w następstwie postępowania przygotowawczego prowadzonego przez EPPO w Hamburgu pod kryptonimem „Goliath”.

Dwóch podejrzanych zostało tymczasowo aresztowanych. Jeden z nich został aresztowany w listopadzie 2023 r., a inny podejrzany, obywatel Danii przebywający w Nairobi, został aresztowany i deportowany w czerwcu 2024 r. dzięki współpracy EPPO z władzami Danii i Kenii.

Postępowanie przygotowawcze, wspierane przez Europol i kilka agencji krajowych, obejmuje wiele państw, w tym Francję i Niemcy, nieuczestniczące państwa członkowskie (Danię, Węgry i Szwecję) oraz państwa spoza UE (Szwajcarię). Zwrócono się również do władz tureckich o współpracę w odniesieniu do przepływów pieniężnych.

Podjeźrzani zostali oskarżeni o związek przestępczy i oszustwa związane z VAT na dużą skalę, dotyczące głównie międzynarodowego handlu elektroniką użytkową, taką jak słuchawki. Oskarżono ich o stosowanie mechanizmu oszustwa karuzelowego związanego z VAT w celu uniknięcia podatku poprzez wykorzystanie unijnych przepisów dotyczących transakcji transgranicznych, co doprowadziło do znacznych strat finansowych dla budżetu UE i budżetów krajowych.

Wszystkie osoby, których dotyczy sprawa, są uważane za niewinne, do czasu udowodnienia ich winy przed właściwymi sądami.

UDZIAŁ W DZIAŁANIACH MIĘDZYNARODOWYCH

(SIECI, KOMITETY I PODOBNE STRUKTURY, DZIAŁANIA ANTYKORUPCYJNE)

EUROPEJSKA MULTIDYSCYPLINARNA PLATFORMA PRZECIWKO ZAGROŻENIOM PRZESTĘPSTWAMI (EMPACT)

EPPO uczestniczy w europejskiej multidyscyplinarnej platformie przeciwko zagrożeniom przestępstwami (ang. *European Multidisciplinary Platform Against Criminal Threats*, EMPACT), a dokładniej w planach działań operacyjnych mających znaczenie dla mandatu EPPO: sieci przestępcze wysokiego ryzyka, wewnątrzspółnotowe oszustwo typu „znikający podmiot gospodarczy” (MTIC), nadużycia finansowe związane z akcją, a także finansowanie działań przestępczych, pranie pieniędzy i odzyskiwanie mienia (CFMLAR). Po raz pierwszy w 2024 r. EPPO prowadzi działania operacyjne w ramach planu działań operacyjnych EMPACT ukierunkowanego na wewnątrzspółnotowe oszustwa typu „znikający podmiot gospodarczy”.

MIĘDZYAGENCYJNA SIĘĆ ODZYSKIWANIA MIENIA CAMDEN (CARIN)

W listopadzie 2024 r. EPPO uczestniczyła jako obserwator w dorocznym walnym zgromadzeniu CARIN, które odbyło się w Paryżu (we Francji) i w którym uczestniczyło ponad 160 specjalistów ds. odzyskiwania mienia z całego świata, aby uczcić 20 lat funkcjonowania sieci. Dwa punkty kontaktowe EPPO uczestniczyły w kilku warsztatach i wymieniły poglądy na temat sposobów usprawnienia procesu odzyskiwania mienia, zwłaszcza w przypadku zaangażowania państw spoza Unii Europejskiej, oraz zacieśnienia współpracy międzynarodowej poprzez wykorzystanie wsparcia CARIN, powiązanych sieci regionalnych i innych partnerów międzynarodowych. W 2024 r. Prokuratura Centralna EPPO przesłała do odpowiednich punktów kontaktowych CARIN pięć wniosków o udzielenie informacji.

RADA EUROPY

EPPO uczestniczyła jako obserwator w posiedzeniach plenarnych Komitetu Ekspertów ds. funkcjonowania konwencji europejskich w dziedzinie współpracy w sprawach karnych (PC-OC) w Strasburgu.

PARTNERZY EUROPEJSCY PRZECIWKO KORUPCJI (EPAC) I EUROPEJSKA SIĘĆ ANTYKORUPCYJNA (EACN)

W listopadzie EPPO uczestniczyła jako obserwator w Zgromadzeniu Ogólnym Europejskich Partnerów przeciwko Korupcji (EPAC) i europejskiej sieci antykorupcyjnej (EACN) w Bukareszcie.

ORGANIZACJA WSPÓŁPRACY GOSPODARCZEJ I ROZWOJU (OECD)

EPPO uczestniczyła jako obserwator w posiedzeniach plenarnych Grupy Roboczej OECD ds. Przekupstwa w Międzynarodowych Transakcjach Handlowych (WGB). Ponadto EPPO uczestniczyła w spotkaniach przedstawicieli organów ścigania (LEO) i globalnej sieci praktyków egzekwowania prawa przeciwko międzynarodowemu przekupstwu (GLEN) w czerwcu i grudniu w Paryżu.

We wrześniu EPPO uczestniczyła w 14. spotkaniu regionalnym sieci antykorupcyjnej Europy Wschodniej i Azji Centralnej (ACN) – sieci egzekwowania prawa (LEN) w Rydze.

EPPO uczestniczyła także w posiedzeniach plenarnych Grupy Roboczej OECD ds. podatków i przestępczości (TFTC).

GRUPA EGMONT JEDNOSTEK ANALITYKI FINANSOWEJ (GRUPA EGMONT)

EPPO uczestniczyła w dorocznych spotkaniach grup roboczych i regionalnych Grupy Egmont oraz w spotkaniu grupy roboczej ds. wymiany informacji (ang. *Information Exchange Working Group*, IEWG) na Malcie w styczniu 2024 r., a w czerwcu została obserwatorem Grupy Egmont. EPPO wniosła wkład w działania operacyjne i strategiczne mające na celu wzmocnienie współpracy i wymiany informacji, zwłaszcza w zakresie walki z praniem pieniędzy.

GLOBALNA SIĘĆ OPERACYJNA ORGANÓW ŚCIGANIA ZAJMUJĄCYCH SIĘ ZWALCZANIEM KORUPCJI (SIĘĆ GLOBE)

We wrześniu EPPO jako członek sieci GlobE wzięła udział w 5. spotkaniu plenarnym w Pekinie wśród praktyków zajmujących się egzekwowaniem prawa antykorupcyjnego, z którymi EPPO współpracuje w szczególności na podstawie Konwencji Narodów Zjednoczonych przeciwko korupcji (UNCAC).

EUROPEJSKA SIĘĆ SĄDOWA (EJN)

Wyznaczono trzy punkty kontaktowe Europejskiej Sieci Sądowej (ang. *European Judicial Network*, EJN) przy EPPO. EPPO uczestniczyła w 62. i 63. posiedzeniu plenarnym EJN, aby podzielić się swoją wiedzą specjalistyczną i ułatwić współpracę z innymi partnerami EJN.

Aby pracować nad transgranicznymi postępowaniami przygotowawczymi w sprawach gospodarczych, które są głównie związane z przestępczością zorganizowaną, EPPO – jako ponadnarodowa prokuratura – potrzebuje wsparcia wysoko wykwalifikowanych i oddanych śledczych w każdym uczestniczącym państwie członkowskim.

W związku z tym w 2024 r. EPPO sfinansowała, pod egidą programu szkoleniowego Akademii EPPO, **dwa międzynarodowe kursy na miejscu: „Podstawy EPPO: transgraniczne operacje policyjne i postępowania przygotowawcze w sprawach finansowych”**. Kursy te opracowano dla **49 śledczych prowadzących postępowania przygotowawcze w sprawach finansowych** z organów ścigania w 24 państwach będących członkami EPPO. Uczestnicy będą szkoleni w środowisku międzynarodowym, w zakresie przestępstw przeciwko interesom finansowym UE i specyfiki pracy nad postępowaniami przygotowawczymi dla EPPO.

Przeprowadzono dalsze specjalne sesje szkoleniowe dla funkcjonariuszy organów ścigania w państwach członkowskich na tematy związane z **wewnątrzwspólnotowym oszustwem typu „znikający podmiot gospodarczy** oraz sposobem prowadzenia postępowań przygotowawczych przez EPPO w Niemczech, Rumunii, Francji i Luksemburgu. Dodatkowe sesje obejmowały szkolenia dotyczące prowadzenia postępowań przygotowawczych w sprawie **przestępstw celnych** w Estonii i Francji oraz **przestępstw akcyzowych** na Łotwie, a także sesję na temat **„Współpracy z Prokuraturą Europejską”**, ze szczególnym uwzględnieniem organów celnych w Chorwacji.

W ramach realizacji porozumienia roboczego z Agencją Unii Europejskiej ds. Szkolenia Organów Ścigania (CEPOL) EPPO przeprowadziła część szkolenia dla organów ścigania z 27 państw członkowskich na temat **zwalczania przestępczości zorganizowanej, postępowań przygotowawczych w sprawie oszustw akcyzowych, postępowań przygotowawczych w sprawie wewnątrzwspólnotowych oszustw typu „znikający podmiot gospodarczy” i nadużyć finansowych związanych z wydatkami na zamówienia publiczne/niezwiązanych z wydatkami na zamówienia publiczne**, ze szczególnym uwzględnieniem **transgranicznej współpracy sądowej** i powiązanych **oszustw celnych**. Co więcej EPPO przeprowadziła część szkolenia dla organów ścigania w regionie Morza Bałtyckiego, koncentrując się na podejściu EPPO do zwalczania **wewnątrzwspólnotowych oszustw typu „znikający podmiot gospodarczy”** oraz webinarium pt. **„Postępowanie przygotowawcze**

„Admiral” – wspólne podejście śledcze w zwalczaniu wewnątrzwspólnotowych oszustw typu „znikający podmiot gospodarczy”.

W ramach wspierania szkoleń dla wymiaru sprawiedliwości pracownicy EPPO przeprowadzili specjalistyczne kursy szkoleniowe na temat EPPO, instytucji, przepisów, mandatu i sposobu prowadzenia postępowań przygotowawczych dla sędziów i prokuratorów w Bułgarii, Francji, Hiszpanii, Niemczech i Rumunii. EPPO wspierała sesje szkoleniowe, przedstawiając prezentacje na temat EPPO w różnych uczestniczących państwach członkowskich. Przeprowadzono szkolenia w zakresie zwalczania oszustw związanych z wydatkami we Francji, przygotowane dla przedstawicieli organów krajowych, zaangażowanych w zarządzanie funduszami UE.

Ponadto Prokuratura Centralna przyjęła delegacje służb wymiaru sprawiedliwości i prokuratury kilku państw członkowskich w celu podniesienia świadomości na temat EPPO i jej działalności.

EPPO wsparła **pięć szkoleń na miejscu** prowadzonych przez **Akademię Prawa Europejskiego (ERA)**. W ramach realizacji ustaleń roboczych z Europejską Siecią Szkolenia Kadr Wymiaru Sprawiedliwości (EJTN), przydzielono trenerów, którzy poprowadzili sesje szkoleniowe, a także wspierali realizację szkoleń online dotyczących postępowań przygotowawczych w sprawie VAT.

EPPO z zadowoleniem przyjęła **wizytę studyjną** ERA z udziałem funkcjonariuszy organów ścigania i prokuratorów w kontekście jednego ze szkoleń CEPOL-u i EJTN. Podobna wizyta miała już miejsce w 2023 r.

EPPO zorganizowała **trzy wizyty studyjne EJTN**: dwie wizyty w Prokuraturze Centralnej i jedną w biurze EPPO w Hamburgu. Dzięki tym wizytom sędziowie i prokuratorzy z całej Europy mieli okazję dowiedzieć się więcej o EPPO. Jedna z nich – specjalistyczna wizyta studyjna poświęcona przestępstwom finansowym – umożliwiła dogłębne zapoznanie się z mandatem i pracą EPPO.

Po raz pierwszy w 2024 r. EPPO przyjęła **sześciu stażystów długoterminowych EJTN** na okres sześciu miesięcy. Dołączyli oni do Departamentu Operacyjnego i współpracowali z prokuratorami europejskimi, Służbą Prawną lub inspektorem ochrony danych.

Ponadto, jeśli chodzi o szkolenia zewnętrzne, konsorcjum ERA i EJTN przeprowadziło w ciągu roku **14 internetowych szkoleń w zakresie rozwoju zawodowego** dla delegowanych prokuratorów europejskich i personelu operacyjnego dotyczących różnych tematów operacyjnych.

A blue-tinted photograph of a hand pointing to a word in an open dictionary. The background is a solid blue color.

SŁOWNICZEK I NOTATKI

SŁOWNICZEK I NOTATKI

W słowniczku poniżej wyjaśniono terminy stosowane w niniejszym sprawozdaniu, a także kategorie stosowane przy przedstawianiu statystyk EPPO – dla Prokuratury Centralnej i w podziale na uczestniczące państwa członkowskie – na dzień 31 grudnia 2024 r.



Decyzje o przypisaniu delegowanym prokuratorom europejskim działań wspomagających w innym uczestniczącym państwie członkowskim

Liczba decyzji wydanych w 2024 r. w sprawie przypisania działań wspomagających delegowanym prokuratorom europejskim z różnych uczestniczących państw członkowskich w transgranicznych postępowaniach przygotowawczych, zgodnie z art. 31 rozporządzenia w sprawie EPPO.



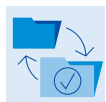
Konfiskata

Ostateczne pozbawienie mienia orzeczone przez sąd w związku z popełnieniem przestępstwa.



Korupcja

Nadużycie powierzonej władzy w celu osiągnięcia korzyści prywatnych.



Mechanizm „trafienie/brak trafienia”

System, który umożliwia stronom pośredni dostęp do systemów zarządzania sprawami i w którym odpowiednie dopasowania są wzajemnie przekazywane.



Nadużycia finansowe związane z wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi

Przestępcze działania naruszające interesy finansowe UE w odniesieniu do wydatków niezwiązanych z zamówieniami publicznymi – takich jak pomoc finansowa lub dotacje.



Nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT

Przestępcze działania mające wpływ na interesy finansowe UE w odniesieniu do dochodów innych niż dochody wynikające z zasobów VAT. Najpowszechniejsze rodzaje takich nadużyć to przemyt i stosowanie fałszywych zgłoszeń celnych.



Nadużycia finansowe związane z dochodami z VAT

Umyślne, nieuczciwe uchylanie się od zapłaty podatku od wartości dodanej.



Nadużycia finansowe związane z wydatkami na zamówienia publiczne

Przestępcze działania w odniesieniu do procedur zamówień publicznych na projekty finansowane ze środków publicznych, popełnione głównie poprzez wykorzystanie lub przedstawienie fałszywych, nieprawidłowych lub niekompletnych oświadczeń lub dokumentów.



Nadzwyczajne środki odwoławcze od orzeczeń sądowych

Liczba środków prawnych dostępnych w wyjątkowych warunkach i wykorzystanych w 2024 r. w odniesieniu do prawomocnych orzeczeń sądowych, jeśli takie istnieją.



Odwołania od orzeczeń sądu pierwszej instancji

Liczba odwołań od orzeczeń sądu pierwszej instancji złożonych przez EPPO w 2024 r.



Orzeczenia sądu pierwszej instancji

Liczba orzeczeń sądów pierwszej instancji wydanych w sprawach prowadzonych przez EPPO w 2024 r.



Oskarżenia

Liczba formalnych oskarżeń osób (fizycznych i prawnych) wydanych w sprawach prowadzonych przez EPPO w 2024 r., w wyniku których wydano wyrok w sprawie przeciwko odpowiednim podejrzanym.



Oszustwa w zakresie wydatków

Termin stosowany do wspólnego zdefiniowania nadużyć finansowych związanych z wydatkami na zamówienia publiczne i wydatkami niezwiązanymi z zamówieniami publicznymi.



Oszustwo

Fałszywe oświadczenie, na piśmie lub w formie zachowania, świadome lub powstałe w wyniku zaniedbania i dokonane w celu uzyskania korzyści materialnych.

VAT

Podatek od wartości dodanej (VAT)

Ogólny podatek od konsumpcji, który jest zharmonizowany na szczeblu UE. Jest to szeroko zakrojony podatek konsumpcyjny naliczany od wartości dodanej do towarów i usług, mający zastosowanie w większym lub mniejszym stopniu do wszystkich towarów i usług, które są kupowane i sprzedawane do użytku lub konsumpcji w UE. W związku z tym towary sprzedawane na eksport lub usługi sprzedawane klientom za granicą zwykle nie podlegają podatkowi VAT. Natomiast import jest opodatkowany w celu utrzymania sprawiedliwego systemu dla producentów unijnych, tak aby mogli oni konkurować na równych warunkach na rynku UE z dostawcami spoza UE.



Postanowienia o zabezpieczeniu

„Zabezpieczenie” można zdefiniować jako „tymczasowy zakaz przekazywania, niszczenia, przekształcania, rozporządzania lub przemieszczania mienia lub tymczasowego przejęcia pieczy nad mieniem lub sprawowania nad nim kontroli”.

Liczba ta przedstawia wartość aktywów zabezpieczonych lub zajętych w ramach postępowań przygotowawczych EPPO w 2024 r., zgodnie z orzecnictwem właściwych sądów lub sędziów, w stosownych przypadkach, lub zgodnie z nakazem delegowanego prokuratora europejskiego.



Postępowania przygotowawcze w toku o wymiarze transgranicznym

Liczba spraw w ramach postępowania przygotowawczego, wszczętych 31 grudnia 2024 r., w których uczestniczyły co najmniej dwa państwa (jako miejsce działalności przestępczej lub jako miejsce szkody finansowej, lub obie możliwości).



Postępowania przygotowawcze w toku w sprawie finansowania nadużyć finansowych w podziale na programy

Liczba postępowań przygotowawczych dotyczących funduszy UE, wszczętych 31 grudnia 2024 r., w których co najmniej jedno przestępstwo związane z nadużyciem finansowym – lub przestępstwo powiązane (korupcja, pranie pieniędzy, sprzeniewierzenie, nadużycia finansowe związane z dochodami innymi niż dochody z VAT, udział w organizacji przestępczej zorientowanej na PIF, przestępstwo nierozdzielnie związane) – było przedmiotem postępowania przygotowawczego, w podziale na programy finansowania.

„Sprawy wątpliwe” to postępowania przygotowawcze, w których źródło finansowania nie zostało jeszcze ustalone lub zidentyfikowane.



Postępowania przygotowawcze w toku w sprawie oszustw związanych z VAT + szacowana łączna wartość szkód

Liczba spraw w ramach postępowania przygotowawczego wszczętych 31 grudnia 2024 r., w których toczyło się postępowanie przygotowawcze w sprawie co najmniej jednego przestępstwa polegającego na nadużyciu finansowym związanym z dochodami z VAT, oraz odpowiadająca im szacowana szkoda dla interesów finansowych UE.



Pranie pieniędzy

Proces, podczas którego ukrywa się pochodzenie pieniędzy uzyskanych nielegalnie, a następnie legitymizuje poprzez przepuszczanie ich przez złożoną sekwencję przelewów bankowych lub transakcji handlowych.



Prawomocne orzeczenia sądowe

Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych wydanych w sprawach prowadzonych przez EPPO w 2024 r.



Przekazanie sprawy organom krajowym

Liczba spraw wniesionych przez EPPO do organów krajowych w 2024 r. Sprawy kierowane do organów krajowych wyłącznie w odniesieniu do części podejrzanych lub przestępstw uznaje się za częściowe odesłania i włącza się je jako przypis końcowy do tej kategorii.



Przestępstwo nierozzerwalnie związane

Przestępstwo, które jest nierozzerwalnie związane z czynem przestępczym mającym wpływ na interesy finansowe UE, jak przewidziano w dyrektywie (UE) 2017/1371. Pojęcie nierozzerwalności należy rozumieć poprzez odniesienie do tożsamości istotnych faktów (lub faktów, które są zasadniczo takie same) – a mianowicie istnienia zestawu konkretnych okoliczności, które są nierozzerwalnie ze sobą powiązane w czasie i przestrzeni.



Przyjęte zgłoszenia/skargi

Liczba zgłoszeń EPPO o popełnieniu przestępstwa otrzymanych od organów krajowych, IBOA i podmiotów prywatnych w 2024 r.; sprawy zarejestrowane przez EPPO z własnej inicjatywy (z urzędu) również uwzględniono w tej kategorii.



Sprawy umorzone

Umorzenie postępowania oznacza zakończenie postępowania przygotowawczego przeciwko danej osobie, jeżeli wniesienie i popieranie oskarżenia stało się niemożliwe, zgodnie z prawem państwa członkowskiego delegowanego prokuratora europejskiego prowadzącego sprawę, z powodu którejkolwiek z przyczyn przewidzianych w art. 39 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EPPO.

Na wykresie przedstawiono liczbę spraw umorzonych przez EPPO w 2024 r. Sprawy umorzone tylko w odniesieniu do części podejrzanych lub przestępstw są uważane za częściowe umorzenia i są uwzględnione jako przypis końcowy w tej kategorii.



Sprawy w toku na etapie odwołania

Liczba spraw w ramach postępowania przygotowawczego o statusie wskazującym, że postępowanie odwoławcze według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. było w toku.



Sprawy w toku na etapie postępowania sądowego

Liczba spraw w ramach postępowania przygotowawczego o statusie wskazującym, że postępowanie sądowe według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. było w toku.



Sprzeniewierzenie

Działanie funkcjonariusza publicznego, któremu bezpośrednio lub pośrednio powierzono zarządzanie środkami finansowymi lub aktywami, polegające na dowolnym wydatkowaniu lub dowolnej wypłacie środków pieniężnych, lub też przywłaszczeniu, lub użyciu aktywów niezgodnie z celem, na który zostały one przeznaczone, co skutkuje szkodą dla interesów finansowych UE.



Stale izby

Stale izby są motorem operacyjnym EPPO i stanowią silną dodatkową warstwę ochrony gwarantującą niezależność postępowań przygotowawczych prowadzonych przez EPPO.

Monitorują działania podejmowane w trakcie postępowań przygotowawczych i decydują o wszystkich kluczowych krokach – takich jak wniesienie oskarżenia lub umorzenie postępowania, czy też zastosowanie procedury uproszczonej. Każda stała izba (łącznie 15) składa się z trzech prokuratorów europejskich będących stałymi członkami i sprawujących nadzór nad delegowanymi prokuratorami europejskimi. Aby zapewnić niezależną ocenę sprawy, żaden ze stałych członków stałej izby nie pochodzi z państwa, od którego wpłynęło zgłoszenie.



Szacunkowa całkowita wartość szkody

Szacowana szkoda wynikająca z całego oszukiwanego systemu wyrządzona interesom finansowym zarówno odpowiednich państw członkowskich, jak i UE, z wyłączeniem odsetek i kar.



Szkody dla interesów finansowych UE

Szkody w dochodach, wydatkach i aktywach ujęte w ramach, które uzyskano za pośrednictwem lub które były należne na rzecz budżetu Unii Europejskiej oraz budżetów instytucji, organów i jednostek organizacyjnych ustanowionych na mocy Traktatów oraz budżetów zarządzanych i monitorowanych przez te podmioty.



Transgraniczne postępowania przygotowawcze

Postępowania przygotowawcze z udziałem co najmniej dwóch uczestniczących państw członkowskich, zgodnie z art. 31 rozporządzenia w sprawie EPPO.



Typologie zidentyfikowane w sprawach EPPO

Liczy (i wartości procentowe, w przybliżeniu z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) rodzajów przestępstw objętych postępowaniem przygotowawczym w sprawach prowadzonych przez EPPO, które były otwarte w dniu 31 grudnia 2024 r., w podziale na rodzaje. Należy zauważyć, że w ramach jednego postępowania przygotowawczego można zbadać kilka rodzajów przestępstw.



Uniewinnienia

Uniewinnienie to decyzja sądu stwierdzająca, że oskarżony o popełnienie przestępstwa nie jest winny. Liczba uniewinnień przedstawiona na tych stronach wskazuje liczbę prawomocnych orzeczeń sądowych wydanych w sprawach EPPO w 2024 r., w których uniewinniono wszystkich podejrzanych.



Uprozczone procedury ścigania

Liczba decyzji o zastosowaniu uproszczonych procedur ścigania wydanych w sprawach prowadzonych przez EPPO w 2024 r. Decyzje o zastosowaniu uproszczonych procedur ścigania tylko w odniesieniu do części podejrzanych lub przestępstw uznaje się za częściowe odesłania i włącza się je jako przypis końcowy do tej kategorii.

Uprozczone procedury ścigania to metoda, którą stosuje się w celu zakończenia postępowania przygotowawczego prowadzonego przez EPPO. Na poziomie prawa krajowego może to być określone jako ugoda sądowa lub dobrowolne poddanie się karze (ang. plea bargain, plea bargaining, plea agreement, negotiated plea, sentence bargain). Taka terminologia dotyczy zazwyczaj mniej formalnej procedury, w ramach której oskarżony może zgodzić się na przyznanie się do winy w zamian za wycofanie przez prokuraturę innych zarzutów lub zgodę na proces w trybie przyspieszonym.



Wszczęte postępowania przygotowawcze + szacowana szkoda

Liczba spraw w ramach postępowania przygotowawczego wszczętych w 2024 r. oraz związana z nimi szacowana szkoda dla interesów finansowych UE.



Wszystkie postępowania przygotowawcze w toku + szacowana łączna wartość szkód

Liczba spraw w ramach postępowania przygotowawczego wszczętych 31 grudnia 2024 r. oraz związana z nimi szacowana szkoda dla interesów finansowych UE.



Wyroki skazujące

Liczba prawomocnych orzeczeń sądowych wydanych w sprawach EPPO w 2024 r., w których co najmniej jeden oskarżony został skazany (w tym równoważne orzeczenie wydane w drodze procedur uproszczonych przewidzianych w prawie krajowym)



Z urzędu

Samodzielne otwarcie sprawy, niezależnie od zewnętrznych danych wejściowych, raportów lub żądań.



Znikające podmioty gospodarcze

Przedsiębiorstwa fasadowe utworzone wyłącznie w celu uniknięcia zapłaty podatku VAT.



Zorganizowana grupa przestępcza zorientowana na przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii (PIF)

Zorganizowana grupa, utworzona na przestrzeni czasu, składająca się z więcej niż dwóch osób działających w porozumieniu w celu popełniania przestępstw naruszających interesy finansowe UE, w celu uzyskania, bezpośrednio lub pośrednio, korzyści finansowych lub innych korzyści materialnych.

UWAGI KOŃCOWE

- 1 Częściowo umorzono 37 dodatkowych spraw.
- 2 Częściowe umorzenia dotyczą 105 dodatkowych osób.
- 3 Liczba ta obejmuje 459 powtarzających się zgłoszeń i 1564 zgłoszenia otrzymane od podmiotów prywatnych w nieuczestniczących państwach członkowskich i państwach trzecich.
- 4 12 dodatkowych spraw częściowo przekazano organom krajowym.
- 5 Częściowe przekazania do organów krajowych dotyczą 16 dodatkowych osób.
- 6 Liczba ta odnosi się do 74 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 7 Częściowo umorzono 3 dodatkowe sprawy.
- 8 Częściowe umorzenia dotyczą 9 dodatkowych osób.
- 9 Liczba ta odnosi się do 7 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 10 Częściowo umorzono 1 dodatkową sprawę.
- 11 Częściowe umorzenia dotyczą 4 dodatkowych osób.
- 12 1 dodatkową sprawę częściowo przekazano organom krajowym.
- 13 Częściowe przekazanie do organów krajowych dotyczy 1 dodatkowej osoby.
- 14 Liczba ta odnosi się do 1 sprawy, w której przedmiotem postępowania przygotowawczego były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 15 Liczba ta odnosi się do 2 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 16 1 sprawa została częściowo umorzona.
- 17 Częściowe umorzenie dotyczy 1 osoby i 1 przestępstwa.
- 18 Liczba ta odnosi się do 1 sprawy, w której przedmiotem postępowania przygotowawczego były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 19 Częściowo umorzono 1 dodatkową sprawę.
- 20 Częściowe umorzenie dotyczy 1 dodatkowej osoby.
- 21 Liczba ta odnosi się do 5 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 22 Częściowo umorzono 4 dodatkowe sprawy.
- 23 Częściowe umorzenia dotyczą 12 dodatkowych osób.
- 24 1 dodatkową sprawę częściowo przekazano organom krajowym.
- 25 Częściowe przekazanie do organów krajowych dotyczy 1 dodatkowej osoby.
- 26 Liczba ta odnosi się do 11 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 27 Częściowo umorzono 3 dodatkowe sprawy.
- 28 Częściowe umorzenia dotyczą 14 dodatkowych osób.
- 29 1 dodatkową sprawę częściowo przekazano organom krajowym.
- 30 Częściowe przekazanie do organów krajowych dotyczy 1 dodatkowej osoby.
- 31 Liczba ta odnosi się do 2 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 32 Częściowo umorzono 4 dodatkowe sprawy.
- 33 Częściowe umorzenia dotyczą 13 dodatkowych osób.
- 34 1 dodatkową sprawę częściowo przekazano organom krajowym.
- 35 Liczba ta odnosi się do 28 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 36 Liczba ta odnosi się do 5 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 37 Liczba ta odnosi się do 2 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 38 Liczba ta odnosi się do 2 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 39 Częściowo umorzono 16 dodatkowych spraw.
- 40 Częściowe umorzenia dotyczą 41 dodatkowych osób.
- 41 8 dodatkowych spraw częściowo przekazano organom krajowym.
- 42 Częściowe przekazania do organów krajowych dotyczą 13 dodatkowych osób.
- 43 Liczba ta odnosi się do 2 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 44 Liczba ta odnosi się do 6 spraw, w których przedmiotem postępowań przygotowawczych były przestępstwa w zakresie nadużyć finansowych związanych z dochodami VAT, jak i związanych z dochodami innymi niż dochody z VAT.
- 45 Częściowo umorzono 5 dodatkowych spraw.
- 46 Częściowe umorzenia dotyczą 11 dodatkowych osób.
- 47 EPPO „Austria: 15 aresztowań w ramach postępowania przygotowawczego w sprawie nadużyć finansowych na kwotę 3,5 mln EUR dotyczących środków z RRF” (komunikat prasowy z 21 listopada 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/austria-15-arrests-eu35-million-fraud-investigation-involving-rrf-funds>>.

48 EPPO, „Cypr: EPPO prowadzi postępowanie przygotowawcze w sprawie wielomilionowego projektu zbudowania terminalu do importu skroplonego gazu ziemnego” (komunikat prasowy z 25 lipca 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/cyprus-eppo-investigates-project-liquefied-natural-gas-import-terminal>>.

49 EPPO, „Postępowanie przygotowawcze „Admiral 2.0: Największe oszustwo związane z VAT w Europie powiązane z przestępczością zorganizowaną” (komunikat prasowy z 28 listopada 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/investigation-admiral-20-europes-biggest-vat-fraud-links-to-organised-crime>>.

50 EPPO, „Operacja Admiral: EPPO ujawnia zorganizowane grupy przestępcze odpowiedzialne za oszustwa związane z VAT szacowane na 2,2 mld EUR” (komunikat prasowy z 29 listopada 2022 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/operation-admiral-eppo-uncovers-organised-crime-groups-responsible-vat-fraud-estimated>>.

51 EPPO, „Belgia: Trzy osoby skazane za uchylanie się od zapłaty cła w wysokości 3,1 mln EUR za przywożone rowery elektryczne” (komunikat prasowy z 19 kwietnia 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/belgium-three-convicted-evading-eu31-million-customs-duties-imported-e-bikes>>.

52 EPPO, „Włochy: Urzędnicy służby cywilnej podejrzani o korupcję z wykorzystaniem funduszy RRF i udział w organizacji przestępczej” (komunikat prasowy z 24 października 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/italy-civil-servants-suspected-corruption-rrf-funds-and-involvement-criminal>>.

53 EPPO, „Litwa: EPPO dokonuje przeszukań w sprawie sprzeniewierzenia środków z funduszu inwestycji infrastrukturalnych BaltCap” (komunikat prasowy z 19 lutego 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/lithuania-eppo-conducts-searches-investigation-misappropriation-funds-baltcap>>.

54 EPPO, „Postępowanie przygotowawcze „Resilient Crime”: Postępowanie przygotowawcze „Resilient Crime”: 22 aresztowania w ramach nalotu na organizację przestępczą podejrzaną o nadużycie finansowe z udziałem funduszy NextGenerationEU” (komunikat prasowy z 4 kwietnia 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/investigation-resilient-crime-22-arrests-raid-against-criminal-organisation-suspected>>.

55 Udział w organizacji przestępczej należy tu rozumieć jako formalne oskarżenie na mocy odpowiednich krajowych przepisów prawa karnego o udział w organizacji przestępczej. Jest to definicja ograniczająca, inna niż definicja określona w decyzji ramowej 2008/841/WSiSW.

56 EPPO, „Postępowanie przygotowawcze „Moby Dick”: Postępowanie przygotowawcze „Moby Dick”: Klany mafijne inwestują 520 mln EUR w oszustwa związane z VAT” (komunikat prasowy z 14 listopada 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/investigation-moby-dick-mafia-clans-invest-eu520-million-vat-fraud>>.

57 Działania EPPO powinno się przeprowadzać w pełnej zgodności z art. 50 Karty praw podstawowych Unii Europejskiej, na mocy którego nikt nie może być podwójnie sądzony lub karany w postępowaniu karnym za ten sam czyn zabroniony (*ne bis in idem*) i który gwarantuje, że w wyniku ścigania przez EPPO nie dojdzie do podwójnego karania.

58 EPPO, „Francja: Przedsiębiorstwo skazane za popełnienie oszustwa celnego dotyczącego produktów sanitarnych” (komunikat prasowy z 2 października 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/france-company-convicted-customs-fraud-involving-sanitary-products>>.

59 W rozumieniu decyzji ramowej 2008/841/WSiSW.

60 Decyzje kolegium są publikowane na stronie internetowej EPPO.

61 Decyzja kolegium 035/2024 z dnia 12 czerwca 2024 r. w sprawie porozumienia roboczego dotyczącego współpracy między Prokuraturą Europejską a Szeselską Komisją Antykorupcyjną.

62 Decyzja kolegium 061/2024 z dnia 6 listopada 2024 r. w sprawie porozumienia roboczego dotyczącego współpracy między Prokuraturą Europejską (EPPO) a Prokuraturą Generalną Księstwa Andory.

63 Decyzja kolegium 036/2024 z dnia 12 czerwca 2024 r. w sprawie protokołu ustaleń między Wiceprezydencją ds. Uczciwości Banku Światowego a Prokuraturą Europejską.

64 Decyzja kolegium 65/2024 z dnia 20 listopada 2024 r. w sprawie protokołu ustaleń między Prokuraturą Europejską a Iberoamerykańskim Stowarzyszeniem Prokuratorów Generalnych.

65 Decyzja kolegium 055/2024 z dnia 2 października 2024 r. w sprawie porozumienia roboczego między Parlamentem Europejskim a Prokuraturą Europejską.

66 Decyzja kolegium 026/2024 z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie porozumienia roboczego określającego warunki współpracy między Europejską Służbą Działań Zewnętrznych a Prokuraturą Europejską.

67 Zmiana umowy ustanawiającej warunki współpracy między Komisją Europejską a Prokuraturą Europejską – Decyzja kolegium 073/20021 (załączniki).

68 Decyzja kolegium 003/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r. zmieniająca decyzję Kolegium 023/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. ustanawiającą wytyczne w sprawie procedur uproszczonych.

69 Decyzja kolegium 052/2024 z dnia 18 września 2024 r. zmieniająca decyzję 006/2022 w sprawie przyjęcia wytycznych dotyczących stosowania art. 31 rozporządzenia (UE) 2017/1939.

70 Decyzja kolegium 010/2024 z dnia 7 lutego 2024 r. zmieniająca i uzupełniająca regulamin wewnętrzny Prokuratury Europejskiej.

71 Decyzja kolegium 028/2024 z dnia 15 maja 2024 r. zmieniająca decyzję w sprawie funkcji i procedur stałych izb.

72 Decyzja kolegium 009/2024 z dnia 7 lutego 2024 r. zmieniająca decyzję kolegium 097/2021 z dnia 22 września 2021 r. ustanawiającą przepisy dotyczące innych pracowników oddanych do dyspozycji Prokuratury Europejskiej, ale przez nią niezatrudnionych, zmieniona decyzją 035/22 z dnia 20 lipca 2022 r.

73 Decyzja kolegium 072/2024 z dnia 11 grudnia 2024 r. ustanawiająca zasiłek mieszkaniowy dla niektórych pracowników pełniących służbę w Luksemburgu.

74 Decyzja kolegium 014/2024 z dnia 7 lutego 2024 r. w sprawie przepisów bezpieczeństwa mających zastosowanie do cyfrowych systemów teleinformatycznych Prokuratury Europejskiej („EPPO”).

75 Decyzja kolegium 042/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie strategii bezpieczeństwa na lata 2024–2028.

76 Decyzja kolegium 005/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r. w sprawie powołania członków Komisji Etycznej dla członków Kolegium i delegowanych prokuratorów europejskich.

77 Decyzja kolegium 006/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r. w sprawie powołania członka Komisji Dyscyplinarnej dla delegowanych prokuratorów europejskich i decyzja Kolegium 029/2024 z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie powołania członków Komisji Dyscyplinarnej dla delegowanych prokuratorów europejskich.

78 Decyzja kolegium 007/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r. w sprawie powołania członka Komisji Oceny dla delegowanych prokuratorów europejskich.

- 79 Decyzja kolegium 025/2024 z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie tymczasowego obsadzenia stanowiska kierowniczego dyrektora administracyjnego EPPO.
- 80 Decyzja kolegium 048/2024 z dnia 4 września 2024 r. w sprawie uznania potrzeby zastąpienia Prokuratora Europejskiego i wykonywania funkcji tymczasowego Prokuratora Europejskiego oraz decyzja Kolegium 071/2024 z dnia 11 grudnia 2024 r. w sprawie przedłużenia okresu, w którym delegowany prokurator europejski działa jako tymczasowy Prokurator Europejski.
- 81 Decyzja kolegium 033/2024 z dnia 12 czerwca 2024 r. w sprawie ponownego mianowania Stevena Rydera inspektorem ochrony danych EPPO.
- 82 Decyzja kolegium 046/2024 z dnia 10 lipca 2024 r. zmieniająca decyzję kolegium EPPO 065/2023 z dnia 18 października 2023 r. w sprawie ustanowienia Cyfrowej Rady Sterującej.
- 83 Decyzje w sprawie powołania są publikowane na stronie internetowej EPPO.
- 84 Decyzja kolegium 012/2024 z dnia 7 lutego 2024 r. w sprawie przyjęcia jednolitego dokumentu programowego Prokuratury Europejskiej na lata 2024–2026.
- 85 Decyzja kolegium 034/2024 z dnia 12 czerwca 2024 r. w sprawie końcowego sprawozdania finansowego EPPO za rok budżetowy 2023.
- 86 Decyzja kolegium 037/2024 z dnia 12 czerwca 2024 r. w sprawie oceny i przyjęcia skonsolidowanego rocznego sprawozdania z działalności urzędnika zatwierdzającego Prokuratury Europejskiej za rok 2023.
- 87 Decyzja kolegium 073/2024 z dnia 11 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia jednolitego dokumentu programowego Prokuratury Europejskiej na lata 2025–2027.
- 88 Decyzja kolegium 074/2024 z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia budżetu Prokuratury Europejskiej na rok 2025.
- 89 Decyzja kolegium 075/2024 z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia decyzji o finansowaniu Prokuratury Europejskiej na rok 2025.
- 90 Decyzja kolegium 016/2024 z dnia 21 lutego 2024 r. zatwierdzająca wniosek o dodatkowe stanowiska statutowe i dodatkowe dochody na 2024 r. Decyzja kolegium 018/2024 z dnia 13 marca 2024 r. zmieniająca decyzję 080/2023 kolegium Prokuratury Europejskiej z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia decyzji o finansowaniu Prokuratury Europejskiej na rok 2024. Decyzja kolegium 039/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r. zmieniająca decyzję 079/2023 kolegium Prokuratury Europejskiej z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia budżetu Prokuratury Europejskiej na rok 2024. Decyzja Kolegium 040/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r. zmieniająca decyzję 018/2024 kolegium Prokuratury Europejskiej z dnia 13 marca 2024 r. w sprawie przyjęcia decyzji o finansowaniu Prokuratury Europejskiej na rok 2024. Decyzja kolegium 041/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie przyjęcia jednolitego dokumentu programowego Prokuratury Europejskiej na lata 2024–2026. Decyzja kolegium 063/2024 z dnia 20 listopada 2024 r. zmieniająca decyzję 039/2024 kolegium Prokuratury Europejskiej z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie przyjęcia budżetu Prokuratury Europejskiej na rok 2024. Decyzja kolegium 064/2024 z dnia 20 listopada 2024 r. zmieniająca decyzję 050/2024 kolegium Prokuratury Europejskiej z dnia 18 września 2024 r. w sprawie przyjęcia decyzji o finansowaniu Prokuratury Europejskiej na rok 2024.
- 91 Obejmuje to 26 decyzji o częściowym wniesieniu oskarżenia w sprawie.
- 92 Obejmuje to 17 decyzji o częściowym zastosowaniu uproszczonej procedury ścigania.
- 93 Obejmuje to 53 decyzje o częściowym umorzeniu sprawy.
- 94 Okoliczności faktyczne będące przedmiotem postępowania przygotowawczego nie stanowią przestępstwa wchodzącego w zakres właściwości EPPO.
- 95 Obejmuje to 16 decyzji o częściowym przekazaniu sprawy.
- 96 Określone warunki wykonywania właściwości EPPO nie są już spełnione.
- 97 Obejmuje to dwie decyzje o częściowym przekazaniu sprawy.
- 98 Ogólne wytyczne umożliwiające stałym izbom przekazanie sprawy do właściwych organów krajowych w przypadku przestępstw, które spowodowały lub mogą spowodować szkodę dla interesów finansowych Unii w wysokości poniżej 100 000 EUR.
- 99 Dane te odnoszą się do zarejestrowanych i zweryfikowanych sprawozdań.
- 100 Sprawozdanie roczne za 2024 r. (zob. rozdział 14: Akademia EPPO i szkolenia zewnętrzne).
- 101 Zespół reagowania na incydenty komputerowe dla instytucji, organów i agencji UE (CERT-UE) (zob. s. 3, pkt 16).
- 102 Zgodnie z zasadą przejrzystości i prawem dostępu do dokumentów obywatele Unii Europejskiej i wszelkie inne osoby fizyczne lub prawne zamieszkałe lub mające siedzibę w państwie członkowskim mają, z zastrzeżeniem pewnych zasad, warunków i ograniczeń, prawo dostępu do dokumentów sporządzonych lub przechowywanych przez EPPO. Odmowa dostępu może nastąpić tylko w szczególnych, wyjątkowych okolicznościach. W rozporządzeniu (WE) nr 1049/2001 określono ogólne zasady dostępu do dokumentów. 21 października 2020 r. Kolegium EPPO przyjęło przepisy wykonawcze dotyczące dostępu do dokumentów EPPO (decyzja kolegium 008/2020). Zgodnie z art. 109 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EPPO to prawo dostępu do dokumentów nie ma zastosowania do dokumentów, które stanowią część akt spraw prowadzonych przez EPPO.
- 103 Juzgado Central de Instrucción No 6 de Madrid (Hiszpania).
- 104 Mincu Pătrașcu Brâncuși przeciwko EPPO.
- 105 PU przeciwko EPPO.
- 106 Giuffrida przeciwko EPPO.
- 107 Inwestycje badawcze i inni przeciwko EPPO.
- 108 EPPO, „Postępowanie przygotowawcze „Goliath”: Podejrzani przywódcy międzynarodowej grupy przestępczej oskarżeni o oszustwo związane z VAT na kwotę 93 mln EUR” (komunikat prasowy z 9 sierpnia 2024 r.) <<https://www.eppo.europa.eu/en/media/news/investigation-goliath-suspected-ringleaders-international-crime-group-charged-eu93>>.



Urząd Publikacji
Unii Europejskiej

KU-01-24-005-PL-N
ISBN 978-92-9409-055-3