**Polityka przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych**

**w Instytucji Pośredniczącej - Kancelarii Prezesa Rady Ministrów**

**Postanowienia ogólne**

**§ 1**

1. Celem *Polityki przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych w Instytucji Pośredniczącej - Kancelarii Prezesa Rady Ministrów,* zwanej dalej „Polityką”, jest propagowanie kultury zniechęcającej do nieuczciwych zachowań oraz ułatwienie zapobiegania nadużyciom finansowym i ich wykrywania.
2. Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, jako Instytucja Pośrednicząca realizująca Działania 04.06, 04.07 i 04.12 w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027*,* zwana dalej „Instytucją Pośredniczącą”, zobowiązuje się przestrzegać norm prawnych, etycznych i moralnych na najwyższym poziomie, zasad rzetelności, obiektywizmu i uczciwości oraz pragnie być postrzegana jako skutecznie przeciwdziałająca nadużyciom finansowym i korupcjiw sposobie prowadzenia swojej działalności.

Zobowiązania tego oczekuje się od wszystkich pracowników Instytucji Pośredniczącej.

**§ 2**

Niniejsza Polityka pozostaje w zgodności z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (KPRM) oraz zewnętrznymi uregulowaniami prawnymi, w szczególności z wytycznymi Komisji Europejskiej dla państw członkowskich i instytucji wdrażających programy pt. *Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych*[[1]](#footnote-1)*.*

**§ 3**

1. Kierownictwo KPRM zapewnia efektywny system kontroli zarządczej, skierowany na skuteczne zarządzanie ryzykiem, który jest zgodny ze standardami kontroli zarządczej oraz wytycznymi w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem, określonymi w formie komunikatu Ministra Finansów[[2]](#footnote-2). Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych w KPRM, aby cele i zadania były realizowane zgodnie z prawem, efektywnie, oszczędnie i terminowo.
2. Jednym z elementów funkcjonującego w KPRM systemu kontroli wewnętrznej jest audyt wewnętrzny. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Podstawową funkcją audytu wewnętrznego jest wzmacnianie ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i procesów kontroli. Audyt wewnętrzny przyczynia się do ogólnej stabilności i zrównoważonego rozwoju organizacji, pomaga wzmacniać jej efektywność operacyjną, wiarygodność sprawozdań, zgodność z przepisami prawa, ochronę aktywów i kulturę etyczną. Audyt wewnętrzny w KPRM działa na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych i aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie oraz międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opracowanych przez The Institute of Internal Auditors.
3. Za funkcjonowanie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego odpowiada Dyrektor Generalny KPRM.

**Nadużycie finansowe**

**§ 4**

1. Zgodnie z art. 3 ust. 2 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1371 z dnia 5 lipca 2017 r. w sprawie zwalczania za pośrednictwem prawa karnego nadużyć na szkodę interesów finansowych Unii, za nadużycie naruszające interesy finansowe Unii uważa się:

a) w odniesieniu do wydatków niewiązanych z zamówieniami publicznymi – działanie lub zaniechanie odnoszące się do:

i. wykorzystywania 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;

ii. nieujawnienia informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, z tym samym skutkiem;

lub

iii. niewłaściwego wykorzystania takich środków finansowych lub aktywów do celów innych niż te, na które pierwotnie zostały przyznane;

b) w odniesieniu do wydatków związanych z zamówieniami publicznymi, co najmniej w przypadkach, w których dopuszczono się ich w celu uzyskania przez sprawcę lub inną osobę bezprawnych korzyści powodujących stratę w interesach finansowych Unii – działanie lub zaniechanie odnoszące się do:

i. wykorzystywania 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;

ii. nieujawnienia informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, z tym samym skutkiem;

lub

iii. niewłaściwego wykorzystania takich środków finansowych lub aktywów do celów innych niż te, na które pierwotnie zostały przyznane, ze szkodą dla interesów finansowych Unii.

1. Określenie „nadużycie finansowe” należy również rozumieć w jego potocznym znaczeniu, tj. jako szereg różnych czynów zabronionych, takich jak: kradzież, korupcja, przywłaszczenie, fałszerstwo, wprowadzenie w błąd, zmowa, pranie pieniędzy oraz zatajenie istotnych faktów, przy czym może mieć na celu osiągnięcie osobistych korzyści, zapewnienie korzyści powiązanej osobie czy też narażenie kogoś na stratę.
2. Niniejsza Polityka ma zastosowanie do nadużyć finansowych w zakresie działań z obszaru wdrażania funduszy Unii Europejskiej, za które odpowiada Szef KPRM, jak również sytuacji, w których istnieje podejrzenie zaistnienia nadużycia finansowego.

**Korupcja**

**§ 5**

Zgodnie z art. 1 ust. 3a ustawy o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym, korupcja oznacza czyn:

a) polegający na obiecywaniu, proponowaniu lub wręczaniu przez jakąkolwiek osobę, bezpośrednio lub pośrednio, jakichkolwiek nienależnych korzyści osobie pełniącej funkcję publiczną dla niej samej lub dla jakiejkolwiek innej osoby, w zamian za działanie lub zaniechanie działania w wykonywaniu jej funkcji;

b) polegający na żądaniu lub przyjmowaniu przez osobę pełniącą funkcję publiczną bezpośrednio, lub pośrednio, jakichkolwiek nienależnych korzyści, dla niej samej lub dla jakiejkolwiek innej osoby, lub przyjmowaniu propozycji lub obietnicy takich korzyści, w zamian za działanie lub zaniechanie działania w wykonywaniu jej funkcji;

c) popełniany w toku działalności gospodarczej, obejmującej realizację zobowiązań względem władzy (instytucji) publicznej, polegający na obiecywaniu, proponowaniu lub wręczaniu, bezpośrednio lub pośrednio, osobie kierującej jednostką niezaliczaną do sektora finansów publicznych lub pracującej w jakimkolwiek charakterze na rzecz takiej jednostki, jakichkolwiek nienależnych korzyści, dla niej samej lub na rzecz jakiejkolwiek innej osoby, w zamian za działanie lub zaniechanie działania, które narusza jej obowiązki i stanowi społecznie szkodliwe odwzajemnienie;

d) popełniany w toku działalności gospodarczej obejmującej realizację zobowiązań względem władzy (instytucji) publicznej, polegający na żądaniu lub przyjmowaniu bezpośrednio lub pośrednio przez osobę kierującą jednostką niezaliczaną do sektora finansów publicznych lub pracującą w jakimkolwiek charakterze na rzecz takiej jednostki, jakichkolwiek nienależnych korzyści lub przyjmowaniu propozycji lub obietnicy takich korzyści dla niej samej lub dla jakiejkolwiek innej osoby, w zamian za działanie lub zaniechanie działania, które narusza jej obowiązki i stanowi społecznie szkodliwe odwzajemnienie.

**Podwójne finansowanie**

**§ 6**

Podwójnefinansowanie wydatku oznacza w szczególności:

a) więcej niż jednokrotne przedstawienie do rozliczenia tego samego wydatku albo tej samej części wydatku ze środków UE w jakiejkolwiek formie (w szczególności dotacji, pożyczki, gwarancji/poręczenia),

b) rozliczenie zakupu używanego środka trwałego, który był uprzednio współfinansowany z udziałem środków UE,

c) rozliczenie kosztów amortyzacji środka trwałego uprzednio zakupionego z udziałem środków UE,

d) rozliczenie wydatku poniesionego przez leasingodawcę na zakup przedmiotu leasingu w ramach leasingu finansowego, a następnie rozliczenie rat opłacanych przez beneficjenta w związku z leasingiem tego przedmiotu,

e) objęcie kosztów kwalifikowalnych jednocześnie wsparciem w formie pożyczki i gwarancji/poręczenia,

f) rozliczenie tego samego wydatku w kosztach pośrednich projektu oraz kosztach bezpośrednich projektu,

g) otrzymanie na wydatki kwalifikowalne danego projektu lub części projektu dotacji z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu.

**Konflikt interesów**

**§ 7**

1. Konflikt interesów należy w szczególności rozumieć zgodnie z art. 61 rozporządzenia finansowego.[[3]](#footnote-3) Oznacza to zakaz jakichkolwiek działań, które mogą powodować powstanie konfliktu interesów z interesami Unii Europejskiej, a także konieczność podejmowania odpowiednich środków, aby zapobiegać powstaniu konfliktu interesów oraz aby zareagować na sytuacje, które obiektywnie można postrzegać jako konflikt interesów.
2. Konflikt interesów istnieje wówczas, gdy bezstronne i obiektywne pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej jest zagrożone z uwagi na względy rodzinne, emocjonalne, sympatie polityczne lub związki z jakimkolwiek krajem, interes gospodarczy lub jakiekolwiek inne bezpośrednie lub pośrednie interesy osobiste.
3. W przypadku wystąpienia ryzyka konfliktu interesów, IP zobowiązuje pracowników do bezzwłocznego poinformowania bezpośredniego przełożonego o możliwości wystąpienia konfliktu interesów, celem ewentualnego wyłączenia pracownika z wykonywania danej czynności służbowej.
4. W celu umożliwienia obiektywnego i bezstronnego podejmowania decyzji przez pracowników niezależnie od ich powiązań rodzinnych, względów emocjonalnych, sympatii politycznych lub jakichkolwiek innych interesów wspólnych z beneficjentem, w obszarze kompetencji Instytucji Pośredniczącej identyfikuje się następujące procesy, w ramach których może wystąpić konflikt interesów:
5. wybór i zatwierdzanie projektów do dofinansowania,
6. realizacja działań kontrolnych u beneficjenta,
7. wydawanie decyzji administracyjnych o zwrocie środków,
8. udzielanie zamówień publicznych.
9. W celu zapobiegania wystąpieniu konfliktu interesów w procesach wymienionych
w pkt 4. w działalności Instytucji Pośredniczącej w KPRM wprowadzono procedury
i mechanizmy dotyczące wdrażania, realizacji i rozliczania projektów, które są częścią *Instrukcji wykonawczych Instytucji Pośredniczącej – Kancelarii Prezesa Rady Ministrów – w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027*, zwanych dalej *Instrukcjami wykonawczymi,* w tym*:*
	1. podpisywanie deklaracji/oświadczeń o bezstronności w procesach dotyczących wyboru projektów, kontroli, weryfikacji wniosków o płatność, oraz stosowanie „zasady wykluczenia” (tj. pracownik kontrolujący projekt, nie mógł wcześniej uczestniczyć w jego wyborze oraz brać udziału w weryfikacji wniosków o płatność danego projektu).
	2. podpisywanie oświadczeń o których mowa w art. 56 ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz oświadczeń o braku powiązań osobowych i kapitałowych. Oświadczenia są podpisywane zarówno w przypadku postępowań Pzp oraz postępowań przeprowadzanych w ramach zasady konkurencyjności,
	3. stosowanie zasady „dwóch par oczu”,
	4. weryfikowanie i zatwierdzanie zadań przez bezpośredniego przełożonego,
	5. przeprowadzenie przez IP analizy stanowisk wrażliwych i wprowadzenie odpowiednich mechanizmów kontrolnych oraz nadzór nad tymi stanowiskami. Do stanowisk wrażliwych zaliczyć w szczególności należy te, do których przydzielono obowiązki, których złe wykonanie może negatywnie wpływać na integralność i funkcjonowanie FERS,
	6. zapewnienie odpowiedniego podziału zadań w KPRM,
	7. wykorzystywaniu zarówno dedykowanych (np.: aplikacja Skaner) jak i ogólnie dostępnych (np.: Krajowym Rejestrze Sądowym czy Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej) narzędzi eksploracji danych mających na celu wykrywanie podejrzeń wystąpienia konfliktu interesów.

W szczególności, procesy związane z udzielaniem zamówień publicznych, realizowane są zgodnie z procedurami aktualnie obowiązującymi w KPRM w tym obszarze.

1. KPRM zapewnia organizację odpowiednich szkoleń zwiększających poziom świadomości pracowników w obszarach narażonych na wystąpienie konfliktu interesów, w tym zachęca wszystkich pracowników KPRM do korzystania z platformy szkoleniowej CBA dostępnej pod linkiem: <https://szkolenia-antykorupcyjne.edu.pl/>

**Odpowiedzialność**

**§ 8**

1. Dyrektor Generalny KPRM odpowiada za zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych
i korupcji w Instytucji Pośredniczącej, w tym za:
2. powołanie zespołu ds. oceny ryzyka, który przeprowadza regularny przegląd ryzyka nadużyć finansowych,
3. stworzenie i uaktualnianie niniejszej polityki oraz stosownych procedur,
4. tworzenie i wspieranie kultury etycznej pracowników, także poprzez politykę szkoleniową,
5. zapewnienie, aby Instytucja Pośrednicząca kierowała sprawy do właściwych organów dochodzeniowych niezwłocznie po zdarzeniu.
6. Za codzienne zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych odpowiadają kierownicy komórek organizacyjnych realizujących zadania Instytucji Pośredniczącej, zgodnie z oceną ryzyka nadużyć finansowych. W szczególności odpowiadają oni za:
7. funkcjonowanie odpowiedniego systemu kontroli zarządczej w obszarze podlegającym ich kompetencjom,
8. zapobieganie nadużyciom finansowym i ich wykrywanie,
9. zachowanie należytej staranności i ostrożności w razie podejrzenia nadużycia finansowego,
10. w stosownych przypadkach podejmowanie działań naprawczych.

**Zgłaszanie nadużyć finansowych**

**§ 9**

1. Instytucja Pośrednicząca zarządza przypadkami wykrytych nadużyć finansowych
w oparciu o przepisy prawa krajowego i wspólnotowego właściwe dla zakresu zidentyfikowanych nieprawidłowości.
2. Instytucja Pośrednicząca wdrożyła procedury dotyczące wykrywania i zwalczania nadużyć finansowych i korupcji, które są częścią *Instrukcji wykonawczych.*
3. Wszystkie zgłoszenia dotyczące podejrzenia popełnienia nadużyć finansowych i/lub wystąpienia korupcji będą analizowane z zachowaniem ścisłej poufności oraz zgodnie
z RODO.[[4]](#footnote-4)
4. Instytucja Pośrednicząca zapewnia ochronę sygnalistów, tj. osób, które działając w dobrej wierze i w trosce o dobro publiczne ujawniają nieprawidłowości, w tym podejrzenia nadużyć finansowych, które dotyczą przedstawicieli instytucji systemu wdrażania FERS lub podmiotów zaangażowanych w realizację projektów (np. beneficjentów). Sygnaliści są zabezpieczeni przed działaniami odwetowymi, a ich tożsamość chroniona.
5. Instytucja Pośrednicząca dołoży wszelkich starań, aby pracownicy zgłaszający nieprawidłowości lub podejrzenie nadużycia nie ponieśli negatywnych konsekwencji wynikających z dokonania zgłoszenia.

**Środki zwalczania nadużyć finansowych**

**§ 10**

1. Instytucja Pośrednicząca dba o zapewnienie proporcjonalnych i racjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych, w oparciu o ocenę ryzyka ich wystąpienia. W szczególności oznacza to dbałość o to, by:
2. pracownicy mieli świadomość ryzyka nadużyć finansowych i byli poddawani szkoleniom poświęconym zwalczaniu nadużyć finansowych,
3. wszystkie przypadki podejrzenia nadużycia i faktycznego nadużycia finansowego były niezwłocznie poddawane analizie w celu usprawnienia wewnętrznego systemu zarządzania i kontroli, jeżeli zachodzi taka konieczność,
4. wykryte nadużycia finansowe były zgłaszane właściwym organom, zgodnie
z procedurami, o których mowa w § 7 pkt 2.
5. Pracownicy przy wykonywaniu obowiązków służbowych powinni działać zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie wytycznych w zakresie przestrzegania zasad służby cywilnej oraz w sprawie zasad etyki korpusu służby cywilnej[[5]](#footnote-5).
6. Zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych realizowane jest zgodnie z analizą ryzyka sporządzoną przez zespół ds. oceny ryzyka.

**Jan Grabiec**

Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów

1. EGESIF 14-0021-00, 16/06/2014. [↑](#footnote-ref-1)
2. Komunikat nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów Nr 15 poz. 84 z dnia 30 grudnia 2009 r. oraz komunikat nr 6 z dnia 6 grudnia 2012 r. ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów poz. 56 z dnia 18 grudnia 2012 r. [↑](#footnote-ref-2)
3. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012, Dz. Urz. UE L 193 z dnia 30 lipca 2018 r. [↑](#footnote-ref-3)
4. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016. [↑](#footnote-ref-4)
5. Zarządzenie nr 70 Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2011 r. [↑](#footnote-ref-5)