*Załącznik nr 1*

*do Zarządzenia Nr 347*

*Wojewody Warmińsko-Mazurskiego*

*z dnia 7 października 2024 r.*

**PROCEDURA DOTYCZĄCA POLITYKI/STRATEGII W ZAKRESIE ZWALCZANIA NADUŻYĆ FINANSOWYCH, KORUPCJI I KONFLIKTU INTERESÓW**

**W RAMACH KRAJOWEGO PLANU ODBUDOWY I ZWIĘKSZANIA ODPORNOŚCI**

**W WARMIŃSKO-MAZURSKIM URZĘDZIE WOJEWÓDZKIM W OLSZTYNIE**

**I. Wprowadzenie**

Celem powstania powyższej Procedury w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim[[1]](#footnote-1) w Olsztynie jest zapobieganie, wykrywanie i zwalczanie wszelkich przejawów nadużyć, korupcji, konfliktu interesów i podwójnego finansowania oraz zapewnienie podejmowania odpowiednich działań na wypadek zaistnienia takich sytuacji.

Urząd w ramach procedury zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów jako Jednostka Wspierająca (JW) zobowiązuje się do przestrzegania norm prawnych, etycznych, moralnych, przestrzegania zasad rzetelności, obiektywizmu i uczciwości, w tym zapewnienia realizacji działań w taki sposób, aby Urząd był postrzegany jako instytucja skutecznie przeciwdziałająca nadużyciom finansowym, korupcji i konfliktowi interesów.

**II. Akty prawa UE i prawa krajowego**

Procedura pozostaje w zgodności z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w Warmińsko-Mazurskim Urzędem Wojewódzkim oraz zewnętrznymi uregulowaniami prawnymi, w szczególności:

1. rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. Urz. UE L 57 z 18.02.21, str. 17, z pózn. zm.);
2. wymaganiami wynikającymi z art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 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.U.UE.L. 193.1 z 30.07.2018 r. str. 1) zwanego dalej „RF 2018”;
3. Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego I Rady (UE, Euratom) nr 883/2013 z dnia 11 września 2013 r. dotyczące dochodzeń prowadzonych przez Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 1073/1999 Parlamentu Europejskiego i Rady i rozporządzenie Rady (Euratom) nr 1074/1999 (Dz. U. UE.L. 248 z 18.09.2013 r. str. 1);
4. rozporządzeniem 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 str. 1).
5. wytycznymi w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności;
6. wytycznymi KE dotyczącymi oceny systemów kontroli wewnętrznej ustanowionych przez państwa członkowskie w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, w tym załącznikiem nr 3, o którym mowa w cz. 2, Key Requirement 2 (KR 2.1) ww. Wytycznych – Wzór strategii zwalczania nadużyć finansowych - w celu efektywnego zarządzania potencjalnymi lub

rzeczywistymi rodzajami ryzyk nadużyć, które mogłyby w jakikolwiek sposób wiązać się z ryzykiem naruszenia interesów finansowych Unii Europejskiej;

1. załącznikiem nr 1 (dot. Minimalnego zakresu ustanowionych regulacji wewnętrznych i procedur JW) do Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności;
2. postanowieniami Ramowej procedury dotyczącej polityki/strategii IOR/IOI/JW w zakresie zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów w ramach KPO;
3. procedurą stosowania Arachne w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim, jako Instytucji wspierającej realizację inwestycji /reformy w ramach KPO;
4. procedurą kontroli realizacji reform/inwestycji w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim, jako Instytucji wspierającej realizację inwestycji w ramach KPO;
5. ustawą o finansach publicznych (Dz. U. 2023 poz. 1270 ze zm.);
6. ustawą z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2024 poz. 324 ze zm.).

**III. Definicje skrótów i pojęć**

Poniższe skróty i określenia oznaczają:

1. **AFCOS** - jednostka koordynująca zwalczanie nadużyć finansowych;
2. **Arachne** - zintegrowane narzędzie informatyczne służące do wyszukiwania i poszerzania zbioru danych opracowane przez Komisję Europejską. Ma ono zapewniać wsparcie Urzędu, jako JW w ramach KPO, podczas kontroli wykonania i kontroli wydatków;
3. **EZD** – system Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją wykorzystywany do obiegu dokumentacji,
4. **IK KPO** - Instytucja Koordynująca Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności, Instytucja Koordynująca KPO - minister właściwy ds. rozwoju regionalnego, w zakresie zadań, o których mowa w art. 14le ust. 2 UZPPR;
5. **IOI** - instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji w ramach KPO - minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji inwestycji;
6. **IOR** - instytucja odpowiedzialna za realizację reformy w ramach KPO, Instytucja odpowiedzialna za realizację reformy - minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji reformy;
7. **JW** - jednostka wspierająca podmiot, któremu, w drodze porozumienia albo umowy zawartych z IOI, została powierzona realizacja zadań w ramach inwestycji;
8. **KE** - Komisja Europejska;
9. **KPO** - Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększenia Odporności w rozumieniu ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2023 r. poz. 1259 i 1273) współfinansowany ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności;
10. **MF** – Ministerstwo Finansów;
11. **Ministerstwo** - Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, jako IOR/IOI w ramach KPO lub właściwe ministerstwo jako IOR/IOI w ramach KPO,
12. **Minister** - Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej lub Minister właściwy w zależności od realizowanego zadania;
13. **OLAF** - Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych;
14. **pracownik Urzędu** - pracownik Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie bez względu na zajmowane stanowisko, podstawę nawiązania stosunku pracy, rodzaj i wymiar czasu pracy oraz miejsce świadczenia pracy, a także stażystę, praktykanta i wolontariusza;
15. **Skaner** - aplikacja wchodzącą w skład systemu teleinformatycznego służącą do weryfikacji informacji o podmiotach i osobach na podstawie danych z rejestrów;
16. **W-MUW** – Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie;
17. **Wojewoda** - Wojewoda Warmińsko-Mazurski,
18. **konflikt interesów** - zgodnie z art. 61 RF 2018 istnieje wówczas, gdy bezstronne i obiektywne pełnienie funkcji podmiotu upoważnionego do działań finansowych lub innej osoby, w tym również organów krajowych na dowolnym szczeblu, uczestniczących w wykonaniu budżetu w ramach zarządzania bezpośredniego, pośredniego i dzielonego, w tym również w odnośnych działaniach przygotowawczych, a także w audycie lub kontroli, 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;
19. **korupcja** - nadużycie uprawnień dla prywatnych korzyści, w tym obiecywanie, proponowanie, wręczanie przez jakąkolwiek osobę, bezpośrednio lub pośrednio, jakichkolwiek nienależnych korzyści pracownikowi W-MUW dla niego samego lub dla jakiejkolwiek innej osoby w zamian za działanie lub zaniechanie działania w wykonywaniu jej funkcji, a także żądanie lub przyjmowanie przez pracownika Urzędu bezpośrednio lub pośrednio jakichkolwiek nienależnych korzyści, dla niej samej lub dla jakiejkolwiek innej osoby, lub przyjmowanie propozycji lub obietnic takich korzyści, w zamian za działanie lub zaniechanie działania w wykonywaniu jej funkcji.

Najczęściej spotykane działania o charakterze korupcyjnym:

1. przekupstwo (łapownictwo),
2. wykorzystywanie środków budżetowych i majątku publicznego do celów prywatnych lub
3. osobistych korzyści,
4. płatna protekcja
5. handel wpływami, np. poparcie w wyborach lub finansowanie partii politycznej w zamian za zdobycie wpływów,
6. nieprawidłowości dotyczące zamówień publicznych, kontraktów, koncesji czy decyzji
7. sądów, uchylanie się przed obowiązkiem celnym, podatkowym itp.,
8. świadome, niezgodne z prawem dysponowanie środkami z budżetu państwa i majątkiem, który jest dobrem publicznym,
9. faworyzowanie,
10. nepotyzm, kumoterstwo;
11. **nadużycie finansowe** - jakiekolwiek celowe działanie lub zaniechanie naruszające interesy finansowe krajowe oraz Wspólnot Europejskich w odniesieniu do wydatków,

polegające na:

1. wykorzystaniu lub przedstawieniu nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, które ma na celu sprzeniewierzenie lub bezprawne zatrzymanie środków z budżetu krajowego oraz ogólnego Wspólnot Europejskich lub budżetów zarządzanych przez Wspólnoty Europejskie lub w ich imieniu,
2. nieujawnieniu informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, w tym samym celu,
3. niewłaściwym wykorzystaniu takich środków do celów innych niż te, na które zostały pierwotnie przyznane;
4. nieprawidłowości - rozumie się przez to jakiekolwiek naruszenie przepisu prawa wynikające z działania lub zaniechania działań, które spowodowało lub mogłoby spowodować szkodę dla środków budżetu państwa, ogólnego budżetu Unii Europejskiej lub budżetów przez nią zarządzanych, albo przez zmniejszenie lub utratę dochodów pobieranych bezpośrednio w imieniu Unii Europejskiej albo przez nieuzasadniony wydatek;
5. **oszustwo** - to:
6. wykorzystanie lub przedstawienie nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, które ma na celu sprzeniewierzenie lub bezprawne zatrzymanie środków z budżetu państwa, budżetu ogólnego Unii Europejskiej lub budżetów zarządzanych przez lub w imieniu Unii Europejskiej,
7. nieujawnienie informacji z naruszeniem przepisów, powodujące efekt określony w lit. a,
8. wykorzystanie środków do celów innych niż te, dla których były pierwotnie przyznane;
9. **podejrzenie popełnienia nadużycia finansowego** - domniemanie/założenie, prowadzące do wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego na poziomie krajowym w celu stwierdzenia zamierzonego działania, w szczególności nadużycia finansowego;
10. **podwójne finansowanie** - głównie poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie tego samego wydatku w ramach różnych źródeł finansowania;
11. **ryzyko** - miara lub ocena zagrożenia lub niebezpieczeństwa wynikającego z prawdopodobnych zdarzeń niezależnych od Urzędu albo z możliwych konsekwencji podjęcia decyzji;
12. **właściciel ryzyka** - osoba, która jest odpowiedzialna za zarządzanie, aktualizowanie i kontrolowanie wszystkich aspektów przypisanego jej konkretnego ryzyka, włącznie z zastosowaniem wybranych reakcji w odpowiedzi na zagrożenia;
13. **wsparcie** – wsparcie finansowe przyznane na realizację przedsięwzięcia z publicznych środków unijnych, polegające na finansowaniu części kosztów kwalifikowalnych przedsięwzięcia, poniesionych lub opłaconych przez ostatecznego odbiorcę oraz zgodnie z warunkami określonymi w umowie oraz przepisach;
14. **Wytyczne** - Wytyczne w zakresie kontroli w ramach programu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności;
15. **zarządzanie ryzykiem** - logiczna i systematyczna metoda tworzenia kontekstu, identyfikacji, analizy i ewaluacji ryzyka oraz nadzoru i informowania o ryzyku w sposób, który wspomoże W-MUW w realizacji celów i zadań;
16. **zgłoszenie** - przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości/działań niepożądanych w trakcie realizacji celów i zadań Urzędu, w tym przy realizacji zadań w ramach KPO, za pośrednictwem dostępnych kanałów;

**IV. Podejmowane działania w celu zwalczania nadużyć**

W celu efektywnego zarządzania potencjalnymi lub rzeczywistymi rodzajami nadużyć, które mogłyby w jakikolwiek sposób wiązać się z naruszeniem interesów finansowych Unii

Europejskiej, JW uwzględnia w swoich regulacjach wewnętrznych/procedurach szczegółowe działania prowadzące do ich zwalczania, w tym m.in. w zakresie:

1. Identyfikowania i zgłaszania poważnych nieprawidłowości,
2. Definiowania i oceny ryzyka nadużyć finansowych,
3. Zgłaszania nadużyć finansowych,
4. Środków zwalczania nadużyć finansowych,
5. Konfliktu interesów,
6. Unikania podwójnego finansowania,
7. Przeciwdziałanie i zwalczanie korupcji,
8. Odpowiedzialności,
9. Polityki szkoleniowej i informacyjnej

**IV.1. Identyfikowanie i zgłaszanie poważnych nieprawidłowości**

W-MUW jest zobowiązany do zapobiegania poważnym nieprawidłowościom, identyfikowania, pozyskiwania, gromadzenia oraz analizowania informacji o poważnych nieprawidłowościach, a także ich korygowania.

1. W-MUW w celu ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia skutków nieuczciwych zachowań wdrożył środki zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów i w tym celu korzysta z systemu Arachne oraz systemu SKANER. Procedury dotyczące wykorzystania ww. systemów zostały opisane w osobnych procedurach obowiązujących w JW tj. procedurą stosowania Arachne w W-MUW oraz procedurą kontroli realizacji reform/inwestycji w W-MUW.
2. W-MUW pozyskuje informacje o poważnych nieprawidłowościach w szczególności na podstawie:
3. informacji pozyskanych w trakcie wykonywania bieżących zadań, w tym prowadzonych kontroli;
4. informacji pozyskanych od:
* innych podmiotów zaangażowanych w audyty lub kontrole przeprowadzane w ramach KPO (m.in. KE, Najwyższa Izba Kontroli, KAS, audyt wewnętrzny),
* instytucji uczestniczących we wdrażaniu KPO (np. IK KPO, Instytucji audytującej KPO),
1. innych podmiotów niezaangażowanych w zarządzanie funduszami UE (np. organów ścigania),
2. od osób zgłaszających potencjalne nieprawidłowości (tzw. sygnalistów, zgodnie z osobną procedurą obowiązują w JW tj. *Procedurą dotyczącą wprowadzenia przez JW mechanizmu sygnalizacyjnego* – Załącznik 2 do Zarządzenia Wojewody).
3. W-MUW przekazuje do IOI/IOR informacje o poważnych nieprawidłowościach w odniesieniu do reform, inwestycji lub przedsięwzięć;
4. Informacja o poważnych nieprawidłowościach, obejmująca swoim zakresem dane za wskazany okres, przekazywana jest do IOI/IOR w trybie kwartalnym (kwartał kalendarzowy) w terminie 1 miesiąca po zakończeniu kwartału (wg wzoru z załącznika nr 4 do Wytycznych).
5. Informacje o poważnych nieprawidłowościach przekazywane przez W-MUW podlegają szczególnej ochronie ze względu na zamieszczane w nich informacje wrażliwe, dotyczące m.in. danych osób fizycznych i prawnych, szczegółów praktyk prowadzących do wystąpienia poważnych nieprawidłowości, w tym nadużyć finansowych, a także sankcji administracyjnych lub karnych. Informacje te są wykorzystywane wyłącznie do użytku służbowego.
6. Kwartalne przekazywanie do IOI/IOR informacji o poważnych nieprawidłowościach nie zwalnia Urzędu z obowiązku przekazywania wraz z Oświadczeniem (stanowiącym odpowiednio załącznik nr 3a i 3b do Wytycznych) wykazu zidentyfikowanych w trakcie realizowanych zadań poważnych nieprawidłowości: nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów oraz informacji o sposobie skorygowania, a także informacji o działaniach naprawczych w toku oraz o zakończonych od przekazania poprzedniego Oświadczenia.
7. W ramach czynności wyjaśniających IOI/IOR może zwrócić się do W-MUW o przeprowadzenie analizy ryzyka, przeprowadzenie kontroli lub przekazanie wyjaśnień - wraz z przekazaniem stosownych dokumentów.
8. W-MUW wymaga zapoznania się przez pracowników zaangażowanych w realizację zadań w ramach KPO z wytycznymi KE dotyczącymi unikania konfliktu interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego; wytycznymi dotyczącymi oceny systemów kontroli wewnętrznej czy rekomendacjami postępowań antykorupcyjnych.
9. IK KPO, IOR, IOI i JW współpracują w celu ochrony interesów finansowych UE oraz przyznają niezbędne prawa i dostęp dla OLAF do prowadzenia dochodzeń, w tym również kontroli na miejscu i inspekcji, zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego I Rady (UE, Euratom) nr 883/2013 z dnia 11 września 2013 r. dotyczące dochodzeń prowadzonych przez Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 1073/1999 Parlamentu Europejskiego i Rady i rozporządzenie Rady (Euratom) nr 1074/1999 (Dz. U. UE.L. 248 z 18.09.2013 r. str. 1).
10. Koordynację współpracy z OLAF zapewnia jednostka AFCOS w Ministerstwie Finansów. Procedury IK KPO, IOR, IOI i JW uwzględniają w odniesieniu do tych dochodzeń – w zależności od przypadku i zastosowanego podejścia OLAF - możliwość współpracy zarówno z AFCOS, jak również bezpośrednio z OLAF.
11. IOR, IOI są zobowiązane do zapewnienia, by wszystkie podmioty, w tym IOR, IOI i JW, zaangażowane w realizację reformy lub inwestycji poddały się kontroli i audytowi wykonywanym przez instytucję audytującą KPO, KE, OLAF, Europejski Trybunał Obrachunkowy, inne podmioty do tego uprawnione na podstawie przepisów odrębnych, lub na zlecenie tych instytucji, oraz przekazywały informacje niezbędne do kontroli i audytu reformy lub inwestycji zgodnie z obowiązkami i wymogami wynikającymi z rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiające Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. Urz. UE L 57 z 18.02.2021, s. 17).

**IV.2. Definiowanie i ocena ryzyka nadużyć finansowych**

Ocena ryzyka służy zapobieganiu i minimalizowaniu możliwości wystąpienia korupcji, konfliktu interesów, istotnych nieprawidłowości.

W-MUW w ramach polityki/strategii zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów definiuje/określa w szczególności:

1. Rodzaje ryzyka pojawiające się w ramach każdego z obszarów stosownie do realizowanych zadań i na różnych etapach ich realizacji (w tym, w ramach prowadzonych naborów, podpisywania umów z ostatecznymi odbiorcami, monitorowania i sprawozdawczości oraz kontroli), które powinny być brane pod uwagę w celu zapobiegania i zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów, w tym uwzględniające obszar zamówień publicznych oraz pomocy publicznej.
2. Ocena ryzyka korupcyjnego jest wyrazem odpowiedzialności instytucjonalnej przez:
3. zapobieganie możliwym nieprawidłowościom, w tym unikanie potencjalnych szkód (finansowych, kadrowych, wizerunkowych, organizacyjnych itp.);
4. możliwość zaprojektowania dostosowanej do potrzeb i racjonalnej ekonomicznie strategii działań antykorupcyjnych w W-MUW;
5. zwiększanie świadomości zagrożeń korupcyjnych wśród kierownictwa i pracowników W- MUW;
6. doskonalenie systemu zarządzania ryzykiem;
7. optymalizację procesów realizowanych w W-MUW (wyniki oceny pozwalają wprowadzać niezbędne usprawnienia).

**IV.3. Zgłaszanie nadużyć finansowych**

W-MUW podejmuje decyzje w sprawie wykrytych nadużyć finansowych w realizacji KPO w oparciu o przepisy prawa krajowego i wspólnotowego właściwe dla zakresu identyfikowanych nieprawidłowości, w tym:

1. Wszystkie zgłoszenia dotyczące podejrzenia popełnienia nadużyć finansowych i/lub wystąpienia korupcji będą analizowane z zachowaniem ścisłej poufności oraz zgodnie z rozporządzeniem 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 str. 1).
2. Zgłaszający podlega ochronie pod warunkiem, że miał uzasadnione podstawy sądzić, że będąca przedmiotem zgłoszenia lub ujawnienia publicznego informacja o naruszeniu prawa jest prawdziwa w momencie dokonywania zgłoszenia lub ujawnienia publicznego i że informacja taka stanowi informację o naruszeniu prawa. W tym celu W-MUW stosuje mechanizmy umożliwiające zgłaszanie i rozpatrywanie podejrzeń o wystąpieniu nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów z zapewnieniem ochrony sygnalistom (szerzej ujęte w przyjętej *Procedurze dotyczącej wprowadzenia przez JW mechanizmu sygnalizacyjnego – Załącznik 2 do Zarządzenia Wojewody).*
3. IOR/IOI/JW powinny podejmować aktywne działania w celu uzyskania informacji o potencjalnych nadużyciach, jak również są zobowiązane do wzajemnego przekazywania pomiędzy IOI i JW, do której zostały delegowane zadania, powziętych przez siebie informacji o postępowaniach prowadzonych przez te organy (JW za pośrednictwem IOI do IK KPO).
4. W-MUW współpracuje w celu ochrony interesów finansowych UE oraz wymienia informacje z OLAF, KE oraz jednostką AFCOS w MF.

**IV.4. Środki zwalczania nadużyć finansowych**

W-MUW dba o zapewnienie proporcjonalnych i racjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych, w oparciu o ocenę ryzyka ich wystąpienia. W szczególności oznacza to, że:

1. zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych realizowane jest zgodnie z analizą ryzyka przeprowadzaną w W-MUW,
2. pracownicy Urzędu mają świadomość ryzyka nadużyć finansowych i uczestniczą w szkoleniach poświęconych zwalczaniu nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów;
3. wszystkie przypadki podejrzenia nadużycia i faktycznego nadużycia finansowego są niezwłocznie poddawane analizie w celu usprawnienia wewnętrznego systemu zarządzania i kontroli,
4. jeżeli zachodzi taka konieczność; wykryte nadużycia są zgłaszane właściwym organom, zgodnie z przyjętymi procedurami,
5. w przypadku wykrycia nadużyć, wprowadzone procedury, mają na celu ułatwienie prowadzenia przez Urząd postępowań administracyjnych oraz skuteczne odzyskiwanie kwot wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem przepisów obowiązujących przy ich wydatkowaniu, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz dochodzenie zwrotu odsetek, o których mowa w ustawie o finansach publicznych, rozporządzeniu 2021/241, rozporządzeniu 2018/1046 i Wytycznych.

**IV.5. Konflikt interesów**

Konflikt interesów to nieprawidłowość wpływająca negatywnie na budżet UE, która może wiązać się z nadużyciami finansowymi. Podmioty upoważnione do działań finansowych i inne osoby uczestniczące w wykonywaniu budżetu UE muszą:

1. powstrzymać się od podejmowania jakichkolwiek działań, które mogą spowodować powstanie konfliktu interesów lub interesów osobistych z interesami UE,
2. podejmować odpowiednie działania, aby zapobiegać powstaniu konfliktów interesów w ramach zadań za które są odpowiedzialne,
3. podejmować odpowiednie działania, aby reagować na sytuacje, które obiektywnie można postrzegać jako konflikt interesów.

W-MUW przeciwdziała i podejmuje działania w celu zwalczania potencjalnych, domniemanych i rzeczywistych konfliktów interesów poprzez:

1. Wytyczne dotyczące unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie Zawiadomienia Komisji - Wytyczne dotyczące unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego (2021/C 121/01) (Dz. Urz. UE.C 2021 Nr 121, str. 1 z dnia 9 kwietnia 2021 r.), opracowane przez Komisję Europejską informują, iż „art. 61 RF 2018 ma bezpośrednie zastosowanie w państwach członkowskich w zakresie, w jakim państwa te biorą udział w wykonywaniu budżetu UE. Dlatego też spoczywający na tych państwach obowiązek zapobiegania konfliktom interesów reagowania na takie konflikty, przewidziany w tym artykule, nie jest uzależniony od przyjęcia przez nie krajowych środków wykonawczych”.
2. W przypadku ryzyka konfliktu interesów pracownik Urzędu kieruje sprawę do swojego przełożonego, a w razie stwierdzenia konfliktu interesów zaprzestaje jakichkolwiek działań w danej kwestii.
3. W celu umożliwienia obiektywnego i bezstronnego podejmowania decyzji przez pracowników Urzędu w obszarze kompetencji JW identyfikuje się następujące procesy, w ramach których może wystąpić konflikt interesów:
4. wybór i zatwierdzanie zadań do realizacji w ramach KPO;
5. realizacja działań kontrolnych;
6. wydawanie decyzji administracyjnych;
7. udzielanie zamówień publicznych.
8. W celu zapobiegania wystąpieniu konfliktu interesów w procesach wymienionych w ust. 3 w działalności JW w W-MUW wprowadzono procedury i mechanizmy dotyczące wdrażania, realizacji i rozliczania projektów, w tym:
	1. podpisywanie deklaracji/oświadczeń o bezstronności/braku konfliktu interesów w procesach dotyczących wyboru projektów, kontroli i/lub oceny wniosków,
	2. podpisywanie oświadczeń o zaistnieniu lub nieistnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605) oraz oświadczeń o braku konfliktu interesów (oświadczenie o braku konfliktu interesów powinno być także podpisywane w przypadku postępowań przeprowadzanych w ramach zasady konkurencyjności);
	3. przeprowadzanie opiniowania i zatwierdzania dokumentów przez co najmniej dwie osoby oraz udział innych komórek organizacyjnych Urzędu w opiniowaniu i zatwierdzaniu dokumentów;
	4. weryfikowanie i zatwierdzanie zadań przez bezpośredniego przełożonego;
	5. zapewnienie rozdzielności funkcji w zakresie realizowanych zadań JW pomiędzy zadaniami kontrolnymi, innymi zadaniami i jasny podział zadań i obowiązków.
	6. zapewnienie odpowiedniego podziału zadań w W-MUW, w tym powoływanie międzywydziałowych Zespołów roboczych,
	7. realizowanie procesów związanych z udzielaniem zamówień publicznych, zgodnie z procedurami aktualnie obowiązującymi w W-MUW w tym obszarze;
	8. Urząd zapewnia organizację odpowiednich szkoleń zwiększających poziom świadomości pracowników w obszarach narażonych na wystąpienie konfliktu interesów.

**IV.6. Unikanie podwójnego finansowania**

Niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków. Podwójne finansowanie oznacza w szczególności:

1. więcej niż jednokrotne przedstawienie do rozliczenia tego samego wydatku albo tej samej części wydatku ze środków KPO w jakiejkolwiek formie;
2. rozliczenie zakupu używanego środka trwałego, który był uprzednio współfinansowany z udziałem środków KPO;
3. rozliczenie kosztów amortyzacji środka trwałego uprzednio zakupionego z udziałem środków KPO;
4. objęcie kosztów kwalifikowalnych jednocześnie wsparciem w formie pożyczki i gwarancji/poręczenia;
5. rozliczenie tego samego wydatku w kosztach pośrednich projektu oraz kosztach bezpośrednich projektu;
6. 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.

W-MUW W celu zwalczania ww. nadużyć przyjmuje w funkcjonujących procedurach politykę „zero tolerancji” oraz wykorzystuje system kontroli do wykrywania i zapobiegania ww., jak również do korygowania ich ewentualnych skutków. W ramach powyższego, zapewnia m.in. rozdzielność funkcji w zakresie realizowanych zadań w JW. pomiędzy zadaniami kontrolnymi, innymi zadaniami wdrożeniowymi (w tym monitorowaniem i sprawozdawczością), dokonywaniem płatności, itd.

Dodatkowo, w ramach zwiększania świadomości beneficjentów/wnioskodawców w umowach czy wzorach dokumentacji zbieranej na potrzeby realizacji zadania, ujmowane są zapisy dot. zakazu podwójnego finansowania, dodatkowo podczas spotkań np. przy zawieraniu umów, udzielany jest odpowiedni instruktaż oraz przekazywane są wzory dokumentów m.in. związane z właściwym opisem dokumentów księgowych.

**IV.7. Przeciwdziałanie i zwalczanie korupcji**

W-MUW zobowiązany jest do podejmowania skutecznych działań prowadzących do przeciwdziałania i zwalczania wszelkim przejawom korupcji. W celu minimalizacji ryzyka wystąpienia korupcji przy realizacji zadań, W-MUW zapewnia odpowiedni poziom szkoleń w zakresie przyjętej polityki antykorupcyjnej.

W ramach powyższego, w ustanowionych procedurach i prowadzonych szkoleniach, instruuje się pracowników, że:

1. W przypadku zaistnienia sytuacji, w której interesant sugeruje załatwienie sprawy poprzez złożenie propozycji korupcyjnej lub próbę wręczenia korzyści, należy odmówić w taki sposób, by nie pozostawić wątpliwości proponującemu. Jednocześnie należy poinformować interesanta, że zachowanie to może być potraktowane jako przestępstwo korupcyjne;
2. W razie kontynuowania przez tę osobę zachowania świadczącego o woli wręczenia korzyści majątkowej albo jej obietnicy należy dołożyć starań, aby podczas dalszej rozmowy z interesantem był obecny inny pracownik Urzędu, który będzie świadkiem;
3. Nie należy przyjmować korzyści majątkowej albo jej obietnicy;
4. Należy zgłosić bezpośredniemu przełożonemu lub innej osobie fakt złożenia propozycji korupcyjnej lub próbę wręczenia korzyści;
5. Interesant nie może pozostać sam w pomieszczeniu, w którym przebywa albo w którym doszło do zdarzenia korupcyjnego;
6. Należy zabezpieczyć miejsce zdarzenia. Zabezpieczenie polega w szczególności na niedopuszczeniu osób postronnych, uniemożliwieniu zatarcia śladów (np. linii papilarnych) lub ich zniszczenia (np. dokumentów);
7. Pracownik Urzędu powinien opisać zdarzenie w notatce służbowej dla przełożonego, zawierającej w miarę możliwości odpowiedzi na pytania: kto? co? gdzie? kiedy? w jaki sposób? czym? dlaczego?;
8. Pracownik Urzędu, który otrzymał propozycję korupcyjną, współpracuje z organami ścigania w celu wyjaśnienia okoliczności zdarzenia.

**IV.8. Odpowiedzialność**

Zaangażowanie kierownictwa Urzędu to niezbędny element przeciwdziałania korupcji i nadużyciom finansowym, zapobiegania konfliktowi interesów i podwójnemu finansowaniu w W-MUW w ramach KPO.

Wojewoda i ścisłe kierownictwo W-MUW kieruje się w swoich działaniach polityką absolutnego braku tolerancji dla nadużyć finansowych i korupcji, zarówno w odniesieniu do struktur organizacyjnych Urzędu, pracowników, jak również zachowań wnioskodawców.

Niniejsze oznacza, że tut. Urząd jest przeciwny jakimkolwiek przejawom nadużyć finansowych oraz korupcji i tożsamego podejścia oczekuje od wszystkich pracowników Urzędu.

W celu przedstawienia nie budzącego wątpliwości stanowiska Urzędu w tym zakresie oraz propagowania kultury zniechęcającej do nieuczciwych zachowań, do publicznej wiadomości podawane są informacje dotyczące zapobiegania i postępowania w sytuacjach wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych, w tym konfliktu interesów.

W W-MUW zaangażowanie kierownictwa w zwalczanie nadużyć i korupcji realizowane jest m.in. poprzez:

1. wdrożenie wewnętrznych regulacji;
2. wdrożenie wytycznych przekazywanych przez właściwe ministerstwa;
3. dbanie o wysoką kulturę organizacyjną i wspieranie kultury uczciwości;
4. dbanie o dobrą i skuteczną komunikację z pracownikami Urzędu;
5. regularną ocenę ryzyka wystąpienia nadużyć i uwzględnianie jej wyników w zarządzaniu ryzykiem;
6. tworzenie i wspieranie kultury etycznej pracowników, także poprzez politykę szkoleniową i działania Zespołu doradców etycznych;
7. weryfikowanie i zatwierdzanie zadań przez bezpośredniego przełożonego, jasny podział zadań, a w razie konieczności powoływanie międzywydziałowych Zespołów roboczych;
8. zapewnienie, aby sprawy były kierowane do właściwych organów dochodzeniowych niezwłocznie po zdarzeniu.

Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych, korupcji, zapobiegania konfliktowi interesów, podwójnemu finansowaniu w komórkach organizacyjnych ponosi dyrektor komórki organizacyjnej.

Za bieżące zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych odpowiadają także zastępcy dyrektorów wydziałów, Przewodniczący i koordynatorzy Zespołów roboczych i wyznaczeni pracownicy. Osoby te odpowiedzialne są za:

1. zapewnienie skutecznego, efektywnego i adekwatnego systemu kontroli zarządczej w obszarze ich odpowiedzialności;
2. zapobieganie i identyfikowanie nadużyć;
3. zachowanie należytej staranności i ostrożności w razie podejrzenia nadużycia;
4. w stosownych przypadkach podejmowanie działań naprawczych.

**IV.9. Polityka szkoleniowa i informacyjna**

Podstawą właściwego doboru rozwiązań organizacyjnych i prawnych w zakresie przeciwdziałania korupcji i nadużyciom finansowym oraz zapobiegania konfliktowi interesów w Urzędzie, a następnie ich prawidłowego funkcjonowania jest odpowiednio przygotowana do tego kadra. Aby wykonywać powierzone obowiązki w sposób właściwy, pracownik Urzędu powinien znać:

1. określone przepisy prawa powszechnie obowiązującego, których znajomość wymagana jest na danym stanowisku;
2. wewnętrzne procedury obowiązujące w W-MUW;
3. wytyczne przekazywane przez właściwe ministerstwa.

W celu realizacji ww. zadań W-MUW podejmuje działania szkoleniowe i informacyjne, czym podnosi świadomość pracowników w zakresie mechanizmów dostępnych w celu zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów m.in. poprzez tworzenie „kultury etycznej”. W ramach powyższego w W-MUW działa Zespół doradców etycznych, powołany zarządzeniem Dyrektora Generalnego nr 6 z 17 kwietnia 2023 r.

W-MUW umożliwia zapoznanie się pracowników zaangażowanych w realizację zadań w ramach KPO z następującymi dokumentami:

1. wytycznymi KE dotyczącymi unikania konfliktu interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego;
2. wytycznymi dotyczącymi oceny systemów kontroli wewnętrznej ustanowionych w państwach członkowskich w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności;
3. rekomendacjami postępowań antykorupcyjnych przy udzielaniu zamówień publicznych;
4. konflikt interesów w zamówieniach publicznych. Praktyczny poradnik;
5. konflikt interesów. Czym jest i jak go unikać? Poradnik dla pracowników administracji rządowej;
6. identyfikowanie przypadków konfliktu interesów w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w ramach działań strukturalnych. Praktyczny przewodnik dla kierowników.

Podnoszenie świadomości pracowników i bieżące informowanie o przyjętej przez tut. Urząd polityce „zero tolerancji” dla nadużyć, odbywa się również poprzez informowanie pracowników o przyjętych zasadach zwalczania nadużyć finansowych i korupcji poprzez wewnętrzne systemy komunikacji (m.in. intranet, EZD, spotkania kadry kierowniczej, spotkania z pracownikami).

Istotną rolę w zwalczaniu potencjalnych nadużyć pełni szeroko zakrojona współpraca międzywydziałowa przy realizacji projektów finansowanych w ramach KPO, w tym powoływanie Zespołów roboczych, narady robocze, wspólne opracowywanie dokumentów, m.in. wzorów umów, załączników niezbędnych do realizacji (np. deklaracji o zakazie podwójnego finansowania) czy ustalanie wspólnych stanowisk i omawianie wybranych przypadków naruszeń czy napotkanych problemów w trakcie realizacji przedsięwzięć.

Pracownik Urzędu dba o rozwój własnych kompetencji i wiedzy zawodowej oraz o dobre stosunki międzyludzkie, a także jest życzliwy ludziom i przestrzega zasad poprawnego zachowania. Zwalczanie nadużyć, w tym ograniczenie ryzyka wystąpienia nadużyć do akceptowalnego poziomu, jest kluczem zarówno do zapobiegania potencjalnym oszustwom i korupcji, jak i zwiększania zaangażowania pracowników w eliminowanie nadużyć w W-MUW.

Dodatkowo, znaczącą rolę w zwalczaniu nadużyć finansowych i korupcji odgrywają działania informacyjne i edukacyjne skierowane do beneficjentów/wnioskodawców, by zwiększać świadomość problemu. W tym celu tut. Urząd m.in. zamieszcza i udostępnia ww. informacje na stronie internetowej, a ponadto pracownicy realizujący dane zadanie udzielają instruktażu i przekazują niezbędne materiały w trakcie spotkań osobistych/spotkań grupowych/wideokonferencji z wnioskodawcami /beneficjentami.

Kultura zwalczania nadużyć ma kluczowe znaczenie zarówno pod względem powstrzymania potencjalnych oszustów, jak i maksymalnego zaangażowania pracowników w wykrywanie i zwalczanie potencjalnych nadużyć.

**V. Postanowienia ogólne Polityki**

1. Obowiązek poinformowania pracowników Urzędu o konieczności zapoznania się z Procedurą spoczywa na jego przełożonym.
2. Pracownik Urzędu jest obowiązany do zapoznania się i przestrzegania zapisów Procedury. Obowiązek zapoznania się z procedurą i przyjęciem jej do stosowania zostaje udokumentowany poprzez podpisanie oświadczenia przez pracownika.
3. Urząd w ramach funkcjonujących procedur, odnoszących się do Polityki zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów, w tym oceny ryzyka nadużyć finansowych, zapewnia rozwiązania proceduralne w zakresie ich okresowego przeglądu i aktualizacji.
4. Niniejsza procedura w zakresie dot. zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów,może być pomocniczo stosowana w tut. Urzędzie przy realizacji innych zadań, programów i projektów finansowanych m.in. z funduszy europejskich.
1. *Zwanym dalej: Urząd, W-MUW, JW* [↑](#footnote-ref-1)