

**PROCEDURA W ZAKRESIE ZWALCZANIA NADUŻYĆ FINANSOWYCH, KORUPCJI I
KONFLIKTU INTERESÓW W RAMACH KRAJOWEGO PLANU ODBUDOWY I
ZWIĘKSZANIA ODPORNOŚCI
W ŚWIĘTOKRZYSKIM URZĘDZIE WOJEWÓDZKIM W KIELCACH**

I. Wprowadzenie

Celem Procedury w zakresie zwalczania nadużyć, korupcji i konfliktu interesów w ramach krajowego planu odbudowy i zwiększania odporności w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach¹, zwanej dalej „Procedurą” jest zapobieganie i wykrywanie 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 JW zobowiązuje się do przestrzegania norm prawnych, etycznych, moralnych przestrzegania zasad rzetelności, obiektywizmu i uczciwości, w tym zapewnienia realizacji działań w taki sposób, aby ŚUW był postrzegany jako instytucja skutecznie przeciwdziałająca nadużyciom finansowym, korupcji i konfliktowi interesów.

Procedura pozostaje w zgodności z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim oraz zewnętrznymi uregulowaniami prawnymi, w szczególności:

- 1) 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”;
- 2) wytycznymi w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności;
- 3) 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;
- 4) 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;
- 5) postanowieniami Ramowej procedury dotyczącej polityki/strategii IOR/IOI/JW w zakresie

¹ Zwany dalej: Urząd, ŚUW, JW.

- zwalczania nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów w ramach KPO;
- 6) procedurą stosowania Arachne w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim, jako Instytucji wspierającej realizację inwestycji /reformy w ramach KPO;
 - 7) procedurą kontroli realizacji reform/inwestycji w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim, jako Instytucji wspierającej realizację inwestycji w ramach KPO;

II. Definicje

Ilekróć w Polityce jest mowa o:

- 1) AFCOS - rozumie się przez to jednostkę koordynującą zwalczanie nadużyć finansowych;
- 2) Arachne - rozumie się przez to 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) IK KPO - rozumie się przez to Instytucję Koordynującą Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększenia Odporności, Instytucja Koordynująca KPO - minister właściwy ds. rozwoju regionalnego, w zakresie zadań, o których mowa w art. 14le ust. 2 UZPPR;
- 4) IOI - rozumie się przez to instytucję odpowiedzialną za realizację inwestycji w ramach KPO - minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji inwestycji;
- 5) IOR - rozumie się przez to instytucję odpowiedzialną 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;
- 6) JW - rozumie się przez to jednostkę wspierającą podmiot, któremu, w drodze porozumienia albo umowy zawartych z IOI, została powierzona realizacja zadań w ramach inwestycji;
- 7) ŚUW – rozumie się przez to Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach;
- 8) KE - rozumie się przez to Komisję Europejską;
- 9) KPO - rozumie się przez to 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) 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 jakiegokolwiek inne bezpośrednie lub pośrednie interesy osobiste;
- 11) korupcji - rozumie się przez to nadużycie uprawnień dla prywatnych korzyści, w tym obiecywanie, proponowanie, wręczanie przez jakąkolwiek osobę, bezpośrednio lub pośrednio, jakiegokolwiek nienależnych korzyści pracownikowi ŚUW dla niego samego lub dla jakiegokolwiek innej osoby w zamian za działanie lub zaniechanie działania w wykonywaniu jej funkcji, a także żądanie lub przyjmowanie przez pracownika Urzędu bezpośrednio lub pośrednio jakiegokolwiek nienależnych korzyści, dla niej samej lub dla jakiegokolwiek 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:

- a) przekupstwo (łapownictwo),
 - b) wykorzystywanie środków budżetowych i majątku publicznego do celów prywatnych lub osobistych korzyści,
 - c) płatna protekcja,
 - d) handel wpływami, np. poparcie w wyborach lub finansowanie partii politycznej w zamian za zdobycie wpływów,
 - e) nieprawidłowości dotyczące zamówień publicznych, kontraktów, koncesji czy decyzji sądów, uchylanie się przed obowiązkiem celnym, podatkowym itp.,
 - f) świadome, niezgodne z prawem dysponowanie środkami z budżetu państwa i majątkiem, który jest dobrem publicznym,
 - g) faworyzowanie,
 - h) nepotyzm, kumoterstwo;
- 12) Ministerstwie - rozumie się przez to Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, jako IOR/IOI w ramach KPO;
- 13) Ministrze - rozumie się przez to Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej;
- 14) nadużyciu finansowym - rozumie się przez to jakiegokolwiek celowe działanie lub zaniechanie naruszające interesy finansowe krajowe oraz Wspólnot Europejskich w odniesieniu do wydatków, polegające na:
- a) 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,
 - b) nieujawnieniu informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, w tym samym celu,
 - c) niewłaściwym wykorzystaniu takich środków do celów innych niż te, na które zostały pierwotnie przyznane;
- 15) nieprawidłowości - rozumie się przez to jakiegokolwiek 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;
- 16) OLAF - rozumie się przez to Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych;
- 17) oszustwie - rozumie się przez to:
- a) 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,
 - b) nieujawnienie informacji z naruszeniem przepisów, powodujące efekt określony w lit. a,
 - c) wykorzystanie środków do celów innych niż te, dla których były pierwotnie przyznane;
- 18) podejrzeniu popełnienia nadużycia finansowego - rozumie się przez to domniemanie/założenie, prowadzące do wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego na poziomie krajowym w celu stwierdzenia zamierzonego działania, w szczególności nadużycia finansowego;

- 19) podwójne finansowanie - rozumie się przez to głównie poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie tego samego wydatku w ramach różnych źródeł finansowania;
- 20) pracownika Urzędu - rozumie się przez to pracownika Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego bez względu na zajmowane stanowisko, podstawę nawiązania stosunku pracy, rodzaj i wymiar czasu pracy oraz miejsce świadczenia pracy, a także stażystę, praktykanta i wolontariusza;
- 21) ryzyku - rozumie się przez to miarę lub ocenę zagrożenia lub niebezpieczeństwa wynikającego z prawdopodobnych zdarzeń niezależnych od Urzędu albo z możliwych konsekwencji podjęcia decyzji;
- 22) Skanerze - rozumie się przez to aplikację wchodzącą w skład systemu teleinformatycznego służącą do weryfikacji informacji o podmiotach i osobach na podstawie danych z rejestrów;
- 23) UZPPR - rozumie się przez to ustawę z dnia z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju;
- 24) właścicielu ryzyka - rozumie się przez to osobę, która jest odpowiedzialna za zarządzanie, aktualizowanie i kontrolowanie wszystkich aspektów przypisanego jej konkretnego ryzyka, włącznie z zastosowaniem wybranych reakcji w odpowiedzi na zagrożenia;
- 25) Wytyczne - rozumie się przez to Wytyczne w zakresie kontroli w ramach programu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności;
- 26) zarządzaniu ryzykiem - rozumie się przez to logiczną i systematyczną metodę tworzenia kontekstu, identyfikacji, analizy i ewaluacji ryzyka oraz nadzoru i informowania o ryzyku w sposób, który wspomogę ŚUW w realizacji celów i zadań;
- 27) zgłoszeniu - rozumie się przez to przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości/działania niepożądanych w trakcie realizacji celów i zadań Urzędu, w tym przy realizacji zadań w ramach KPO, za pośrednictwem dostępnych kanałów.

III. Identyfikowanie poważnych nieprawidłowości

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

1. ŚUW 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 ŚUW oraz procedurą kontroli realizacji reform/inwestycji w ŚUW.
2. ŚUW pozyskuje informacje o poważnych nieprawidłowościach w szczególności na podstawie:
 - 1) informacji pozyskanych w trakcie wykonywania bieżących zadań, w tym prowadzonych kontroli;
 - 2) informacji pozyskanych od:
 - a) innych podmiotów zaangażowanych w audyty lub kontrole przeprowadzane w ramach KPO (m.in. KE, Najwyższa Izba Kontroli, audyt wewnętrzny),
 - b) instytucji uczestniczących we wdrażaniu KPO (np. IK KPO, Instytucji audytującej KPO),
 - c) innych podmiotów niezaangażowanych w zarządzanie funduszami UE (np. organów ścigania),

- d) od osób zgłaszających potencjalne nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowe (tzw. sygnalistów).
3. ŚUW 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. Wzór informacji o poważnych nieprawidłowościach określający zakres danych przekazywanych do IOI/IOR stanowi załącznik nr 4 do Wytycznych. W przypadku braku zidentyfikowania w danym kwartale poważnych nieprawidłowości Urząd zobowiązany jest do przekazania do IOI/IOR informacji w tym zakresie w wyżej wskazanym terminie.
 5. Informacje o poważnych nieprawidłowościach przekazywane przez ŚUW 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 ŚUW o przeprowadzenie analizy ryzyka, przeprowadzenie kontroli lub przekazanie wyjaśnień - wraz z przekazaniem stosownych dokumentów.
 8. ŚUW 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.
- Dokumenty, o których mowa w pkt 3-6, ujęto w załącznikach nr 5-8 do Wytycznych.
9. IK KPO, IOR, IOI i JW współpracują w celu ochrony interesów finansowych UE oraz przyznają niezbędną 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. Zwalczenia 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. Definiowanie i ocena ryzyka nadużyć finansowych

1. Ocena ryzyka służy zapobieganiu i minimalizowaniu możliwości wystąpienia korupcji, konfliktu interesów, istotnych nieprawidłowości.
2. Ocena ryzyka korupcyjnego jest wyrazem odpowiedzialności instytucjonalnej przez:
 - 1) zapobieganie możliwym nieprawidłowościom, w tym unikanie potencjalnych szkód (finansowych, kadrowych, wizerunkowych, organizacyjnych itp.);
 - 2) możliwość zaprojektowania dostosowanej do potrzeb i racjonalnej ekonomicznie strategii działań antykorupcyjnych w ŚUW;
 - 3) zwiększanie świadomości zagrożeń korupcyjnych wśród kierownictwa i pracowników ŚUW;
 - 4) doskonalenie systemu zarządzania ryzykiem;
 - 5) optymalizację procesów realizowanych w ŚUW (wyniki oceny pozwalają wprowadzać niezbędne usprawnienia).
3. Wytyczne zobowiązują pracowników ŚUW do właściwego działania, bezstronnego traktowania odbiorców swoich usług, rzetelnego i profesjonalnego wykonywania swoich obowiązków przy realizacji zadań w ramach KPO.

Pracownicy Urzędu powinni odmawiać wykonywania poleceń sprzecznych z prawem oraz powiadamiać przełożonych o takich przypadkach. Powinni jednakowo traktować wszystkich uczestników postępowań administracyjnych, odcinając się od jakichkolwiek wpływów i nacisków. Nie mogą żądać i przyjmować jakichkolwiek korzyści majątkowych bądź osobistych. Członek korpusu służby cywilnej dba o rozwój własnych kompetencji i wiedzy zawodowej oraz o dobre stosunki międzyludzkie, a także jest życzliwy ludziom i przestrzega zasad poprawnego zachowania. Zwalczenie 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 ŚUW.

Bardzo ważnym aspektem jest kultura etyczna, która może być budowana przez wdrażanie ogólnych

mechanizmów, w tym:

- 1) deklaracja misji i informacje od kierownictwa - jednoznaczny przekaz dla wszystkich pracowników Urzędu dotyczący stosowania najwyższych standardów etycznych;
- 2) kodeks postępowania - zasady etyki korpusu służby cywilnej do których przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy Urzędu.

V. Zgłaszanie nadużyć finansowych

1. ŚUW podejmuje decyzje w sprawie wykrytych nadużyć finansowych w realizacji KPO w oparciu o przepisy prawa krajowego i wspólnotowego właściwe dla zakresu identyfikowanych nieprawidłowości.
2. 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).
3. 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 ŚUW stosuje mechanizmy umożliwiające zgłaszanie i rozpatrywanie podejrzeń o wystąpieniu nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów z zapewnieniem ochrony sygnalistom.
4. ŚUW współpracuje z OLAF oraz innymi organami dochodzeniowo-śledczymi. 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.

VI. Środki zwalczania nadużyć finansowych

1. ŚUW dba o zapewnienie proporcjonalnych i racjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych, w oparciu o ocenę ryzyka ich wystąpienia. W szczególności oznacza to, że:
 - 1) pracownicy Urzędu mają świadomość ryzyka nadużyć finansowych i uczestniczą w szkoleniach poświęconych zwalczaniu nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów;
 - 2) wszystkie przypadki podejrzenia nadużycia i faktycznego nadużycia finansowego są niezwłocznie poddawane analizie w celu usprawnienia wewnętrznego systemu zarządzania i kontroli, jeżeli zachodzi taka konieczność;
 - 3) wykryte nadużycia były zgłaszane właściwym organom, zgodnie z procedurami, o których mowa w pkt 2.
2. Zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych realizowane jest zgodnie z analizą ryzyka przeprowadzaną w ŚUW.

VII. Konflikt interesów

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:

- 1) wybór i zatwierdzanie zadań do realizacji w ramach KPO;
- 2) realizacja działań kontrolnych;
- 3) wydawanie decyzji administracyjnych;
- 4) udzielanie zamówień publicznych.

4. W celu zapobiegania wystąpieniu konfliktu interesów w procesach wymienionych w ust. 3 w działalności JW w ŚUW wprowadzono procedury i mechanizmy dotyczące wdrażania, realizacji i rozliczania projektów, w tym:

- 1) podpisywanie deklaracji/oświadczeń o bezstronności w procesach dotyczących wyboru projektów, kontroli;
- 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 ŚUW;
- 7) realizowanie procesów związanych z udzielaniem zamówień publicznych, zgodnie z procedurami aktualnie obowiązującymi w ŚUW w tym obszarze;
- 8) Urząd zapewnia organizację odpowiednich szkoleń zwiększających poziom świadomości pracowników w obszarach narażonych na wystąpienie konfliktu interesów.

VIII. 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 jakiegokolwiek 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.

IX. Przeciwdziałanie i zwalczanie korupcji

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 bezpośrednio 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.

X. Odpowiedzialność

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

W ŚUW zaangażowanie kierownictwa realizowane jest przez:

- 1) wdrożenie wewnętrznych regulacji;
- 2) wdrożenie Wytycznych w ramach KPO;
- 3) dbanie o dobrą i skuteczną komunikację z pracownikami Urzędu;
- 4) regularną ocenę ryzyka wystąpienia nadużyć i uwzględnianie jej wyników w zarządzaniu ryzykiem;
- 5) tworzenie i wspieranie kultury etycznej pracowników, także poprzez politykę szkoleniową;
- 6) 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 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.

XI. Polityka szkoleniowa

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 ŚUW;
- 3) wytyczne w zakresie KPO.

XII. Postanowienia ogólne Polityki

1. Obowiązek poinformowania pracowników ŚUW o konieczności zapoznania się z Procedurą spoczywa na jego przełożonym.
2. Pracownik ŚUW jest obowiązany do zapoznania się i przestrzegania zapisów Procedury.