

## INFORMACJE I ZALECENIA DLA BENEFICJENTÓW DOTYCZĄCE PRZECIWDZIAŁANIA I ZWALCZANIA NADUŻYĆ FINANSOWYCH PODCZAS REALIZACJI PROJEKTÓW W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO WIEDZA EDUKACJA ROZWÓJ, DZIAŁANIA 2.17 SKUTECZNY WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI

### I. Wprowadzenie

Celem niniejszego dokumentu jest kształtowanie kultury uczciwych zachowań oraz propagowanie informacji na temat zapobiegania nadużyciom finansowym i ich wykrywania, w związku z realizacją projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, Działania 2.17 *Skuteczny wymiar sprawiedliwości*.

Instytucja Pośrednicząca dla Działania 2.17., której funkcję pełni Minister Sprawiedliwości, pragnie być postrzegana jako **przeciwna nadużyciom finansowym i korupcji** w sposobie prowadzenia swojej działalności.

Od wszystkich beneficjentów zaangażowanych w realizację projektów oczekuje przestrzegania norm prawnych, etycznych i moralnych na najwyższym poziomie, zasad rzetelności, obiektywizmu i uczciwości.

### II. Terminologia

**Nadużycie finansowe** - zgodnie z art. 1 *Konwencji w sprawie ochrony interesów finansowych WE* jest to jakiegokolwiek umyślne działanie lub zaniechanie naruszające interesy finansowe Wspólnot Europejskich w odniesieniu do wydatków, polegające na:

- 1) wykorzystaniu lub przedstawieniu fałszywych, nieścisłych lub niekompletnych oświadczeń lub dokumentów w celu sprzeniewierzenia lub bezprawnego zatrzymania środków z budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich lub budżetów zarządzanych przez Wspólnoty Europejskie lub w ich imieniu,
- 2) nieujawnieniu informacji, mimo istniejącego obowiązku w tym zakresie, w celu sprzeniewierzenia lub bezprawnego zatrzymania środków z budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich lub budżetów zarządzanych przez Wspólnoty Europejskie lub w ich imieniu,
- 3) niewłaściwym wykorzystaniu takich środków do celów innych niż te, na które zostały pierwotnie przyznane.

**Nieprawidłowość** - zgodnie z art. 2 pkt. 36 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013* oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFSI, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii, poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

**Korupcja** - działanie, zaniechanie lub składanie obietnic, w wyniku których naruszone zostały przepisy prawa, w celu uzyskania w sposób bezpośredni lub pośredni, nienależnych korzyści majątkowych lub osobistych, przekazanych, obiecanych lub domniemyanych.

**Konflikt interesów** - występuje w przypadku, gdy bezstronne i obiektywne pełnienie funkcji przez osobę jest zagrożone z uwagi na względy rodzinne, emocjonalne, sympatie polityczne lub przynależność państwową, interes gospodarczy lub jakiegokolwiek inne interesy wspólne, np. z wnioskodawcą, wykonawcą lub beneficjentem funduszy UE.



### III. Procesy szczególnie narażone na wystąpienie konfliktu interesów i powstanie nadużyć finansowych

W celu umożliwienia obiektywnej i bezstronnej realizacji projektów, niezależnie od powiązań rodzinnych, względów emocjonalnych, sympatii politycznych lub jakichkolwiek innych przyczyn, IP wskazuje poniżej obszary, w których beneficjenci są szczególnie narażeni na wystąpienie konfliktu interesów i powstanie nadużyć finansowych.

#### A. Ryzyka związane z zamówieniami publicznymi

##### 1. Ukryty konflikt interesów lub łapówki i nielegalne honoraria

###### Opis ryzyka

Beneficjent faworyzuje wykonawcę, ponieważ:

- wystąpił niezgłoszony konflikt interesów lub
- zapłacono łapówkę bądź nielegalne honorarium

###### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

- 1) Beneficjent zawiera umowy z wykonawcami, w stosunku do których ma swoje interesy, czy to finansowe, czy to innego rodzaju lub
- 2) Wykonawca nie ujawnia wszystkich konfliktów interesów, gdy występuje o udzielenie zamówienia lub
- 3) Wykonawca oferuje beneficjentowi łapówki lub nielegalne honoraria, by wpłynąć na decyzję o udzieleniu zamówienia.

##### 2. Unikanie wymaganej procedury konkurencyjnej

###### Opis ryzyka

Beneficjent unika wymaganej procedury konkurencyjnej, faworyzując konkretnego wykonawcę przy udzielaniu lub utrzymaniu przez niego zamówienia poprzez:

- dzielenie zamówień lub
- nieuzasadnione udzielenie zamówienia jednemu wykonawcy lub
- niezorganizowanie procedury przetargowej lub
- nieprawidłowe przedłużenie okresu obowiązywania zamówienia.

###### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

- 1) Beneficjent dzieli zamówienie na co najmniej dwa zlecenia lub umowy, by uniknąć rozpoczynania procedury konkurencyjnej lub weryfikacji na wyższym szczeblu kierownictwa lub
- 2) beneficjent fałszuje uzasadnienie udzielenia zamówienia jednemu wykonawcy, przygotowując bardzo zawężone specyfikacje lub
- 3) beneficjent zawiera umowę z wykonawcą bez wymaganej procedury przetargowej lub
- 4) beneficjent przedłuża pierwotny okres realizacji zamówienia poprzez wprowadzanie do umowy zmian lub stawianie dodatkowych warunków, w celu uniknięcia powtórnej procedury przetargowej.



### 3. Manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej

#### Opis ryzyka

Beneficjent faworyzuje wykonawcę w ramach procedury konkurencyjnej poprzez:

- nadużycia w specyfikacjach lub
- ujawnienie danych dotyczących przetargu lub
- manipulowanie ofertami.

#### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

- 1) Beneficjent przygotowuje zaproszenie do przetargu lub zapytanie ofertowe pod kątem kwalifikacji konkretnego podmiotu lub w taki sposób, że tylko jeden podmiot może sprostać wymaganiom lub
- 2) beneficjent ujawnia poufne informacje, aby pomóc wybranemu podmiotowi w skonstruowaniu najlepszej oferty technicznej lub finansowej (informacje mogą dotyczyć szacunkowego budżetu, preferowanych rozwiązań lub szczegółów oferty konkurentów) lub
- 3) beneficjent manipuluje ofertami po ich otrzymaniu tak, by zapewnić wybór faworyzowanego podmiotu.

### 4. Zmowa przetargowa

#### Opis ryzyka

W celu otrzymania zamówienia wykonawca manipuluje procedurą konkurencyjną zorganizowaną przez beneficjenta, wchodząc w zmwę z innymi wykonawcami lub tworząc fikcyjnych wykonawców.

#### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

- 1) wykonawcy na danym obszarze geograficznym, w regionie lub w danej branży wchodzą w zmwę, aby pokonać konkurencję i podnieść ceny, np. stosując oferty zabezpieczające, składając rotacyjne oferty przetargowe lub
- 2) wykonawcy tworzą fikcyjnego wykonawcę w celu składania ofert zabezpieczających w ramach zmy, podnoszenia kosztów lub generowania fikcyjnych faktur; beneficjent może również zatwierdzać płatności na rzecz fikcyjnego dostawcy w celu zdefraudowania środków.

### 5. Nieuczciwe informowanie o cenach

#### Opis ryzyka

Podmiot manipuluje procedurą konkurencyjną, nie podając w ofercie niektórych kosztów.

#### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

Podmiot nie przedstawia aktualnych, całkowitych i dokładnych kosztów lub danych dotyczących cen w ofercie cenowej, co powoduje wzrost ceny zamówienia.

### 6. Manipulowanie zestawieniami poniesionych wydatków

#### Opis ryzyka



Wykonawca manipuluje zestawieniami poniesionych wydatków lub fakturami w celu zawyżenia lub powtórnego wykazania poniesionych wydatków:

- wykonawca dubluje zestawienia poniesionych wydatków lub
- fałszuje, zawyża lub powiela faktury.

#### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

- 1) wykonawca realizujący szereg zleceń na podobnego rodzaju prace wykazuje te same koszty personelu, opłaty lub wydatki w odniesieniu do kilku zamówień lub
- 2) wykonawca świadomie przedkłada fałszywe, zawyżone lub powielone faktury, działając samodzielnie lub w zмовie z osobami odpowiedzialnymi za udzielenie zamówienia.

### **7. Niedostarczenie lub zastąpienie produktów**

#### Opis ryzyka

Wykonawca narusza warunki zamówienia, nie dostarczając uzgodnionych produktów lub wprowadzając w nich zmiany, bądź zastępując je produktami niższej jakości.

#### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

- 1) Wykonawca zastępuje przedmioty wymienione w zamówieniu przedmiotami niższej jakości lub w inny sposób nie wypełnia warunków specyfikacji, a następnie świadomie wprowadza beneficjenta w błąd, twierdząc, że je wypełnił (beneficjent może współuczestniczyć w tym nadużyciu finansowym) lub
- 2) niektóre lub wszystkie produkty bądź usługi, które mają być dostarczone w ramach zamówienia, nie zostają dostarczone, bądź też zamówienie zostaje świadomie zrealizowane niezgodnie z umową.

### **8. Zmiana obowiązującego zamówienia**

#### Opis ryzyka

Beneficjent i wykonawca działają w zмовie w celu zmiany istniejącego zamówienia, tak by zapisy umowy były korzystniejsze dla wykonawcy w takim stopniu, że pierwotna decyzja o udzieleniu zamówienia przestaje obowiązywać.

#### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

Po zawarciu umowy przez beneficjenta i wykonawcę zostają do niej wprowadzone poprawki, które doprowadzają do takiej zmiany warunków umowy, że pierwotna decyzja o udzieleniu zamówienia przestaje obowiązywać.

### **B. Ryzyka związane z kosztami pracy**

#### **1. Zawyżenie kwalifikacji pracowników lub zakresu wykonywanych przez nich czynności**

#### Opis ryzyka

Beneficjent/wykonawca beneficjenta świadomie zawyża kwalifikacje pracowników lub zakres wykonywanych przez nich czynności w celu zadeklarowania ich jako koszty kwalifikowalne.



### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

- 1) wykonawca przedstawia w ramach przetargu zespół odpowiednio wykwalifikowanych pracowników, a następnie wykonuje zadanie przy pomocy pracowników, którzy nie są wystarczająco wykwalifikowani lub
- 2) beneficjent/wykonawca beneficjenta świadomie fałszuje opisy zadań wykonanych przez pracowników, tak by wykazywane koszty zostały uznane za kwalifikowalne.

## 2. Nieprawdziwe koszty pracy

### Opis ryzyka

Beneficjent/wykonawca beneficjenta świadomie przedstawia nieprawdziwe koszty pracy za czynności, które nie zostały wykonane lub które nie zostały wykonane zgodnie z zamówieniem (nieprawdziwe koszty pracy, wykazane nieprawidłowo nadgodziny i stawki godzinowe, koszty pracowników wykazywane w odniesieniu do nieistniejących osób, koszty pracowników wykazywane w odniesieniu do czynności wykonanych poza okresem realizacji zamówienia).

### Szczegółowy opis rodzaju ryzyka

- 1) Beneficjent/wykonawca beneficjenta świadomie deklaruje niewykonaną pracę, np. zawyżając liczbę godzin przepracowanych przez osoby prowadzące szkolenie lub fałszując dokumenty potwierdzające przeprowadzenie zajęć, takie jak rejestr obecności i faktury za wynajęcie sal wykładowych lub
- 2) beneficjent/wykonawca beneficjenta świadomie deklaruje nadgodziny w przypadku, gdy pracownikom nie jest wypłacane wynagrodzenie za dodatkowe godziny pracy lub
- 3) beneficjent/wykonawca beneficjenta świadomie deklaruje zawyżone stawki z tytułu wykonanej pracy, podając nieprawdziwe stawki godzinowe lub godziny pracy lub
- 4) beneficjent/wykonawca beneficjenta fałszuje dokumentację w celu deklarowania kosztów pracy osób, które nie są zatrudnione lub które nie istnieją lub
- 5) beneficjent/wykonawca beneficjenta fałszuje dokumentację, by sprawić wrażenie, że koszty zostały poniesione we właściwym okresie realizacji zamówienia.

## 3. Koszty pracy są nieprawidłowo przydzielane do poszczególnych projektów

### Opis ryzyka

Beneficjent świadomie nieprawidłowo rozdziela koszty pracowników między projekty unijne i inne źródła finansowania.

## IV. Informacje i zalecenia dla beneficjentów

1. Za codzienne zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych i przeciwdziałanie konfliktowi interesów w ramach projektów realizowanych przez beneficjentów i wykonawców beneficjenta **odpowiadają beneficjenci**.
2. Nadużycie finansowe może objawiać się na wiele różnych sposobów. **Beneficjent powinien stosować politykę zakładającą zero tolerancji dla nadużyć finansowych i korupcji**, z wykorzystaniem systemu kontroli, zaprojektowanego tak, aby zapobiegał



nadużyciom finansowym i wykrywał je w możliwie największym stopniu, a także korygował ewentualne skutki zaistniałych nadużyć.

3. IP wymaga od **beneficjentów z MS**, by **przestrzegali procedur wewnętrznych MS i procedur IP w tym zakresie**, zapewniających zachowanie odpowiedniego poziomu bezstronności, rzetelności i uczciwości.

4. IP sprawdza (np. podczas kontroli, przy weryfikacji wniosków o płatność) prawidłowość realizowanych działań i wydatków poniesionych w projekcie, w szczególności:

- prawidłowość wyboru wykonawców,
- prawidłowość odbioru produktów,
- prawidłowość realizowanych umów,
- procedury wewnętrzne beneficjenta dotyczące zamówień publicznych,
- kwalifikacje personelu projektu,
- zgodność między planowanym a faktycznym wykorzystaniem personelu projektu (liczba osób i czas pracy),
- faktyczne wykonywanie czynności przez personel projektu (np. poprzez analizę rejestrów obecności lub kart czasu pracy),
- zgodność wykazywanych przez personel projektu nadgodzin z przepisami i ze stanem faktycznym,
- rzetelność zastosowanych stawek godzinowych przez personel projektu,
- prawidłowość rozdzielenia kosztów personelu pomiędzy różne projekty/źródła finansowania (na podstawie np. rejestrów obecności, list płac),
- ewentualne dublowanie wykazanych wydatków,
- datę poniesienia wydatku (czy wydatek poniesiono w okresie realizacji projektu).

## V. Zgłaszanie nadużyć finansowych o charakterze korupcyjnym

Beneficjenci oraz inne osoby zaangażowane w realizację projektów nadzorowanych przez Instytucję Pośredniczącą (MS) mogą zgłaszać informacje nt. podejrzenia występowania nadużyć finansowych o charakterze korupcyjnym:

- mailem na adres: [power@ms.gov.pl](mailto:power@ms.gov.pl),
- pismem na nr faksu: **(22) 23-90-524**
- pismem na adres: **Departament Strategii i Funduszy Europejskich, Al. Ujazdowskie 11, 00-950 Warszawa**