

ZARZĄDZENIE nr 61/2026
WÓJTA GMINY DZIAŁDOWO

z dnia 19 maja 2026 r.

w sprawie wprowadzenia procedury szacowania ryzyka przeciwdziałania podwójnemu finansowaniu oraz poważnym nieprawidłowościom przy realizacji przedsięwzięć finansowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO)

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.), w związku z przepisami dotyczącymi realizacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności oraz wytycznymi dotyczącymi zapobiegania nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów, korupcji i podwójnemu finansowaniu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania w Urzędzie Gminy Działdowo „Procedurę szacowania ryzyka przeciwdziałania podwójnemu finansowaniu oraz poważnym nieprawidłowościom przy realizacji przedsięwzięć finansowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO)”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Procedura obowiązuje wszystkich pracowników Urzędu Gminy Działdowo oraz jednostek organizacyjnych Gminy Działdowo zaangażowanych w przygotowanie, realizację, rozliczanie, kontrolę i monitoring przedsięwzięć finansowanych lub współfinansowanych ze środków KPO.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Działdowo oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Działdowo do zapoznania pracowników z treścią niniejszego zarządzenia oraz zapewnienia jego stosowania.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

(-) Mirosław Zieliński

Załącznik do zarządzenia nr 61/2026

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 19 maja 2026 r.

**PROCEDURA
szacowania ryzyka przeciwdziałania podwójnemu finansowaniu oraz poważnym nieprawidłowościom
przy realizacji przedsięwzięć finansowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania
Odporności (KPO)**

**Rozdział 1.
Postanowienia ogólne**

§ 1. Cel procedury

1. Celem procedury jest:

- 1) zapewnienie zgodności realizacji przedsięwzięć finansowanych z KPO z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego;
- 2) przeciwdziałanie podwójnemu finansowaniu wydatków;
- 3) zapobieganie występowaniu poważnych nieprawidłowości, w szczególności nadużyć finansowych, korupcji oraz konfliktu interesów;
- 4) określenie zasad zgłaszania, analizy i postępowania w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości.

§ 2. Zakres stosowania

Procedura ma zastosowanie do wszystkich przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Działdowo oraz jej jednostki organizacyjne finansowanych lub współfinansowanych ze środków KPO.

§ 3. Definicje

Ileokroć w procedurze jest mowa o:

- 1) „KPO” – należy przez to rozumieć Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności;
- 2) „podwójnym finansowaniu” – należy przez to rozumieć niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe tego samego wydatku z więcej niż jednego źródła finansowania publicznego;
- 3) „nieprawidłowości” – należy przez to rozumieć każde naruszenie przepisów prawa, procedur lub warunków umowy mogące skutkować szkodą dla budżetu Unii Europejskiej lub budżetu państwa;
- 4) „poważnej nieprawidłowości” – należy przez to rozumieć w szczególności podejrzenie nadużycia finansowego, korupcji, fałszowania dokumentów, konfliktu interesów lub świadomego działania skutkującego nieuprawnionym wydatkowaniem środków;
- 5) „beneficjencie” – należy przez to rozumieć Gminę lub jednostkę organizacyjną realizującą przedsięwzięcie.

**Rozdział 2.
Zasady przeciwdziałania podwójnemu finansowaniu**

§ 4. 1. Każdy wydatek finansowany w ramach KPO musi być:

- 1) niezbędny dla realizacji przedsięwzięcia;
- 2) właściwie udokumentowany;
- 3) możliwy do zweryfikowania;
- 4) zgodny z budżetem przedsięwzięcia.

2. Zabrania się finansowania tego samego wydatku:

- 1) z więcej niż jednego programu finansowanego ze środków UE;

- 2) jednocześnie z KPO oraz innych krajowych lub zagranicznych środków publicznych, jeśli prowadziłyby to do podwójnego rozliczenia.

§ 5. 1. W celu przeciwdziałania podwójnemu finansowaniu stosuje się następujące mechanizmy:

- 1) obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej;
- 2) weryfikację dokumentów finansowych przed zatwierdzeniem wydatku;
- 3) kontrolę zgodności wydatków z harmonogramem i budżetem przedsięwzięcia;
- 4) archiwizację dokumentacji projektowej i finansowej.

2. Weryfikacja dokumentów obejmuje w szczególności:

- 1) sprawdzenie źródeł finansowania wydatku;
- 2) kontrolę zgodności danych zawartych w fakturach i umowach;
- 3) analizę kwalifikowalności wydatków.

Rozdział 3.

Przeciwdziałanie poważnym nieprawidłowościom

§ 6. 1. Pracownicy uczestniczący w realizacji przedsięwzięć zobowiązani są do zachowania zasad:

- 1) legalności;
- 2) bezstronności;
- 3) przejrzystości;
- 4) gospodarności;
- 5) uczciwej konkurencji.

2. Każdy pracownik zobowiązany jest do niezwłocznego zgłoszenia podejrzenia wystąpienia:

- 1) nadużycia finansowego;
- 2) korupcji;
- 3) konfliktu interesów;
- 4) fałszowania dokumentów;
- 5) podwójnego finansowania.

3. Mechanizmy wykrywania nieprawidłowości:

- 1) kontrole wewnętrzne,
- 2) analiza dokumentacji projektowej,
- 3) monitoring wydatków i harmonogramów,
- 4) analiza zgłoszeń sygnalistów,
- 5) analiza zgodności danych w CST,
- 6) kontrola zarządcza.

§ 7. 1. Zgłoszenia nieprawidłowości mogą być składane:

- 1) pisemnie;
- 2) elektronicznie na adres sygnalista@ugdzialdowo.pl

2. Zgłoszenia kieruje się do:

- 1) Wójta Gminy;
- 2) Sekretarza Gminy;
- 3) osoby wyznaczonej do obsługi zgłoszeń.

3. Zgłoszenia podlegają rejestracji oraz analizie pod względem zasadności. Czynności na poszczególnych stanowiskach określa Załącznik nr 1.

Rozdział 4.

Postępowanie w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości

§ 8. 1. Po uzyskaniu informacji o możliwej nieprawidłowości przeprowadza się czynności wyjaśniające i sporządza się informację według wzoru określonego w załączniku nr 2.

2. W przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości sporządza się informacje według wzoru określonego w załączniku nr 2, nr 3 i 4 oraz podejmuje się odpowiednie działania, w szczególności:

- 1) wstrzymanie finansowania wydatku;
- 2) korektę finansową;
- 3) odzyskanie środków;
- 4) zawiadomienie właściwych instytucji;
- 5) zawiadomienie organów ścigania – w przypadku uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa.

3. Mechanizmy eliminowania:

- 1) niezwłoczne wyjaśnianie stwierdzonych uchybień;
- 2) korekta dokumentacji;
- 3) zgłoszenie spraw do odpowiednich organów;
- 4) aktualizacja procedur wewnętrznych;
- 5) wdrażanie działań naprawczych i dyscyplinujących.

§ 9. 1. Dokumentacja dotycząca nieprawidłowości podlega archiwizacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach przekazywane są właściwym instytucjom zgodnie z obowiązującymi wytycznymi KPO.

Rozdział 5.

Odpowiedzialność i nadzór

§ 10. 1. Za prawidłowe stosowanie procedury odpowiadają:

- 1) kierownicy komórek organizacyjnych;
- 2) kierownicy jednostek organizacyjnych;
- 3) pracownicy realizujący przedsięwzięcia.

2. Nadzór nad stosowaniem procedury sprawuje Sekretarz i Skarbnik Gminy.

Rozdział 6.

Postanowienia końcowe

§ 11. 1. Procedura podlega okresowej aktualizacji, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa lub wytycznych dotyczących realizacji KPO.

2. W sprawach nieuregulowanych niniejszą procedurą stosuje się przepisy prawa krajowego i unijnego oraz wytyczne dotyczące realizacji KPO.

Załączniki do procedury.

- 1) Załącznik nr 1 - Czynności wykonywane na poszczególnych stanowiskach pracy w związku z wystąpieniem poważnej nieprawidłowości/podwójnego finansowania.
- 2) Załącznik nr 2 - Formularz zgłoszenia poważnej nieprawidłowości/podwójnego finansowania.
- 3) Załącznik nr 3 - Informacje o poważnych nieprawidłowościach i podwójnym finansowaniu.
- 4) Załącznik nr 4 - Rejestr zgłoszonych nieprawidłowości.

Czynności wykonywane na poszczególnych stanowiskach pracy w związku z wystąpieniem poważnej nieprawidłowości/podwójnego finansowania.

Stanowisko	Proces	Czynność	Opis czynności	Wzory dokumentów obsługiwanych w ramach procesu
Kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Działdowo. Kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Gminy Działdowo. Pracownik merytoryczny referatu Urzędu Gminy: Strategii, Funduszy Europejskich, Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych; Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Remontów; Finansowy.	Stwierdzenie poważnej nieprawidłowości lub podwójnego finansowania. Stwierdzenie wystąpienia braku poważnej nieprawidłowości lub podwójnego finansowania.	Wypełnienie Formularza poważnej nieprawidłowości/podwójnego finansowania. Wypełnienie formularza następuje niezwłocznie po stwierdzeniu nieprawidłowości.	Należy dokonać klasyfikacji poważnej nieprawidłowości lub potwierdzić wystąpienie podwójnego finansowania. Należy szczegółowo opisać wykryte naruszenie. Należy wyjaśnić czy podjęto działania naprawcze, czy działania naprawcze zostały zakończone.	Zał. Nr 2
Wójt Gminy / Zastępca Wójta. Dyrektor jednostki organizacyjnej Gminy.	Zatwierdza stwierdzenie poważnej nieprawidłowości lub podwójnego finansowania przez pracownika merytorycznego.	Podpisanie Karty stwierdzenia poważnej nieprawidłowości/ podwójnego finansowania. Wypełnienie karty następuje niezwłocznie po stwierdzeniu nieprawidłowości.	Zatwierdzenie wystąpienia poważnej nieprawidłowości/ podwójnego finansowania.	Zał. Nr 2
Pracownik kancelaryjny / sekretariat.	Rejestracja poważnej nieprawidłowości / podwójnego finansowania. Przekazanie Karty stwierdzenia poważnej nieprawidłowości/ podwójnego finansowania do Sekretarza Gminy.	Rejestracja i przekazanie dokumentu niezwłocznie po otrzymaniu Karty rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości.	Wpisanie poważnej nieprawidłowości do rejestru – Informacja o poważnych nieprawidłowościach i o podwójnym finansowaniu. Rejestracja i przekazanie dokumentu do zbadania sprawy.	Zał. Nr 4
Wójt Gminy lub sekretarz; dyrektor jednostki organizacyjnej - wyznaczają osoby do obsługi zgłoszeń.	Raportowanie o wystąpieniu/ niewystąpieniu poważnych nieprawidłowości oraz podwójnego finansowania. Pierwszy raport do 12 miesięcy od podpisania umowy o dofinansowanie Projektu. Ostatni raport po złożeniu wniosku o płatność końcową.	Sporządzenie zestawienia poważnych nieprawidłowości oraz podwójnego finansowania bądź informacji o braku wystąpienia poważnych nieprawidłowości oraz podwójnego finansowania Raportowanie - pierwszy raport w terminie do 12 miesięcy od podpisania umowy o dofinansowanie Projektu. Ostatni raport po złożeniu wniosku o płatność końcową.	Informacje o poważnych nieprawidłowościach/podwójnym finansowaniu lub informacji o braku wystąpienia poważnych nieprawidłowości oraz podwójnego finansowania - przekazanie do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, (02-673 Warszawa), ul. Konstruktorska 3A na adres e-mail : szkoly_kpo@nfosigw.gov.pl	Zał. Nr 3



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności

Formularz zgłoszenia poważnej nieprawidłowości/podwójnego finansowania

Potmiot wdrażający/referat/komórka organizacyjna

.....

Nazwa Wnioskodawcy/ Ostatecznego odbiorcy wsparcia

.....

Tytuł i numer Projektu (z CST)

.....

		Wstawić „X” we właściwym kwadracie	
		TAK	NIE
1.	Czy w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego potwierdzono wystąpienie poważnej nieprawidłowości/podwójnego finansowania?		
2.	Czy poważna nieprawidłowość została zgłoszona do organów ścigania?		
3.	Opis sprawy: <i>Opis sprawy wypełnia się w każdym przypadku, niezależnie od wyniku postępowania wyjaśniającego (niezależnie od wyników zawartych w pkt 1 Karty).</i> <i>Syntetycznie opisać cały proces. Należy tutaj zawrzeć m.in. opis:</i> <i>Typ wykrytego naruszenia: poważna nieprawidłowość (nadużycie finansowe / korupcja / konflikt interesów),</i> <i>Instytucja, która wykryła poważną nieprawidłowość, podwójne finansowanie /zgłaszająca poważną nieprawidłowość, podwójne finansowanie,</i> <i>Sposób pozyskania informacji o wystąpieniu poważnej nieprawidłowości/ podwójnego finansowani - źródła zewnętrzne (np. sygnaliści, organy ścigania), przeprowadzone kontrole;</i> <i>Czy stwierdzono poważną nieprawidłowość tak/nie.</i> <i>Czy stwierdzono podwójne finansowanie tak/nie.</i> <i>Rodzaj stwierdzonej poważnej nieprawidłowości /podwójnego finansowania,</i> <i>Opis poważnej nieprawidłowości, podwójnego finansowania,</i> <i>Czy podjęto działania naprawcze (tak/nie); opis podjętych, w trakcie realizacji lub planowanych działań naprawczych; czy zakończono działania naprawcze (tak/nie);</i> <i>W opisie zawsze należy podać uzasadnienie podjętej decyzji.</i>		
4.	Kwota poważnej nieprawidłowości/ podwójnego finansowania w PLN:, w tym środki krajowe: ; środki unijne). Wartość Projektu w PLN:		
Sporządził			
Imię i nazwisko osoby sprawdzającej			
Data i podpis			
Zatwierdził			
Imię i nazwisko osoby zatwierdzającej			
Data i podpis			

Informacje o poważnych nieprawidłowościach i podwójnym finansowaniu

[illegible]

Rejestr zgłoszonych nieprawidłowości.

Nr zgłoszenia	Przedmiot naruszenia prawa	Dane sygnalisty	Dane osoby, której dotyczy zgłoszenie	Data zgłoszenia	Podjęte działania naprawcze	Wydanie zaświadczenia	Data zakończenia sprawy	Informacja o niepodjęciu dalszych działań