

Zarządzenie Nr 179.2024  
Burmistrza Boguchwały  
Z Dnia 20 Czerwca 2024 Roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom korupcyjnym i nadużyciom finansowym.

Działając na podstawie art. 30 ust. 1 oraz art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r.  
o samorządzie gminnym (Dz.U.2024.609 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom korupcyjnym i nadużyciom finansowym w Urzędzie Miejskim w Boguchwale stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się pracowników Urzędu Miejskiego w Boguchwale do zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia oraz do stosowania przepisów w nim zawartych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Burmistrz Boguchwały  
dr Wiesław Kąkol

Załącznik do Zarządzenia Burmistrza Boguchwały

Nr 179.2024 z dnia 20 czerwca 2024 r.

Instrukcja zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom korupcyjnym i nadużyciom finansowym w Urzędzie Miejskim w Boguchwale.

#### § 1

1. Instrukcja została opracowana w celu zwiększenia świadomości ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w Urzędzie Miejskim w Boguchwale, zwanym dalej jednostką i wskazania jakie działania należy podjąć w stosunku do identyfikowanych przypadków nadużyć finansowych oraz korupcyjnych, a także w celu stworzenia warunków do racjonalnego zapewnienia, że Gmina Boguchwała prowadzi działalność zgodnie z prawem i odpowiednimi standardami oraz że środki publiczne są chronione, właściwie rozliczane i wykorzystywane ekonomicznie, wydajnie i skutecznie.
2. Przy wydatkowaniu środków publicznych należy pamiętać, że wystąpienie „nadużycia finansowego”, które w potocznym rozumieniu służy do opisu różnych czynów zabronionych (np. kradzież, korupcja, przywłaszczenie, łapówkarstwo, fałszerstwo, wprowadzanie w błąd, zmowa, „pranie brudnych pieniędzy”, zatajanie istotnych faktów), może za sobą pociągać nie tylko skutki finansowe, ale również może przyczynić się do utraty reputacji przez jednostkę.
3. Instrukcja zawiera podstawowe informacje w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym oraz obowiązki jednostki w tym zakresie, wynikające z przepisów prawa oraz umów o dofinansowanie dotyczących realizacji zadań własnych lub zleconych, mających na celu aktywne zapobieganie i przeciwdziałanie nadużyciom dokonywanym na szkodę gminy, budżetu państwa, budżetu UE, z uszczerbkiem dla środków publicznych.

#### § 2

1. Na potrzeby niniejszej instrukcji przyjmuje się następujące definicje:

- 1) nadużycie finansowe – jakiegokolwiek umyślne działanie lub zaniechanie naruszające interesy finansowe jednostki. Często wiąże się z wprowadzeniem w błąd dla osobistych korzyści, zapewnienia korzyści powiązanej osobie lub stronie trzeciej, czy też w celu uniknięcia zobowiązania lub narażenia kogoś na stratę. Powszechnie do nadużyć finansowych zalicza się: kradzież majątku publicznego lub środków publicznych, przywłaszczenie mienia publicznego (materiałów, produktów, sprzętu), korupcję, sprzeniewierzenie środków publicznych, łapówkarstwo, fałszowanie dokumentów (np. umów, pism, decyzji, uchwał, protokołów) lub wprowadzanie w nich innych zmian niezaakceptowanych przez podmioty do tego upoważnione, świadome nieprzestrzeganie obowiązujących procedur, świadome podawanie nieprawdziwych danych w sprawozdaniach finansowych, wprowadzanie nieprawdziwych danych do dokumentów i systemów informatycznych, podrabianie lub zmienianie zapisów księgowych oraz dokumentacji potwierdzającej te zapisy, świadome niewłaściwe stosowanie zasad rachunkowych, świadome przeinaczanie lub pomijanie zdarzeń, transakcji lub innych istotnych informacji w sporządzanych raportach i sprawozdaniach, powodujące szkody w środkach publicznych, a także zмовę, pranie pieniędzy i ukrywanie istotnych faktów. Podstawowym czynnikiem odróżniającym nadużycie finansowe od nieprawidłowości jest już sam zamiar osiągnięcia korzyści.
- 2) nieprawidłowość – naruszenie obowiązujących reguł postępowania, działanie wbrew nakazom lub zakazom przewidzianym w przepisach prawa. To działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku wykonywania zadań nieskuteczne, niewydajne, nieoszczędne.
- 3) korupcja – czyn w rozumieniu art. 1 ust. 3a ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym (Dz.U.2022.1900 t.j.). Jako zjawiska korupcyjne kwalifikuje się w szczególności następujące zachowania i postępowania:
  - a) przekupstwo - wręczanie dóbr materialnych, środków finansowych lub innych nienależnych korzyści, w zamian za uzyskanie określonych korzyści,
  - b) sprzedajność - przyjmowanie dóbr materialnych, środków finansowych lub innych nienależnych korzyści, w zamian za udzielanie nienależnych korzyści,
  - c) protekcja, nepotyzm (faworyzowanie oparte na pokrewieństwie), kumoterstwo, (faworyzowanie oparte na nieformalnych powiązaniach),
  - d) kupczenie wpływami - wpływanie na proces kształtowania prawa i polityki oraz na decyzje określonego szczebla zarządzania dla uzyskania nienależnych korzyści,
  - e) nadużywanie władzy lub stanowiska służbowego,
  - f) bezprawne wykorzystywanie informacji służbowych w celu uzyskania korzyści majątkowych,
  - g) stosowanie represji wobec osób, które w interesie publicznym informują o niewłaściwym postępowaniu pracowników jednostki,

- h) zaniechanie czynności urzędniczych skutkujących uzyskaniem korzyści majątkowych,
  - i) poświadczenie nieprawdy w celu osiągnięcia korzyści majątkowej lub osobistej.
- 4). OLAF - Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych.

### § 3

1. Najważniejszym elementem skutecznej strategii walki z nadużyciami finansowymi i korupcją jest promowanie w jednostce uczciwych, przejrzystych i klarownych zasad postępowania.
2. Kierownictwo jednostki poprzez uczciwe postępowanie daje wzór pracownikom oraz jest zobligowane do egzekwowania odpowiednich zachowań wynikających z niniejszej instrukcji.
3. Pracownik jednostki składa oświadczenie na piśmie o zapoznaniu się z treścią instrukcji i przestrzeganiu przepisów w niej zawartych.

### § 4

1. Stanowisko szczególnie narażone na ryzyko korupcji to takie stanowisko pracy w jednostce, na którym zatrudniony pracownik w związku z wykonywanymi czynnościami, może być narażony na ryzyko wystąpienia zachowań korupcyjnych.
2. Do stanowisk, na których pracownicy są szczególnie narażeni na ryzyko korupcji zostają zaliczone stanowiska kierownicze oraz stanowiska pracy związane z:
  - 1) przyjmowaniem wniosków od klientów,
  - 2) obsługą wniosków,
  - 3) tworzeniem dokumentacji przetargowych,
  - 4) realizacją umów i zamówień publicznych,
  - 5) dokonywaniem czynności kontrolnych lub odbiorczych,
  - 6) weryfikacją i obsługą płatności,
  - 7) uczestnictwem w pracach komisji konkursowych.

### § 5

Na stanowiskach szczególnie narażonych na ryzyko korupcji obowiązują następujące formy zabezpieczenia:

- 1) mechanizmy zabezpieczające wynikające z przepisów wewnętrznych jednostki oraz z systemów wdrażania wynikających z realizowanych przez jednostkę umów,
- 2) specjalne formy nadzoru.

### § 6

Mechanizmami kontrolnymi zabezpieczającymi dla jednostki są:

- 1) rozdzielność funkcji wdrożeniowych od funkcji przetargowych, płatniczych, czynności kontrolnych oraz nadzorczych. Rozdzielność ta została zabezpieczona poprzez wyznaczenie w jednostce referatów oraz pracowników do wykonywania czynności w taki sposób, aby na poszczególnych etapach procesu wykonywały je inne osoby.  
W konsekwencji tej rozdzielności, zachodzące procesy są weryfikowane na różnych etapach realizacji przez innych pracowników,
- 2) wyraźne rozdzielenie kompetencji i odpowiedzialności na poszczególnych szczeblach struktury organizacyjnej i stanowiskach pracy (zakresy czynności i odpowiedzialności),

- 3) stosowanie w praktyce rozdzielności funkcji wdrożeniowych, płatniczych i kontrolnych,
- 4) stosowanie audytu wewnętrznego, którego przedmiotem mogą być działania poszczególnych referatów lub jednostki,
- 5) przestrzeganie standardów kontroli zarządczej,
- 6) uczestnictwo w szkoleniach z zakresu przeciwdziałania korupcji i nadużyciom finansowym.

Ponadto jednostka podlega kontrolom planowanym lub doraźnym organów właściwych do dokonywania kontroli w jednostkach samorządu terytorialnego, w tym kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej, Najwyższej Izby Kontroli, Krajowej Administracji Skarbowej, Wojewody Podkarpackiego oraz kontroli Instytucji Zarządzającej w zakresie wykorzystania środków z budżetu UE.

#### § 7

1. Specjalnymi formami nadzoru służącymi przeciwdziałaniu występowaniu zjawisk korupcyjnych są następujące obowiązki:
  - 1) wszyscy pracownicy jednostki obowiązani są do poinformowania bezpośredniego przełożonego o okolicznościach mogących mieć wpływ na bezstronne wykonywanie przez nich obowiązków służbowych,
  - 2) kierownicy referatów są zobowiązani do systematycznego monitoringu pracy pracowników i bieżącego informowania przełożonych o każdym podejrzeniu nieprawidłowości,
  - 3) kierownik jednostki może dokonywać wrywkowej kontroli dokumentacji prowadzonej przez podległych pracowników.
2. W przypadku powzięcia informacji o wystąpieniu zachowań korupcyjnych pracownicy jednostki mają obowiązek zabezpieczenia ewentualnych dowodów/uzyskanych informacji przed dostępem osób trzecich oraz powiadomienia bezpośredniego przełożonego na piśmie. Jeżeli zgłoszenie dotyczy bezpośredniego przełożonego należy je złożyć przełożonemu wyższego stopnia.
3. W toku przekazywania informacji o wystąpieniu korupcji, niezbędne jest zachowanie poufności informacji, zarówno w odniesieniu do osób informujących o wystąpieniu korupcji, nieprawidłowości lub nadużyć jak i osób, których informacja dotyczy.

#### § 8

Kierownicy referatów oraz osoby zajmujące samodzielne stanowiska pracy zobowiązani są do:

- 1) zwracania uwagi na sygnały o zagrożeniu związanym z korupcją, analizowanie i wykorzystywanie wewnątrz i zewnątrznie pozyskanych informacji, w tym skarg, wniosków i petycji,
- 2) zwracania szczególnej uwagi na sposób obsługi przez pracowników klientów i innych podmiotów współpracujących z jednostką oraz podejmowania bezzwłocznych i zdecydowanych działań zapobiegawczych w przypadkach mogących powodować uzasadnione wątpliwości wystąpienia nieprawidłowości w tym zakresie,

- 3) omawiania z pracownikami (kierownikiem jednostki) zagrożeń występowania zjawisk korupcyjnych w jednostce.

#### § 9

1. W celu potwierdzenia informacji o uzasadnionym podejrzeniu wystąpienia zachowań korupcyjnych kierownik jednostki zabezpiecza ewentualne dowody rzeczowe i zleca przeprowadzenie kontroli.
2. W przypadku potwierdzenia się informacji o uzasadnionym podejrzeniu wystąpienia zachowań korupcyjnych kierownik jednostki kieruje sprawę do organów ścigania oraz podejmuje działania zmierzające do wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do pracownika/ów, wobec których potwierdziły się zarzuty ich działalności korupcyjnej.

Burmistrz Boguchwały  
dr Wiesław Kąkol

