

Uchwała nr 20/12/2015

Zarządu

Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny z siedzibą w Łodzi

z dnia 17 grudnia 2015 r.

w sprawie: zmiany załącznika nr 1 do Uchwały nr 14/12/2015 Zarządu Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Strategii dotyczącej środków zwalczania nadużyć finansowych w Biurze Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny.

Zarząd Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny z siedzibą w Łodzi, na podstawie § 33 ust. 10 Statutu, uchwala co następuje:

§ 1.

Zmianie ulega załącznik nr 1 do Uchwały nr 14/12/2015 Zarządu Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Strategii dotyczącej środków zwalczania nadużyć finansowych w Biurze Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny.

§ 2.

Odpowiedzialnym za wykonanie niniejszej uchwały jest Dyrektor Biura Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Za uchwałą głosowało 4. osób. Przeciw uchwale głosowało 0. osób. Od głosu wstrzymało się 0. osób.

Podpisy Członków Zarządu:

Prezes Zarządu
Stowarzyszenia

Hanna
Zachwaszcza

Wiceprezes Zarządu
Stowarzyszenia

Marek
Ciesiał

Członek Zarządu
Stowarzyszenia

Krzysztof
Kozanecki

Członek Zarządu
Stowarzyszenia

Marcin
Płutka

Członek Zarządu
Stowarzyszenia

Dariusz
Kubus

Członek Zarządu
Stowarzyszenia

Krzysztof
Itabura

Strategia dotycząca środków zwalczania nadużyć finansowych

w Biurze Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny w Łodzi

§ 1.

1. Strategia dotycząca środków zwalczania nadużyć finansowych (zwana dalej: „Strategia”), stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 125 ust. 4 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE. L.2013.347.320 z dnia 20 grudnia 2013 r. – dalej: „rozporządzenie ogólne”) a także wytycznych przywołanych w art. 8 niniejszej Strategii.
2. Głównym celem Strategii jest zapewnienie odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych oraz wprowadzenie jednolitych reguł stosowanych przez Stowarzyszenie w tym zakresie.
3. Stowarzyszenie dąży do osiągnięcia następujących celów w zakresie zapobiegania nadużyciom finansowym:
 - a. skuteczne zapobieganie nadużyciom finansowym;
 - b. wdrożenie efektywnych mechanizmów walki z nadużyciami finansowymi;
 - c. zwiększenie świadomości problemu korupcji oraz promocja etycznych wzorców postępowania;
 - d. minimalizowanie skutków nadużyć finansowych;
 - e. ochrona interesów finansowych budżetu UE oraz budżetu państwa (w przypadku powzięcia informacji o podejrzeniu popełnienia nadużycia finansowego).

4. Stowarzyszenie zobowiązuje się przestrzegać norm prawnych, etycznych i moralnych na najwyższym poziomie, zasad rzetelności, obiektywizmu i uczciwości oraz pragnie być postrzegana jako przeciwna nadużyciom i korupcji w sposobie prowadzenia swojej działalności. Zobowiązania takiego oczekuje się od wszystkich pracowników Stowarzyszenia, a także podmiotów współpracujących przy realizacji zadań Stowarzyszenia.
5. Celem tej strategii jest również propagowanie kultury zniechęcającej do nieuczciwych zachowań oraz ułatwienie zapobiegania nadużyciom finansowym i ich wykrywania, a także stworzenie procedur, które pomogą prowadzić dochodzenia w sprawie nadużyć finansowych i powiązanych przestępstw oraz zapewnią podejmowanie właściwych działań w odpowiednim czasie na wypadek zaistnienia takich sytuacji.

§ 2

Określenia użyte w Strategii oznaczają:

1. **Dyrektor** – Dyrektor Biura Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny.
2. **Stowarzyszenie** – Stowarzyszenie Łódzki Obszar Metropolitalny w Łodzi.
3. **Nadużycie finansowe** – zgodnie z art. 1 Konwencji sporządzonej na mocy art. K.3 Traktatu o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich jest to jakiegokolwiek celowe działania lub zaniechanie naruszające interesy finansowe Wspólnot Europejskich:
 - a. w odniesieniu do wydatków, polegające na:
 - i. wykorzystaniu lub przedstawieniu nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, które ma na celu sprzeniewierzenie lub bezprawne zatrzymanie środków z budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich lub budżetów zarządzanych przez Wspólnoty Europejskie lub w ich imieniu,
 - ii. nieujawnieniu informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, w tym samym celu,
 - iii. niewłaściwym wykorzystaniu takich środków do celów innych niż te, na które zostały pierwotnie przyznane;
 - b. w odniesieniu do przychodów, jakimkolwiek umyślnym działaniu lub zaniechaniu dotyczącym:
 - i. wykorzystania lub przedstawienia fałszywych, nieścisłych lub niekompletnych oświadczeń lub dokumentów, które ma na celu bezprawne zmniejszenie środków budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich lub budżetów zarządzanych przez lub w imieniu Wspólnot Europejskich,
 - ii. nieujawnienia informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, w tym samym celu,

- iii. niewłaściwego wykorzystania korzyści uzyskanej zgodnie z prawem, w tym samym celu.
4. **Podejrzanie popełnienia nadużycia finansowego** – jest to domniemanie/założenie, prowadzące do wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego na poziomie krajowym w celu stwierdzenia zamierzonego działania, w szczególności nadużycia finansowego.
5. **Korupcja** – zgodnie z art. 1 ust. 3a ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym (Dz. U. z 2014 r., nr 1411 ze zm.), oznacza czyn:
- a. polegający na obiecywaniu, proponowaniu lub wręczaniu przez jakąkolwiek osobę, bezpośrednio lub pośrednio, jakichkolwiek nienależnych korzyści osobie pełniącej funkcję publiczną dla niej samej lub dla jakiejkolwiek innej osoby, w zamian za działanie lub zaniechanie działania w wykonywaniu jej funkcji;
 - b. polegający na żądaniu lub przyjmowaniu przez osobę pełniącą funkcję publiczną bezpośrednio, lub pośrednio, jakichkolwiek nienależnych korzyści, dla niej samej lub dla jakiejkolwiek innej osoby, lub przyjmowaniu propozycji lub obietnicy takich korzyści, w zamian za działanie lub zaniechanie działania w wykonywaniu jej funkcji;
 - c. popełniany w toku działalności gospodarczej, obejmującej realizację zobowiązań względem władzy (instytucji) publicznej, polegający na obiecywaniu, proponowaniu lub wręczaniu, bezpośrednio lub pośrednio, osobie kierującej jednostką niezaliczaną do sektora finansów publicznych lub pracującej w jakimkolwiek charakterze na rzecz takiej jednostki, jakichkolwiek nienależnych korzyści, dla niej samej lub na rzecz jakiejkolwiek innej osoby, w zamian za działanie lub zaniechanie działania, które narusza jej obowiązki i stanowi społecznie szkodliwe odwzajemnienie;
 - d. popełniany w toku działalności gospodarczej obejmującej realizację zobowiązań względem władzy (instytucji) publicznej, polegający na żądaniu lub przyjmowaniu bezpośrednio lub pośrednio przez osobę kierującą jednostką niezaliczaną do sektora finansów publicznych lub pracującą w jakimkolwiek charakterze na rzecz takiej jednostki, jakichkolwiek nienależnych korzyści lub przyjmowaniu propozycji lub obietnicy takich korzyści dla niej samej lub dla jakiejkolwiek innej osoby, w zamian za działanie lub zaniechanie działania, które narusza jej obowiązki i stanowi społecznie szkodliwe odwzajemnienie.

Na potrzeby niniejszego dokumentu przyjmuje się, że korupcja stanowi szczególny rodzaj nadużycia finansowego.

6. **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 jakikolwiek inne interesy wspólne np. z wnioskodawcą lub beneficjentem funduszy UE. Zgodnie z art. 24 dyrektywy 2014/24/UE z dnia 26.02.2014 r. konflikt interesów obejmuje co najmniej każdą sytuację, w której członekowie personelu instytucji zamawiającej lub dostawcy usług w zakresie obsługi zamówień działającego w imieniu instytucji zamawiającej biorący udział w prowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia lub mogący wpłynąć na wynik tego postępowania mają, bezpośrednio lub pośrednio, interes finansowy, ekonomiczny lub inny interes osobisty, który postrzegać można jako zagrażający ich bezstronności i niezależności w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia.

§ 3

Ogólną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych i korupcji w Stowarzyszeniu powierzono Dyrektorowi. W ramach swoich kompetencji, Dyrektor obowiązany jest do :

1. przeprowadzanie regularnych przeglądów procedur dotyczących ryzyk wystąpienia nadużyć finansowych;
2. prowadzenie skutecznej polityki zwalczania nadużyć finansowych oraz planu reagowania na nadużycia finansowe;
3. podejmowania działań zmierzających do zwiększenia świadomości wśród pracowników i przeprowadzania szkoleń w tym zakresie;
4. zapewnienia, że każdy podmiot uczestniczący w systemie realizacji bezzwłocznie przekaze podejrzenie popełnienia przestępstwa właściwym organom ścigania w celu podjęcia przez nie stosownych środków;
5. bieżącego zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych i planem działania, zgodnie z oceną ryzyka nadużyć, a w szczególności:
 - a. zapewnienia istnienia systemu kontroli wewnętrznej w obszarze swojej odpowiedzialności;
 - b. zapobieganie nadużyciom finansowym i ich wykrywanie;
 - c. zapewnienie należytej staranności i wdrażanie działań prewencyjnych w przypadku podejrzenia wystąpienia nadużyć finansowych;
 - d. podejmowanie działań naprawczych.

§ 4

Ryzykiem wystąpienia nadużyć finansowych objęte są następujące obszary:

- a. udział pracowników Stowarzyszenia w procedurze naboru i oceny wniosku o dofinansowanie pod kątem zgodności ze Strategią ZIT;
- b. organizowanie i udzielanie postępowań w sprawach udzielenia zamówień.

§ 5

W celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w toku realizacji zadań Stowarzyszenia, przejmuje się następujące środki:

1. Pracownicy Stowarzyszenia zobowiązani są do przestrzegania zasad określonych w Kodeksie Etyki obowiązującym w Stowarzyszeniu.
2. Dyrektor Biura zobowiązany jest do prowadzenia kontroli zarządczej zgodnie ze standardami określonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. nr 15, poz. 84), wydanymi na podstawie art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), a w szczególności:
 - a. identyfikacji i analizy ryzyka;
 - b. podejmowania działań zaradczych;
 - c. monitorowania ryzyka;
 - d. przeglądu procedur zarządzania ryzykiem;
 - e. komunikację zarządzania ryzykiem.
3. Dyrektor odpowiedzialny jest za ukształtowanie stabilnego systemu kontroli wewnętrznej kształtującego kulturę zniechęcającą do potencjalnie nieuczciwych zachowań.
4. Podejmowanie przez Dyrektora Biura działań zmierzających do systematycznego podnoszenia świadomości pracowników Biura w zakresie występowania ryzyka nadużycia finansowego.
5. Pracownicy zaangażowani w proces udzielania zamówień publicznych są zobowiązani do przestrzegania postanowień:
 - a. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., nr 907 ze zm.), a w szczególności do stosowania zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania, bezstronności, obiektywizmu, jawności i pisemności; złożenia oświadczenia o braku wystąpienia okoliczności wskazujących na istnienie konfliktu interesów;
 - b. Rekomendacji postępowań antykorupcyjnych przy stosowaniu procedury udzielania zamówień publicznych z dn. 29.04.2009 r. Dokument przygotowany przez Centralne Biuro Antykorupcyjne, poświęcony działaniom antykorupcyjnym przy prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.
6. W przypadku zgłoszenia przez pracownika podejrzenia popełnienia nadużycia finansowego, Dyrektor zobowiązany jest do:
 - a. zapewnienia wsparcia dla pracownika sygnalizującego nieprawidłowość;
 - b. ochrony pracownika przed działaniami odwetowymi podjętymi w związku z zasygnalizowaniem nieprawidłowości;

- c. zapewnienia pracownikom ochrony przed jakimkolwiek negatywnym traktowaniem będącym wynikiem ujawnienia informacji. Jako niekorzystne traktowanie rozumie się m.in. rozwiązanie umowy, przeniesienie na niższe stanowisko, mobbing;
 - d. w celu wyeliminowania działań odwetowych ze strony osób, których dotyczy podejrzenie popełnienia nadużycia finansowego, Dyrektor ma możliwość zastosowania wobec nich odpowiedzialności dyscyplinarnej;
 - e. zapewnienia możliwości aktywnego udziału pracownika sygnalizującego w badaniu okoliczności dotyczących sygnalizowanej nieprawidłowości, w szczególności poprzez możliwość wskazania dowodów potwierdzających lub uprawdopodobniających okoliczności popełnienia nadużycia finansowego oraz przedstawienia uwag do ustaleń końcowych.
7. W celu przeciwdziałania konfliktowi interesów, wprowadza się podział zadań pomiędzy poszczególnych pracowników, zgodnie z zasadą rozdziału funkcji kluczowych (mających odzwierciedlenie w opisach stanowisk pracy).
 8. Istotną rolę w zakresie wykrywania nadużyć finansowych pełni skrzynka pocztowa antykorupcja@lom.lodz.pl, która zapewnia anonimowość zgłaszających. Stowarzyszenie nie podejmuje żadnych działań w celu ustalenia danych osób zgłaszających, a jednocześnie w przypadku każdego zgłoszenia są podejmowane czynności sprawdzające, po których podejmowana jest decyzja w zakresie ewentualnych działań.

§ 6

1. Celem przeprowadzenia własnej oceny skutków i prawdopodobieństwa urzeczywistnienia się konkretnych nadużyć finansowych, wprowadza się procedury oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w Stowarzyszeniu, stanowiące załącznik nr 1 do Strategii.
2. W celu prawidłowej realizacji zadań określonych w pkt. 1, Dyrektor powoła Zespół ds. własnej oceny ryzyka, którego zadaniem jest:
 - a. dokonywanie oceny ryzyka nadużyć finansowych występujących w Stowarzyszeniu oraz ich ujęcie w procedurze oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych;
 - b. dokonywanie okresowych (nie rzadziej niż raz do roku), przeglądów oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w Stowarzyszeniu i dokonanie ich aktualizacji;
 - c. przedstawianie Zarządowi Stowarzyszenia wyników okresowych przeglądów ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych i zgłaszanie wniosków w przedmiocie zmiany procedur oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.
3. Zespół ds. własnej oceny ryzyka składa się z trzech członków, tj. Dyrektora oraz dwóch członków powołanych przez Dyrektora.

§ 7

W przypadku podejrzenia popełnienia nadużycia finansowego:

1. Każdy pracownik Stowarzyszenia ma obowiązek niezwłocznego zawiadomienia Dyrektora, wskazując istotne okoliczności wskazujące na wystąpienie ryzyka nadużycia finansowego.
2. Wszelkie kontakty z pracownikiem zgłaszającym zaistnienie podejrzenia popełnienia nadużycia finansowego mają charakter poufny w stopniu umożliwiającym należyte wyjaśnienie okoliczności zgłoszonego przypadku i podjęcie stosownych działań, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
3. Pracownicy mają obowiązek współpracy w toku postępowania wyjaśniającego zdarzenie.
4. Składanie fałszywych wyjaśnień lub też zatajanie informacji istotnych dla wyjaśnienia sprawy może stanowić podstawę odpowiedzialności porządkowej pracownika, a w przypadkach prawem określonych również wykroczenie albo przestępstwo.
5. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, Dyrektor sporządza notatkę zawierającą istotne okoliczności dotyczące zdarzenia.
6. W razie potrzeby, należy również zabezpieczyć miejsce zdarzenia, aby nie dopuścić do zatarcia, zniekształcenia dowodów popełnienia nadużycia finansowego. Notatka wraz z dokumentami wskazującymi na możliwość popełnienia nadużycia finansowego jest niezwłocznie przekazywana Zarządowi, celem podjęcia dalszych czynności.
7. Po dokonaniu oceny okoliczności zdarzenia, Zarząd podejmuje decyzję odnośnie skierowania zawiadomienia do właściwych organów a także do Instytucji Zarządzającej RPO WŁ 2014-2020 lub IZ POPT 2014-2020 oraz do Instytucji Certyfikującej.
8. W przypadku, gdy zgłoszenie dotyczy podejrzenia popełnienia nadużycia finansowego o charakterze korupcyjnym, zastosowanie znajduje procedura dotycząca postępowania w przypadku wystąpienia incydentu o charakterze korupcyjnym, stanowiąca załącznik nr 2.
9. Dyrektor prowadzi rejestr zgłoszeń dotyczących podejrzenia wystąpienia incydentu o charakterze korupcyjnym.

§ 8

1. W ramach promowania kultury przeciwdziałania nadużyciom finansowym, pracownicy Stowarzyszenia zostaną przeszkoleni. Szkolenia zmierzają do zwiększenia świadomości pracowników w tym zakresie, ułatwiania identyfikacji i reakcji na przypadki podejrzenia nadużyć.
2. Szkolenia powinny obejmować szczegóły polityki zapobiegania i zwalczania nadużyć finansowych, opis ról i obowiązków oraz mechanizmów raportowania o stwierdzonych nadużyciach finansowych.

3. Pracownicy Stowarzyszenia są zobowiązani do zapoznania się z następującymi dokumentami z zakresu nadużyć finansowych:
 - a. *Guidance for Member States and Programme Authorities: Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures* (tłum.: Wytoczne dla państw członkowskich i instytucji programu pn. *Ocena ryzyka nadużyć finansowych i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych*),
 - b. Identyfikowanie przypadków konfliktu interesów w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w ramach działań strukturalnych. Praktyczny przewodnik dla kierowników opracowany przez grupę ekspertów z państw członkowskich koordynowaną przez Dział D.2 OLAF - Zapobieganie Nadużyciom (dokument zatwierdzony przez grupę ds. zapobiegania nadużyciom finansowym COCOLAF w dniu 12 listopada 2013 r.);
 - c. Wykrywanie przerobionych dokumentów w dziedzinie działań strukturalnych. Praktyczny przewodnik dla instytucji zarządzających opracowany przez grupę ekspertów z państw członkowskich koordynowaną przez Dział D.2 OLAF - Zapobieganie Nadużyciom (dokument zatwierdzony przez grupę ds. zapobiegania nadużyciom finansowym COCOLAF w dniu 12 listopada 2013 r.)
 - d. Nota informacyjna dotycząca wskaźników nadużyć w przypadku EFRR, EFS i FS (COCOF 09/0003/00 z dnia 18 lutego 2009 r.)
 - e. *OLAF Compendium of Anonymised Cases- Structural Actions*,
 - f. Poradnik antykorupcyjny dla urzędników, opublikowany na stronie www.antykorrupcja.gov.pl,
 - g. „Konflikt interesów w polskiej administracji rządowej - prawo, praktyka, postawy urzędników” - publikacja opublikowana na stronie www.antykorrupcja.gov.pl.
4. Działania podejmowane w Stowarzyszeniu zmierzają do umożliwienia pracownikom zdolności do identyfikacji zaistnienia nadużycia finansowego na podstawie dostrzeżonych sygnałów ostrzegawczych.
5. Dokumenty wskazane w ust. 3 będą dostępne w Biurze Stowarzyszenia.
6. Pracownicy obowiązani są do potwierdzenia, że zapoznali się z treścią dokumentów wskazanych w ust. 3.

Nadużycie finansowe może objawiać się na wiele różnych sposobów. Stowarzyszenie stosuje politykę zakładającą zero tolerancji dla nadużyć finansowych i korupcji oraz wykorzystuje solidny system kontroli, zaprojektowany tak, aby zapobiegał nadużyciom finansowym i wykrywał je w możliwie największym stopniu, a także korygował ewentualne skutki zaistniałych nadużyć.

Za niniejszą Strategię oraz wszystkie stosowne procedury odpowiada Dyrektor, który będzie poddawał je aktywnym przeglądom i na bieżąco uaktualniał.

W sprawach dotyczących zidentyfikowanych ryzyk dotyczących nadużyć finansowych ma zastosowanie Procedura zarządzania ryzykiem, identyfikacji stanowisk wrażliwych, identyfikowania i unikania konfliktu interesów w Biurze Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny przyjęta Uchwałą nr 16/12/2015 Zarządu Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny z dnia 3 grudnia wraz z późn. zm. a także Zarządzenie organizacyjne nr 9/1015 Dyrektora Biura Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny z dn. 3 grudnia 2015 r. w sprawie powołania Zespołu ds. oceny ryzyka w Biurze Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny wraz z późn. zm.

Załącznik nr 1 – Ocena ryzyka nadużyć finansowych.

Załącznik nr 2 – Procedura dotycząca postępowania w przypadku wystąpienia incydentu o charakterze korupcyjnym.