

UCHWAŁA NR 99/4604/26
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

z dnia 25 marca 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia Informacji podsumowującej wyniki oceny ryzyka nadużyć finansowych
w ramach RPO WK-P 2014–2020 oraz rozwiązania Zespołu ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych
w ramach RPO WK-P 2014–2020**

Na podstawie art. 125 ust. 4 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) 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. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320-469, z późn. zm.¹⁾), art. 41 ust. 1 oraz 2 pkt 4 i pkt 4a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 581 i 1535 oraz z 2026 r. poz. 252), art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818), a także rozdziału 3 Wytocznych dla państwa członkowskich i instytucji wdrażających programy „Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych” z dnia 16 czerwca 2014 r. opracowanych przez Komisję Europejską (EGESIF_14-021-00-16/06/2014), uchwala się, co następuje:

§ 1. Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdza Informację podsumowującą wyniki oceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach RPO WK-P 2014–2020, w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego rozwiązuje Zespół ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach RPO WK-P 2014–2020, który został powołany uchwałą Nr 25/919/16 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 22 czerwca z 2016 r. (z późn. zm.²⁾).

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w: Dz. Urz. UE L 270 z 15.10.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 200 z 26.07.2016, str. 140, Dz. Urz. UE L 259 z 27.09.2016, str. 79/2, Dz. Urz. UE L 338 z 13.12.2016, str. 34, Dz. Urz. UE L 129 z 19.05.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 176 z 7.07.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 335 z 15.12.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 193 z 30.07.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 291 z 16.11.2018, str. 5, Dz. Urz. UE L 123 z 10.05.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 99 z 30.03.2020, str. 5, Dz. Urz. UE L 130 z 23.04.2020, str. 1, Dz. Urz. UE L 231 z 15.07.2020, str. 4, Dz. Urz. UE L 356 z 21.10.2020, str. 1, Dz. Urz. UE L 437 z 23.12.2020, str. 30, Dz. Urz. UE L 109 z 6.04.2022, str. 1, Dz. Urz. UE L 115 z 12.04.2022, str. 38, Dz. Urz. UE L 275 z 19.10.2022, str. 23, Dz. Urz. UE L 63 z 27.02.2023, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 795 z 29.02.2024, str. 1.

²⁾ Wymieniona uchwała została zmieniona uchwałami Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego: Nr 37/1673/17 z dnia 20 września 2017 r., Nr 28/1394/18 z dnia 18 lipca 2018 r., Nr 28/1272/19 z dnia 23 lipca 2019 r., Nr 38/1561/20 z dnia 23 września 2020 r., Nr 4/130/22 z dnia 1 lutego 2022 r., Nr 6/277/24 z dnia 8 lutego 2024 r., Nr 12/574/24 z dnia 20 marca 2024 r., Nr 23/1170/24 z dnia 23 października 2024 r. i Nr 43/1977/25 z dnia 24 lutego 2025 r.



Informacja podsumowująca
wyniki oceny ryzyka nadużyć finansowych
w ramach RPO WKP 2014-2020

marzec 2026 r.

Spis treści

Wprowadzenie.....	3
Ogólne podsumowanie.....	4
Ryzyka.....	7
Wyniki oceny	9
Wnioski.....	12
Wykaz skrótów	14
Podstawa prawna.....	14

Wprowadzenie

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 jest zobowiązana, uwzględniając stwierdzone rodzaje ryzyka, wprowadzić skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania i wykrywania nadużyć finansowych¹.

W tym celu Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego przyjął Strategię zwalczania nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020². Strategia jest skierowana przede wszystkim do wnioskodawców i beneficjentów, ale jest też dokumentem pomocniczym dla pracowników IZ oraz IP.

Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego powołał też Zespół ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020³. Skład Zespołu został wybrany zgodnie z zaleceniami zawartymi w Wytocznych KE, spośród pracowników IZ oraz IP odpowiedzialnych za wybór wnioskodawców, wdrażanie projektów, kontrole i płatności.

¹ Zgodnie z art. 72 lit. h, art. 125 ust. 4 lit. c rozporządzenia ogólnego.

² Strategia została przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego nr 44/1557/15 z 28.10.2015 r., a następnie zaktualizowana uchwałami: nr 14/425/16 z 6.04.2016 r., nr 37/1771/18 z 26.09.2018 r., nr 12/410/22 z 28.03.2022 r. oraz nr 48/2229/25 z 31.03.2025 roku.

³ Zespół został powołany uchwałą Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego nr 25/919/16 z 22.06.2016 r., a jego skład był aktualizowany uchwałami: nr 37/1673/17 z 20.09.2017 r., nr 28/1394/18 z 18.07.2018 r., nr 28/1272/19 z 23.07.2019 r., nr 38/1561/20 z 23.09.2020 r., nr 4/130/22 z 1.02.2022 r., nr 6/277/24 z 08.02.2024 r., nr 12/574/24 z 20.03.2024 r., nr 23/1170/24 z 23.10.2024 oraz nr 43/1977/25 z 24.02.2025 roku.

Ogólne podsumowanie

Na podstawie Wytycznych KE oraz Wytycznych dot. unikania konfliktu interesów, od 2016 r. Zespół regularnie przeprowadzał ocenę ryzyka nadużyć finansowych w RPO WKP 2014-2020. Była ona przeprowadzana, co do zasady, raz do roku, do dnia 31 marca za poprzedni rok kalendarzowy przez podmioty zaangażowane w realizację RPO WK-P 2014-2020. W przypadku stwierdzenia bardzo niskiego poziomu ryzyka i braku zgłoszeń przypadków nadużyć w ciągu roku poprzedzającego, IZ mogła zdecydować o przeprowadzaniu samooceny co drugi rok lub przeprowadzeniu oceny częściowej, tylko w zakresie obszarów zagrożonych wystąpieniem nadużycia.

Ocena przebiegała w podziale na pięć etapów:

Do przeprowadzenia oceny ryzyka nadużyć finansowych były zobowiązane wszystkie instytucje zaangażowane w realizację RPO WKP 2014-2020:

1. IZ w tym:

- komórki organizacyjne departamentu wdrażającego projekty, odpowiedzialne za wybór projektów, ich rozliczanie (w tym w szczególności weryfikację zamówień) oraz kontrolę⁴ - ocena we wszystkich obszarach z wyłączeniem „Zamówień publicznych udzielanych przez instytucje”;
- komórka organizacyjna pełniąca funkcję instytucji certyfikującej⁵ - ocena głównie w obszarze „Poświadczenia i płatności”⁶;
- komórka organizacyjna UM odpowiedzialna za udzielanie zamówień w projektach własnych i projektach w ramach pomocy technicznej

⁴ W związku ze zmianami struktury organizacyjnej UM były to: Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, Departament Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego, Departament Kontroli Wdrażania Funduszy Europejskich, Departament Wdrażania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza.

⁵ Wydział Certyfikacji Regionalnego Programu Operacyjnego, a od 1 stycznia 2023 r. Wydział Certyfikacji Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza.

⁶ Od 2022 r. ocena niektórych ryzyk w obszarze „Realizacja programu i weryfikację działań”.

programu⁷ – ocena wyłącznie w obszarze „Zamówienia publiczne udzielane przez instytucje”;

- od 2018 r. komórka organizacyjna odpowiedzialna za kontrolę umów ramowych w ramach instrumentu RLKS⁸ – ocena wyłącznie w obszarze „Wybór wnioskodawców”;
2. IP WUP – ocena we wszystkich obszarach;
 3. IP ZIT – ocena wyłącznie w obszarze „Wyboru wnioskodawców”.

Udział poszczególnych instytucji i ich komórek organizacyjnych był uzależniony od:

- zakresu oceny, czyli procesów, które były wytypowane do analizy w danym roku oraz
- rodzaju oceny:
 - kompleksowa, gdy oceniane były wszystkie procesy najbardziej narażone na ryzyko nadużyć finansowych lub
 - częściowa, gdy ocena dotyczyła wybranych procesów, najczęściej jako działanie ad hoc w odniesieniu do indywidulanych przypadków nadużyć wykrytych w konkretnych projektach.

IZ oraz IP wykorzystywały do oceny narzędzie zaproponowane przez Komisję Europejską, które pozwalało przeanalizować **procesy najbardziej narażone na ryzyko nadużyć finansowych**, czyli:

- 1) wybór wnioskodawców,
- 2) realizacja programu i weryfikacja działań,
- 3) poświadczenia i płatności,
- 4) zamówienia publiczne udzielane przez instytucje.

Po przeprowadzeniu przez właścicieli procesów oceny ryzyka nadużyć finansowych, wyniki były przesłane do Biura Zarządzania Systemem Wdrażania w Departamencie Zarządzania Funduszami Europejskimi dla Kujaw i Pomorza⁹, odpowiedzialnego za obsługę Zespołu. Pracownik ww. biura sporządzał projekt Informacji podsumowującej ocenę ryzyka nadużyć finansowych w ramach RPO WKP 2014-2020, który przesłano członkom Zespołu do akceptacji.

⁷ Wydział Zamówień Publicznych i Partnerstwa Publiczno-Prawnego.

⁸ Wydział Koordynacji RLKS.

⁹ Wcześniej: Departament Rozwoju Regionalnego, Departament Funduszy Europejskich.

Zespół analizował uzyskane wyniki, dające całościowy obraz narażenia na ryzyko nadużyć finansowych systemu zarządzania i kontroli RPO WKP 2014-2020. Po wymianie uwag i komentarzy następowało wypracowanie i akceptacja ostatecznej wersji informacji podsumowującej wyniki. We wszystkich latach realizacji RPO WKP 2014-2020 Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdził 8 takich informacji. W przypadku 3 ocen częściowych ad hoc prowadzonych przez IP WUP Zarządowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego były przedstawiane informacje w sprawie, które nie wymagały podjęcia uchwały. Ponadto wynik ponownej częściowej oceny, którą IP WUP przeprowadziła w 2017 r. został zatwierdzony przez IZ w porozumieniu z Zespołem.

W poniższej tabeli wskazano ogólne dane na temat przebiegu oceny ryzyka nadużyć w poszczególnych latach realizacji programu:

Rok	Rodzaj oceny	Instytucje oceniające	Zakres oceny
2016	kompleksowa	IZ (w tym IC) IP WUP IP ZIT	pełny
2017	częściowa	IP WUP	realizacja programu i weryfikacja działań
2018	kompleksowa	IZ (w tym IC) IP WUP IP ZIT	pełny
2019	częściowa	IZ – DW RPO i DK FE	1) wybór wnioskodawców, 2) realizacja programu i weryfikacja działań, 3) poświadczenia i płatności
2020	częściowa ad hoc	IP WUP	realizacja programu i weryfikacja działań
2021	kompleksowa	IZ (w tym IC) IP WUP IP ZIT	pełny
	częściowa ad hoc	IP WUP	realizacja programu i weryfikacja działań
2022	kompleksowa	IZ (w tym IC) IP WUP IP ZIT	pełny
	częściowa ad hoc	IP WUP	realizacja programu i weryfikacja działań
2023	kompleksowa	IZ (w tym IC) IP WUP	pełny

Rok	Rodzaj oceny	Instytucje oceniające	Zakres oceny
		IP ZIT	
2024	kompleksowa	IZ (w tym IC) IP WUP IP ZIT	pełny
2025	częściowa	IZ (w tym IC) IP WUP	1) realizacja programu i weryfikacja działań, 2) poświadczenia i płatności, 3) zamówienia publiczne udzielane przez instytucje

Ryzyka

W okresie realizacji RPO WKP 2014-2020 instytucje realizujące program oceniały następujące ryzyka w procesach najbardziej narażonych na ryzyko nadużyć finansowych:

1) „Wybór wnioskodawców”:

1. Konflikt interesów/ łapówka w komisji oceniającej.
2. Fałszywe deklaracje składane przez wnioskodawców.
3. Podwójne finansowanie.
4. Konflikt interesów/ łapówka w radzie LGD¹⁰.

2) „Realizacja programu i weryfikacja działań”:

1. Ukryty konflikt interesów lub łapówki i nielegalne honoraria.
2. Unikanie wymaganej procedury konkurencyjnej.
3. Manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej.
4. Zmowa przetargowa.
5. Nieuczciwe informowanie o cenach.
6. Manipulowanie zestawieniami poniesionych wydatków.
7. Niedostarczenie lub zastąpienie produktów.
8. Zmiana w obowiązującym kontrakcie.
9. Zawyżanie kwalifikacji pracowników lub zakresu wykonywanych przez nich czynności.

¹⁰ Ryzyko dodane przez IZ w 2018 roku.

10. Fałszywe koszty pracy.
11. Koszty pracy są nieprawidłowo przydzielane do poszczególnych projektów.
12. Fałszywe, zawyżone lub powielone dokumenty¹¹.
13. Zaprzestanie realizacji projektu w związku z/ skutkujące nadużyciem finansowym¹².

3) „Poświadczenia i płatności”:

1. Niekompletny/ nieodpowiedni proces weryfikacji wydatków.
2. Niekompletny/ nieodpowiedni proces certyfikacji wydatków.
3. Konflikt interesów w IZ/IP.
4. Konflikt interesów w IC.

4) „Zamówienia publiczne udzielane przez instytucje”:

1. Unikanie wymaganej procedury konkurencyjnej.
2. Manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej.
3. Ukryty konflikt interesów lub łapówki i nielegalne honoraria.

Wskazane powyżej ryzyka były klasyfikowane według ogólnej skali punktowej:

- dopuszczalne – gdy łączny wynik ryzyka netto wynosi między 1 a 3;
- znaczne – gdy łączny wynik ryzyka netto wynosi między 4 a 6;
- krytyczne – gdy łączny wynik ryzyka netto wynosi między 8 a 16.

Każda instytucja realizująca RPO WKP 2014-2020 wskazywała w ramach oceny ryzyka nadużyć finansowych mechanizmy kontrolne, które przeciwdziałały stwierdzonemu ryzyku. Mechanizmy były opisywane, uzasadniane, monitorowane, a ich oddziaływanie na dane ryzyko było weryfikowane i punktowane. Gdy instytucja identyfikowała znaczne lub krytyczne ryzyko netto wprowadzała wewnętrzny plan działania, aby usprawnić kontrolę i przewidzieć dodatkowe ograniczenia negatywnych skutków ryzyka (czyli podjęcie dodatkowych, skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych w takim zakresie, w jakim jest to niezbędne) w celu uzyskania wartości ryzyka dopuszczalnego.

¹¹ Ryzyko dodane przez IZ w 2021 r. jako: „Ujęcie w rozliczeniu wydatków zawyżonych lub wydatków na podstawie dokumentów fałszywych bądź powielonych” i zmienione na obecne brzmienie w 2022 roku.

¹² Ryzyko dodane przez IP WUP w 2021 r. i uwzględnione w ocenie kompleksowej w 2022 roku.

Wyniki oceny

Wyniki oceny kompleksowej

W ramach RPO WKP 2014-2020 przeprowadzono 6 kompleksowych ocen ryzyka nadużyć finansowych:

W całym okresie realizacji programu nie zidentyfikowano ryzyka krytycznego netto. Jedynie w 2016 r. IP WUP zidentyfikowała 2 ryzyka znaczne netto w ramach procesu „Realizacja programu i weryfikacja działań”:

- 1) manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej – poziom tego ryzyka wyniósł 4, więc zaproponowano dodatkowe mechanizmy kontrolne, tj.:
 - wymaganie od beneficjentów odpowiednich procedur udzielania zamówień;
 - wymaganie od beneficjentów przejrzystej procedury otwierania ofert;
- 2) koszty pracy są nieprawidłowo przydzielane do poszczególnych projektów – poziom tego ryzyka wyniósł 4, więc zaproponowano dodatkowy mechanizm kontrolny, tj.:
 - wymaganie od beneficjentów dowodów na to, że mogą niezależnie weryfikować przydzielenie kosztów personelu do działań w ramach projektu, np. rejestrów obecności, systemów rejestracji czasu pracy czy też danych z ksiąg rachunkowych.

Wskazane powyżej mechanizmy, w wyniku oceny częściowej przeprowadzonej przez IP WUP w 2017 r. nie zostały wprowadzone, ponieważ zarówno Zespół jak i IZ uznały to za bezzasadne.

W kolejnych latach realizacji RPO WKP 2014-2020 identyfikowano wyłącznie dopuszczalne ryzyka netto oraz krytyczne i znaczne brutto, których najwięcej było w obszarze „Realizacja programu i weryfikacja działań” w IZ w związku z projektami współfinansowanymi z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Instytucje realizujące RPO WKP 2014-2020 stosowały liczne mechanizmy kontrolne ograniczające materializację ryzyka nadużyć finansowych:

Mimo podobnych mechanizmów kontrolnych ocena wpływu poszczególnych ryzyk na system zarządzania i kontroli programu była różna w każdej instytucji. Ocenę warunkowała specyfika danej instytucji oraz zakres i skala realizowanych działań.

Wyniki oceny częściowej

Częściowa ocena ryzyka nadużyć finansowych była przeprowadzona 6 razy:

- 1) w 2017 r. w związku ze znacznym poziomem ryzyka netto wskazanym w 2016 r., IP WUP przeprowadziła ocenę w zakresie 2 ryzyk w obszarze „Realizacja programu i weryfikacja działań”. Ponowna ocena wskazanych ryzyk wykazała obniżenie ich poziomu do dopuszczalnego. Zaproponowane w 2016 r. dodatkowe mechanizmy kontrolne, okazały się nieadekwatne do aktualnego poziomu ryzyka, dlatego zrezygnowano z ich wprowadzenia;
- 2) w 2019 r. w związku ze zmianą struktury organizacyjnej UM konieczne było przeprowadzenie oceny przez nowe komórki organizacyjne będące IZ, tj. przez:
 - Departament Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego – ocena w obszarach:
 - „Wybór wnioskodawców” – 3 znaczne ryzyka brutto;
 - „Realizacja programu i weryfikacja działań” – 12 znacznych ryzyk brutto;
 - „Poświadczenia i płatności” – 2 znaczne ryzyka brutto;
 - Departament Kontroli Wdrażania Funduszy Europejskich – ocena w obszarze „Realizacja programu i weryfikacja działań” – 11 znacznych ryzyk brutto;
- 3) w 2020 r. IP WUP przeprowadziła częściową ocenę ryzyka ad hoc w związku z podejrzeniem wystąpienia nadużycia finansowego w jednym z projektów – ocena dotyczyła 6 ryzyk w obszarze „Realizacja programu i weryfikacja działań” – wszystkie uznane za ryzyka krytyczne brutto, ale mechanizmy kontrolne zostały ocenione jako sprawne, więc nie wskazano potrzeby zastosowania nowych mechanizmów kontrolnych;
- 4) w 2021 r. IP WUP przeprowadziła częściową ocenę ryzyka ad hoc w związku z podejrzeniem wystąpienia nadużycia finansowego w jednym z projektów. IP WUP podjęła decyzję o ustanowieniu nowego ryzyka w

obszarze „Realizacja programu i weryfikacja działań” pn. „Zaprzestanie realizacji projektu w związku z/skutkujące nadużyciem finansowym”. W odpowiedzi na nowe ryzyko zaproponowano 8 mechanizmów kontrolnych, pozwalających minimalizować szanse jego wystąpienia;

- 5) w 2022 r. IP WUP przeprowadziła częściową ocenę ryzyka ad hoc w związku z podejrzeniem wystąpienia nadużycia finansowego w jednym z projektów – ocena dotyczyła 3 ryzyk w obszarze „Realizacja programu i weryfikacja działań” – wszystkie uznane za ryzyka znaczne brutto, ale mechanizmy kontrolne zostały ocenione jako sprawne, więc nie wskazano potrzeby zastosowania nowych mechanizmów kontrolnych;
- 6) w 2025 r. z uwagi na końcowy etap realizacji programu częściową ocenę przeprowadziły IZ i IP WUP w obszarach:
- „Realizacja programu i weryfikacja działań” – 1 krytyczne ryzyko brutto i 12 znacznych ryzyk brutto;
 - „Poświadczenia i płatności” – 2 znaczne ryzyka brutto;
 - „Zamówienia publiczne udzielane przez instytucje” – 3 znaczne ryzyka brutto.

Wnioski

Poza oceną kompleksową przeprowadzoną w 2016 r., ocena ryzyka nadużyć finansowych RPO WKP 2014-2020 nie wykazała obszarów narażonych w stopniu znacznym na wystąpienie nadużyć finansowych (brak ryzyk netto o wartości powyżej 2).

Zespół konsekwentnie, w oparciu o analizy wyników oceny, potwierdzał sprawność systemu zarządzania i kontroli programu. Z kolei instytucje uprawnione do kontrolowania realizacji RPO WKP 2014-2020 nie formułowały zastrzeżeń do procesu oceny nadużyć finansowych i nie podważały ich wyników. Procedura była transparentna, przeprowadzana terminowo, mimo wielu jej uczestników oraz skomplikowanego narzędzia do oceny ryzyka nadużyć. Potwierdzono, że system jest prawidłowo, optymalnie i stabilnie zabezpieczony przed ryzykiem wystąpienia nadużyć finansowych. Liczne mechanizmy kontrolne były efektywne i wprowadzane stosownie do skali potencjalnego zagrożenia.

Z uwagi na złożenie przez IZ do Komisji Europejskiej dokumentów zamknięcia RPO WKP 2014-2020 ocena ryzyka nadużyć w tym programie:

- nie będzie kontynuowana, z zastrzeżeniem że projekty, które nie zostały w pełni rozliczone będą konsekwentnie monitorowane pod kątem nadużyć finansowych;
- Zespół ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 decyzją Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego zostaje rozwiązany.

Wszelkie podejrzenia nadużyć finansowych lub nadużycia finansowe zidentyfikowane po zamknięciu programu będą procedowane zgodnie z przepisami krajowymi i unijnymi, a szczególne przypadki nadużyć, które mogą stanowić ryzyko w perspektywie 2021-2027 będą brane pod uwagę przy ocenie ryzyka nadużyć finansowych w ramach Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza 2021-2027.

Wykaz skrótów

- IZ – Instytucja zarządzająca RPO WKP 2014-2020
- IP – Instytucje pośredniczące we wdrażaniu RPO WKP 2014-2020
- IP WUP – Instytucja pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu
- IP ZIT – Instytucja pośrednicząca – Miasto Bydgoszcz
- IC – Instytucja certyfikująca – Wydział Certyfikacji Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza
- LGD – Lokalna grupa działania
- RLKS – Rozwój regionalny kierowany przez społeczność
- RPO WKP 2014-2020 – Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
- Strategia zwalczania nadużyć – Strategia zwalczania nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
- UM – Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu
- Zespół – Zespół ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

Podstawa prawna

- rozporządzenie ogólne – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320-469 z późn. zm.)
- Wytoczne KE – Wytoczne dla państw członkowskich i instytucji wdrażających programy – Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych, (EGESIF_14-0021-00) z 16 czerwca 2014 r.

- Wytoczne dot. unikania konfliktu interesów – Wytoczne dotyczące unikania konfliktu interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego (2021/C 121/01 z 9 kwietnia 2021 r.)

Uzasadnienie

1. Przedmiot regulacji:

Zatwierdzenie Informacji podsumowującej wyniki oceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014–2020 oraz rozwiązywanie Zespołu ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach RPO WK-P 2014–2020.

2. Omówienie podstawy prawnej:

Zgodnie z art. 125 ust. 4 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 41 ust. 1 i 2 pkt 4 i pkt 4a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa, art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020, Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014–2020, odpowiada za prawidłową realizację programu operacyjnego, w tym za wprowadzenie skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniając stwierdzone rodzaje ryzyka.

3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi):

Nie dotyczy.

4. Uzasadnienie merytoryczne:

Zespół ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach RPO WK-P 2014–2020 podsumował 10 lat swojej działalności w formie Informacji podsumowującej wyniki oceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach RPO WK-P 2014–2020. Z uwagi na złożenie przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014–2020 do Komisji Europejskiej dokumentów zamknięcia programu ocena ryzyka nadużyć nie będzie kontynuowana. Oznacza to, że dalsze istnienie ww. zespołu nie jest uzasadnione, więc zostaje on rozwiązany na podstawie tej uchwały.

5. Ocena skutków regulacji:

Przyjęty dokument jest podsumowaniem działań zabezpieczających prawidłowe funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014–2020. Rozwiązany zostaje Zespół samooceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014–2020.