

Załącznik nr 1 do Uchwały nr 176/90/VI/2016 Zarządu Województwa z dnia 02.02.2016 r. - Rejest ryzyk nadużyć finansowych dla RPO WSL 2014-2020

Lp.	Symbol ryzyka/Nr referencyjny ryzyka	Nazwa ryzyka	RYZIKO BRUTTO			Istniejące instrumenty/mechanizmy kontroli (ewidencja, regularność stosowanie i skuteczność mechanizmu kontrolnego)	RYZIKO NETTO		
			Wpływ ryzyka (BRUTTO)	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (BRUTTO)	Łączny stopień ryzyka (BRUTTO)		Wpływ ryzyka (NETTO)	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (NETTO)	Łączny aktualny stopień ryzyka (NETTO)
1: OCENA STOPNIA NARAŻENIA NA RYZIKO WYSTĄPIENIA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW NADUŻYĆ FINANSOWYCH – WYBÓR WNIOSKODAWCY PRZEZ INSTYTUCJE ZARZĄDZAJĄCE									
1	SR1	Konflikty interesów wewnątrz Komisji Oceniającej Projekty	3	2	6	SC 1.1 Skład Komisji Oceny Projektów jest wybierany z list ekspertów utworzonych w wyniku przeprowadzenia otwartego naboru na ekspertów, zgodnie z ustalonymi zasadami. SC 1.2 Każdy wniosek o dofinansowanie oceniany jest przez dwóch członków Komisji oceny projektów. SC 1.3 Przed przystąpieniem do oceny projektów członkowie KOP podpisują deklarację bezstronności i poufności. SC 1.4 Opracowano kodeks etyki i zasady etycznego postępowania w jednostkach wdrażających RPO WSL. SC 1.5 Określono zasady postępowania w przypadku konfliktu interesów. SC 1.6 Wszystkie ogłoszenia o naborze wniosków o dofinansowanie są publikowane na stronie internetowej. SC 1.7 Wszystkie złożone wnioski podlegają rejestracji. SC 1.8 Wszystkie złożone wnioski podlegają ocenie zgodnie z obowiązującymi procedurami i według kryteriów przyjętych przez KM RPO WSL. SC 1.9 Wnioskodawcy są informowani o wynikach oceny projektów. SC 1.10 IZ RPO WSL zapewnia wnioskodawcy możliwość odwołania się od wyniku oceny wniosku o dofinansowanie, zgodnie z obowiązującymi przepisami. SC 1.11 Kontrola funkcjonowania systemu realizacji RPO WSL	1	0	0
2	SR2	Falszywe deklaracje/ oświadczenia/ dokumenty złożone przez wnioskodawców	3	3	9	SC 2.1 Analiza wniosków o dofinansowanie obejmuje weryfikację wszystkich dokumentów przedstawionych przez wnioskodawcę (załączników do wniosków) SC 2.2 Ocena wniosku o dofinansowanie prowadzona jest przez dwóch członków Komisji Oceny Projektów SC 2.3 Wnioskodawca składa oświadczenie o prawdziwości informacji i dokumentów stanowiących część wniosku o dofinansowanie	2	2	4
3	SR3	Manipulowanie treścią wniosku o dofinansowanie	4	4	16	SC 3.1 Wszystkie złożone wnioski podlegają ocenie zgodnie z obowiązującymi procedurami i według kryteriów przyjętych przez KM RPO WSL. SC 3.2 Skład Komisji Oceny Projektów jest wybierany z list ekspertów utworzonych w wyniku przeprowadzenia otwartego naboru na ekspertów, zgodnie z ustalonymi zasadami. SC 3.3 Każdy wniosek o dofinansowanie oceniany jest przez dwóch członków Komisji oceny projektów.	2	2	4
2: OCENA STOPNIA NARAŻENIA NA RYZIKO WYSTĄPIENIA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW NADUŻYĆ FINANSOWYCH – REALIZACJA PROJEKTÓW PRZEZ BENEFICJENTÓW									
4	IR1	Ukryty konflikt interesów lub łapówki i nielegalne honoraria	3	2	6	IC 1.1 IZ/IP RPO WSL weryfikują zgodność prowadzonych działań beneficjentów z przepisami prawa (weryfikacje administracyjne oraz kontrole na miejscu w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka), zgodnie z zasadą dwóch par oczu i w oparciu o listę sprawdzającą. IC 1.2 IZ/IP RPO WSL przedstawiają beneficjentom wytyczne dotyczące konfliktu interesów oraz potencjalnych konsekwencji z jakimi wiąże się ich nieprzeżeganie IC 1.3 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania	2	1	2
5	IR2	Unikanie wymaganej procedury konkurencyjnej	3	4	12	IC 2.1 IZ/ IP RPO WSL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka) IC 2.2 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania IC 2.3 IZ/ IP RPO WSL weryfikuje wewnętrzne procedury/ zasady udzielania zamówień publicznych przez beneficjenta (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)	1	1	1
						IC 3.1 IZ/ IP RPO WSL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka) IC 3.2 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania			

6	IR3	Manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej	3	4	12	IC 3.3 IZ/ IP RPO WSL weryfikuje wewnętrzne procedury/ zasady udzielania zamówień publicznych przez beneficjenta (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka) IC 3.4 IZ/ IP RPO WSL wymaga wysokiego stopnia przejrzystości podczas przyznawania zamówień, m.in. publikacji wszystkich informacji o zamówieniu, które nie są danymi wrażliwymi. IC 3.5 IZ/ IP RPO WSL wymaga, aby postępowanie przetargowe prowadzone było w oparciu o przejrzystą procedurę otwarcia ofert z zapewnieniem odpowiednich środków bezpieczeństwa w odniesieniu do przetargu nieograniczonego.	1	3	3
7	IR4	Zmowa przetargowa	3	1	3	IC 4.1 IZ/ IP RPO WSL wymaga, by beneficjenci przyjęli reguły porównywania cen w odniesieniu do standardowych towarów lub usług. IC 4.2 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania IC 4.3 IZ/ IP RPO WSL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka) IC 4.4 IZ/ IP RPO WSL weryfikuje wewnętrzne procedury/ zasady udzielania zamówień publicznych przez beneficjenta (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)	2	1	2
8	IR5	Nieprawidłowa wycena	2	2	4	IC 5.1 IZ/ IP RPO WSL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia w oparciu o analizę ryzyka (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)	1	1	1
9	IR6	Manipulowanie zestawieniami poniesionych wydatków	3	3	9	IC 6.1 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania IC 6.2 IZ/ IP RPO WSL weryfikują zgodność prowadzonych działań beneficjentów z przepisami prawa (weryfikacje administracyjne oraz kontrole na miejscu), zgodnie z zasadą dwóch par oczu i w oparciu o listę sprawdzającą (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka) IC 6.3 IZ/ IP RPO WSL dokonuje przeglądu faktur pod kątem ich dublowania, fałszowania, zawyżania podczas weryfikacji administracyjnych (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka) IC 6.4 IZ/ IP RPO WSL weryfikuje cenę produktów z założonymi wydatkami we wniosku o dofinansowanie. IC 6.5 IZ RPO WSL prowadzi kontrole krzyżowe, których celem jest identyfikacja faktur i wydatków, które zostały wcześniej przedstawione do rozliczenia IC 6.6 IZ/ IP RPO WSL weryfikuje podczas kontroli na miejscu czy wszystkie wydatki przedstawione do rozliczenia zostały poniesione.	1	1	1
10	IR7	Niedostarczenie lub zastąpienie produktów	1	2	2	IC 7.1 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania IC 7.2 IZ/ IP RPO WSL weryfikują zgodność prowadzonych działań beneficjentów z przepisami prawa (weryfikacje administracyjne oraz kontrole na miejscu), zgodnie z zasadą dwóch par oczu i w oparciu o listę sprawdzającą (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka) IC 7.3 IZ/ IP RPO WSL weryfikuje podczas kontroli na miejscu czy wszystkie wydatki przedstawione do rozliczenia zostały poniesione (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka) IC 7.14 IZ/ IP RPO WSL wymaga dostarczenia dokumentów potwierdzających wykonanie prac/ dostarczenie produktów (np. protokoły odbioru). Dokumentacja podlega sprawdzeniu przez IZ/ IP RPO WSL.	0	1	0
11	IR8	Zmiany w realizowanej umowie	3	3	9	IC 8.1 IZ/ IP RPO WSL weryfikują zgodność prowadzonych działań beneficjentów z przepisami prawa (weryfikacje administracyjne oraz kontrole na miejscu), zgodnie z zasadą dwóch par oczu i w oparciu o listę sprawdzającą (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka) IC 8.2 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania	1	1	1
						IC 9.1 IZ/ IP RPO WSL wymaga od beneficjentów przedstawiania dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań (listy obecności, rejestry czasu pracy, karty czasu pracy, itp.). Dokumenty te podlegają weryfikacji IZ/ IP RPO WSL zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka.			

12	IR9	Zawyżenie kwalifikacji pracowników lub zakresu wykonywanych przez nich czynności	3	4	12	IC 9.2 IZ/ IP RPO WSL weryfikują przedstawione przez beneficjenta koszty w odniesieniu do założeń projektowych przedstawionych we wniosku o dofinansowanie zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka. IC 9.3 W odniesieniu do kosztów pracy beneficjentów – IZ/ IP RPO WSL rutynowo sprawdza wykonane czynności i sprawozdania finansowe otrzymane od beneficjentów pod kątem wszelkich rozbieżności między planowanymi a faktycznie wykonanymi czynnościami. W przypadku zauważenia różnic należy wystąpić o wyjaśnienia i dodatkowe dowody oraz zweryfikować je. Weryfikacja prowadzona jest zgodnie z przyjętą metodologią z uwzględnieniem analizy ryzyka. IC 9.4 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania	1	2	2
13	IR10	Nieprawdziwe koszty pracy	3	4	12	IC 10.1 IZ/ IP RPO WSL wymaga od beneficjentów przedstawiania dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań (listy obecności, rejestry czasu pracy, karty czasu pracy, itp.). Dokumenty te podlegają weryfikacji IZ/ IP RPO WSL zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka. IC 10.2 IZ/ IP RPO WSL weryfikują przedstawione przez beneficjenta koszty w odniesieniu do założeń projektowych przedstawionych we wniosku o dofinansowanie zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka. IC 10.3 Prowadzenie Bazy personelu służącej do weryfikacji zaangażowania personeu w realizację projektu. IC 10.4 W odniesieniu do kosztów pracy beneficjentów – IZ/ IP RPO WSL rutynowo sprawdza wykonane czynności i sprawozdania finansowe otrzymane od beneficjentów pod kątem wszelkich rozbieżności między planowanymi a faktycznie wykonanymi czynnościami. W przypadku zauważenia różnic należy wystąpić o wyjaśnienia i dodatkowe dowody oraz zweryfikować je. IC 10.5 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania	1	2	2
14	IR11	Koszty pracy są nieprawidłowo przydzielane do poszczególnych projektów	3	4	12	IC 11.1 IZ/ IP RPO WSL wymaga d beneficjentów przedstawiania dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań (listy obecności, rejestry czasu pracy, karty czasu pracy, itp.). Dokumenty te podlegają weryfikacji IZ/ IP RPO WSL zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka.	1	2	2
15	IR12	Przedstawienie do rozliczenia kosztów niekwalifikowanych	4	4	16	IC 12.1 IZ/IP RPO WSL weryfikują zgodność prowadzonych działań beneficjentów z przepisami prawa (weryfikacje administracyjne oraz kontrole na miejscu w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka), zgodnie z zasadą dwóch par oczu i w oparciu o listę sprawdzającą. IC 12.3 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania	1	1	1
16	IR13	Falszywe deklaracje/ oświadczenia/ dokumenty złożone przez beneficjentów	3	3	9	IC 13.1 IZ/IP RPO WSL weryfikują zgodność prowadzonych działań beneficjentów z przepisami prawa (weryfikacje administracyjne oraz kontrole na miejscu w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka), zgodnie z zasadą dwóch par oczu i w oparciu o listę sprawdzającą. IC 13.2 IZ/ IP RPO WSL sprawdzają czy informacje we wszystkich dokumentach przedstawionych przez beneficjenta są spójne, a stan faktyczny ustalany na ich podstawie nie budzi wątpliwości , zgodnie z zasadą dwóch par oczu i w oparciu o listę sprawdzającą. IC 13.3 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania	1	1	1
17	IR14	Podwójne finansowanie	1	2	2	IC 14.1 IZ/IP RPO WSL weryfikują zgodność prowadzonych działań beneficjentów z przepisami prawa (weryfikacje administracyjne oraz kontrole na miejscu w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka), zgodnie z zasadą dwóch par oczu i w oparciu o listę sprawdzającą. IC 14.2 IZ RPO WSL prowadzi kontrole krzyżowe, których celem jest identyfikacja faktur i wydatków, które zostały wcześniej przedstawione do rozliczenia IC 14.3 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania	0	1	0
3: OCENA STOPNIA NARAŻENIA NA RYZYKO WYSTĄPIENIA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW NADUŻYĆ FINANSOWYCH – POŚWIADCZANIE I PŁATNOŚCI									
						CC 1.1 Pracownicy realizujący kontrole zarządcze oraz poświadczających wydatki są odpowiednio wykwalifikowani i na bieżąco szkoleni.			
						CC 1.2 Dostępna jest wystarczająca ścieżka audytu, pozwalająca na uzgodnienie kwot poświadczanych Komisji z indywidualnymi rejestrami wydatków.			

18	CR1	Niepełny / niewłaściwy proces kontroli zarządczej	4	2	8	CC 1.3 IZ RPO WSL dokonuje okresowych przeglądów (począs kontroli funkcjonowania systemu realizacji RPO WSL) działań w zakresie kontroli zarządczej, upewniając się, że zostały one przeprowadzone zgodnie z odpowiednimi wytycznymi i procedurami. CC 1.4 Opiniowanie dokumentów przez MR CC 1.5 Prowadzone są niezbędne działania zapobiegawcze i naprawcze w przypadku wykrycia błędów systemowych w ramach audytu i kontroli. CC 1.6 Zadania instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej są odpowiednio określone, przy zachowaniu odpowiedniego poziomu rozdzielności funkcji.	3	1	3
19	CR2	Konflikty interesów wewnątrz IZ/ IP RPO WSL	3	4	12	CC 2.1 Proces wypłaty środków obejmuje kilka oddzielnych etapów zatwierdzania. Przed ich zatwierdzeniem konieczne jest przedstawienie niezbędnych dokumentów. CC 2.2 Pracownicy są zobowiązani do podpisywania deklaracji bezstronności i zachowania bezstronności podczas realizacji zadań lub do zgłaszania wystąpienia konfliktu interesów CC 2.3 Opracowano kodeks etyki, który określa normy zachowań oraz sposób postępowania w przypadku wystąpienia konfliktu interesów. Pracownicy są zobowiązani do zapoznania się z kodeksem etyki i stosowania jego zapisów.	1	1	1
20	CR3	Manipulowanie procesem rozliczania programu	3	3	9	CC 3.1 Prawidłowa rozdzielność funkcji, jasne wskazanie odpowiedzialności i dokumentowanie podejmowania decyzji. CC 3.2 Pracownicy są zobowiązani do podpisywania deklaracji bezstronności i zachowania bezstronności podczas realizacji zadań. CC 3.3 Opracowano kodeks etyki, który określa normy zachowań oraz sposób postępowania w przypadku wystąpienia konfliktu interesów. Pracownicy są zobowiązani do zapoznania się z kodeksem etyki i stosowania jego zapisów.	2	2	4

4: OCENA STOPNIA NARAŻENIA NA RYZYKO WYSTĄPIENIA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW NADUŻYĆ FINANSOWYCH – UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ BEZPOŚREDNIH PRZEZ INSTYTUCJE ZARZĄDZAJĄCE/ POŚREDNICZĄCE

21	PR1	Unikanie wymaganej procedury konkurencyjnej	3	4	12	PC 1.1 Wstępną zgodę we wszystkich przypadkach udzielenia zamówienia z wolnej ręki wydaje kierownictwo wyższego szczebla IZ/ IP RPO WSL, poza komórką zamówień PC 1.2 Audyt/ kontrola zewnętrzna/ wewnętrzna (kontrola PT) sprawdza prawidłowość realizowanych zamówień. PC 1.3 Opracowano Regulamin w zakresie udzielania zamówień publicznych PC 1.3 Opracowano kodeks etyki, który określa normy zachowań oraz sposób postępowania w przypadku wystąpienia konfliktu interesów. Pracownicy są zobowiązani do zapoznania się z kodeksem etyki i stosowania jego zapisów.	1	1	1
22	PR2	Manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej	3	4	12	PC 2.1 Audyt/ kontrola zewnętrzna/ wewnętrzna zewnętrzna sprawdza prawidłowość realizowanych zamówień. PC 2.2 Istnieje wysoki stopień przejrzystości podczas przyznawania zamówień, przejawiający się m.in. publikacją wszystkich informacji o zamówieniu, które nie mają charakteru poufnego. PC 2.11 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania PC 2.12 Procedura przetargowa obejmuje przejrzysty proces otwierania ofert oraz odpowiednie uzgodnienia dotyczące bezpieczeństwa w odniesieniu do nieotwartych ofert.	1	1	1
23	PR3	Ukryty konflikt interesów lub łapówki i nielegalne honoraria	3	2	6	PC 3.1 Audyt/ kontrola zewnętrzna/ wewnętrzna zewnętrzna sprawdza prawidłowość realizowanych zamówień. PC 3.2 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania PC 3.3 Opracowano kodeks etyki, który określa normy zachowań oraz sposób postępowania w przypadku wystąpienia konfliktu interesów. Pracownicy są zobowiązani do zapoznania się z kodeksem etyki i stosowania jego zapisów.	1	1	1