

**Załącznik do Uchwały nr 1830/444/VI/2023 Zarządu Województwa z dnia 30 sierpnia 2023 r. - Rejest ryzyk nadużyć finansowych dla RPO WSL 2014-2020**

| Załącznik do uchwały nr 1850/447/VI/2025 Zarządu Województwa z dnia 30 sierpnia 2025 r. - Rejestry ryzyk nadużyć finansowych dla RPO WSL 2014-2020 |                                      |                                                                                      |                       |                                                |                                |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |                                               |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|
| Lp.                                                                                                                                                | Symbol ryzyka/Nr referencyjny ryzyka | Nazwa ryzyka                                                                         | RYZYSKO BRUTTO        |                                                |                                |  | Istniejące instrumenty/mechanizmy kontroli (ewidencja, regularność stosowanie i skuteczność mechanizmu kontrolnego)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | RYZYSKO 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 RYZYSKO WYSTĄPIENIA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW NADUŻYĆ FINANSOWYCH - WYBÓR WNIOSKODAWCY PRZEZ INSTYTUCJE ZARZĄDZAJĄCE   |                                      |                                                                                      |                       |                                                |                                |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |                                               |                                        |
| 1                                                                                                                                                  | SR1                                  | Konflikty interesów wewnątrz Komisji Oceniającej Projekty                            | 3                     | 2                                              | 6                              |  | SC 1.1<br>Skład Komisji Oceny Projektów jest wybierany spośród pracowników IOK oraz ekspertów z Wykazu kandydatów ekspertów RPO WSL 2014-2020, utworzonego w wyniku przeprowadzenia otwartego naboru na ekspertów, zgodnie z ustalonymi zasadami.<br><br>SC 1.2<br>Każdy wniosek o dofinansowanie oceniany jest przez dwóch członków Komisji oceny projektów.<br><br>SC 1.3<br>Przed przystąpieniem do oceny projektów członkowie KOP podpisują deklarację bezstronności i poufności, które podlegają weryfikacji<br><br>SC 1.4<br>Opracowano kodeks etyki i zasady etycznego postępowania w jednostkach wdrażających RPO WSL.<br><br>SC 1.5<br>IZ/ IP RPO WSL posiada procedury w zakresie identyfikacji i weryfikacji konfliktu interesów.<br><br>SC 1.6<br>Wszystkie ogłoszenia o naborze wniosków o dofinansowanie są publikowane na stronie internetowej.<br><br>SC 1.7<br>Wszystkie złożone wnioski podlegają rejestracji.<br><br>SC 1.8<br>Wszystkie złożone wnioski podlegają ocenie zgodnie z obowiązującymi procedurami i według kryteriów przyjętych przez KM RPO WSL.<br><br>SC 1.9<br>Wnioskodawcy są informowani o wynikach oceny projektów.<br><br>SC 1.10<br>Zapewniona jest możliwość odwołania się przez wnioskodawcę od wyniku oceny wniosku o dofinansowanie, zgodnie z obowiązującymi przepisami.<br><br>SC 1.11<br>Kontrola funkcjonowania systemu realizacji RPO WSL<br><br>SC 1.12<br>Szkolenia osób oceniających projekty z tematyki konfliktu interesów<br><br>SC 1.13<br>Wpisanie do umowy z ekspertem obowiązku raportowania wszelkich podejrzeń nadużyć finansowych, w tym konfliktu interesów. | 1                    | 0                                             | 0                                      |
| 2                                                                                                                                                  | SR2                                  | Falszywe deklaracje/ oświadczenia/ dokumenty złożone przez wnioskodawców / partnerów | 3                     | 4                                              | 12                             |  | SC 2.1<br>Analiza wniosków o dofinansowanie obejmuje weryfikację wszystkich dokumentów przedstawionych przez wnioskodawcę (załączników do wniosków)<br><br>SC 2.2<br>Ocena wniosku o dofinansowanie prowadzona jest przez dwóch członków Komisji Oceny Projektów<br><br>SC 2.3<br>Wnioskodawca składa oświadczenie o prawdziwości informacji i dokumentów stanowiących część wniosku o dofinansowanie, które podlega weryfikacji na dalszych etapach realizacji projektu zgodnie z obowiązującymi/przyjętymi procedurami.<br><br>SC 2.4<br>Wpisanie do umowy z ekspertem obowiązku raportowania wszelkich podejrzeń nadużyć finansowych, w tym konfliktu interesów.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2                    | 3                                             | 6                                      |
| 3                                                                                                                                                  | SR3                                  | Manipulowanie treścią wniosku o dofinansowanie                                       | 4                     | 4                                              | 16                             |  | SC 3.1<br>Wszystkie złożone wnioski podlegają ocenie zgodnie z obowiązującymi procedurami i według kryteriów przyjętych przez KM RPO WSL.<br><br>SC 3.2<br>Skład Komisji Oceny Projektów jest wybierany spośród pracowników IOK oraz ekspertów z Wykazu kandydatów ekspertów RPO WSL 2014-2020, utworzonego w wyniku przeprowadzenia otwartego naboru na ekspertów, zgodnie z ustalonymi zasadami.<br><br>SC 3.3<br>Każdy wniosek o dofinansowanie oceniany jest przez dwóch członków Komisji oceny projektów.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2                    | 2                                             | 4                                      |

| 2: OCENA STOPNIA NARAŻENIA NA RYZYKO 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.<br><br>IC 1.2 IZ/IP RPO WSL przedstawiają beneficjentom zasady dotyczące konfliktu interesów oraz potencjalnych konsekwencji z jakimi wiąże się ich nieprzestrzeganie<br><br>IC 1.3 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania<br><br>IC 1.4 IZ RPO WSL informuje o problemie konfliktu interesów oraz o właściwym sposobie reagowania na konflikt interesów poprzez zapisy Zasad w zakresie nadużyć finansowych<br><br>IC 1.5 Weryfikacja wszystkich zgłoszonych informacji nt. nadużyć<br><br>IC 1.6 Sygnały ostrzegawcze, tzw. czerwone flagi<br><br>IC 1.7 Budowanie świadomości beneficjentów i pracowników o nadużyciach finansowych poprzez szkolenia dla beneficjentów i pracowników, informowanie o wykrytych nadużyciach i najczęściej pojawiających się błędach i nadużyciach w projektach<br><br>IC 1.8 IZ/ IP RPO WSL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)<br><br>IC 1.9 IZ/ IP RPO WSL posiada procedury w zakresie identyfikacji i weryfikacji konfliktu interesów. | 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)<br><br>IC 2.2 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania<br><br>IC 2.3 IZ/ IP RPO WSL weryfikuje wewnętrzne procedury/ zasady udzielania zamówień publicznych przez beneficjenta (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)<br><br>IC 2.4 Szkolenia beneficjentów w zakresie zamówień publicznych<br><br>IC 2.5 Wypracowanie procedury i mechanizmów zgłaszania nadużyć finansowych pochodzących z zewnątrz i upowszechnienie jej podmiotom zewnętrznym poprzez stronę internetową<br><br>IC 2.6 Budowanie świadomości beneficjentów i pracowników o nadużyciach finansowych poprzez szkolenia dla beneficjentów i pracowników, informowanie o wykrytych nadużyciach i najczęściej pojawiających się błędach i nadużyciach w projektach                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1 | 1 | 1 |
| 6                                                                                                                                       | IR3 | Manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej           | 3 | 4 | 12 | 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)<br><br>IC 3.2 IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania<br><br>IC 3.3 IZ/ IP RPO WSL weryfikuje wewnętrzne procedury/ zasady udzielania zamówień publicznych przez beneficjenta (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)<br><br>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.<br><br>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.<br><br>IC 3.6 Szkolenia beneficjentów w zakresie zamówień publicznych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1 | 3 | 3 |

|    |     |                                                   |   |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |   |   |
|----|-----|---------------------------------------------------|---|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
|    |     |                                                   |   |   |   | IC 3.7<br>Wypracowanie procedury i mechanizmów zgłaszania nadużyć finansowych pochodzących z zewnątrz i upowszechnienie jej podmiotom zewnętrznym poprzez stronę internetową                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |   |   |   |
|    |     |                                                   |   |   |   | IC 3.8<br>Budowanie świadomości beneficjentów i pracowników o nadużyciach finansowych poprzez szkolenia dla beneficjentów i pracowników, informowanie o wykrytych nadużyciach i najczęściej pojawiających się błędach i nadużyciach w projektach                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |   |   |   |
| 7  | IR4 | Zmowa przetargowa                                 | 3 | 1 | 3 | IC 4.1<br>IZ/ IP RPO WSL wymaga, by beneficjenci przyjęli reguły porównywania cen w odniesieniu do standardowych towarów lub usług.<br><br>IC 4.2<br>IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania<br><br>IC 4.3<br>IZ/ IP RPO WSL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)<br><br>IC 4.4<br>IZ/ IP RPO WSL weryfikuje wewnętrzne procedury/ zasady udzielania zamówień publicznych przez beneficjenta (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)<br><br>IC 4.5<br>Budowanie świadomości beneficjentów i pracowników o nadużyciach finansowych poprzez szkolenia dla beneficjentów i pracowników, informowanie o wykrytych nadużyciach i najczęściej pojawiających się błędach i nadużyciach w projektach<br><br>IC 4.6<br>Sygnały ostrzegawcze, tzw. czerwone flagi                                                                                                                                                                                                                                       | 2 | 1 | 2 |
| 8  | IR5 | Nieprawidłowa wycena                              | 2 | 2 | 4 | IC 5.1<br>IZ/ IP RPO WSL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1 | 1 | 1 |
| 9  | IR6 | Manipulowanie zestawieniami poniesionych wydatków | 3 | 3 | 9 | IC 6.1<br>IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania<br><br>IC 6.2<br>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)<br><br>IC 6.3<br>IZ/IP RPO WSL dokonuje przeglądu faktur pod kątem ich dublowania, fałszowania, zawyżania podczas weryfikacji administracyjnych (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka)<br><br>IC 6.4<br>IZ/ IP RPO WSL weryfikuje cenę produktów z założonymi wydatkami we wniosku o dofinansowanie.<br><br>IC 6.5<br>IZ RPO WSL prowadzi kontrole krzyżowe, których celem jest identyfikacja faktur i wydatków, które zostały wcześniej przedstawione do rozliczenia<br><br>IC 6.6<br>IZ/ IP RPO WSL weryfikuje podczas kontroli na miejscu czy wszystkie wydatki przedstawione do rozliczenia zostały poniesione.<br><br>IC 6.7<br>Bieżąca modyfikacja list sprawdzających do weryfikacji i kontroli przez IZ/IP RPO WSL o kwestie wynikłe z ustaleń kontroli własnych i zewnętrznych. | 1 | 1 | 1 |
| 10 | IR7 | Niedostarczenie lub zastąpienie produktów         | 1 | 2 | 2 | IC 7.1<br>IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania<br><br>IC 7.2<br>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)<br><br>IC 7.3<br>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)<br><br>IC 7.4<br>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 |

|    |      |                                                                                  |   |   |    |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |
|----|------|----------------------------------------------------------------------------------|---|---|----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
|    |      |                                                                                  |   |   |    | IC 7.5  | Bieżąca modyfikacja list sprawdzających do weryfikacji i kontroli przez IZ/IP RPO WSL o kwestie wynikłe z ustaleń kontroli własnych i zewnętrznych.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   |   |
| 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)                                                                                                                                                                | 1 | 1 | 1 |
|    |      |                                                                                  |   |   |    | IC 8.2  | IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |   |   |
| 12 | IR9  | Zawyżenie kwalifikacji pracowników lub zakresu wykonywanych przez nich czynności | 3 | 4 | 12 | IC 9.1  | IZ/ IP RPO WSL wymaga od beneficjentów przedstawiania dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań (listy o 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 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.                                                                                                                                                                                                                              | 1 | 2 | 2 |
|    |      |                                                                                  |   |   |    | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |   |   |
| 13 | IR10 | Nieprawdziwe koszty pracy                                                        | 3 | 4 | 12 | IC 10.1 | IZ/ IP RPO WSL wymaga od beneficjentów przedstawiania dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań (listy o 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1 | 2 | 2 |
|    |      |                                                                                  |   |   |    | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |   |   |
| 14 | IR11 | Koszty pracy są nieprawidłowo przydzielane do poszczególnych projektów           | 3 | 4 | 12 | IC 11.1 | IZ/ IP RPO WSL wymaga od beneficjentów przedstawiania dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań (listy o 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.                                                                                                                                                                                       | 1 | 1 | 1 |
|    |      |                                                                                  |   |   |    | IC 12.3 | IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |   |   |
|    |      |                                                                                  |   |   |    | 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.                                                                                                                                                                                       |   |   |   |

|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 16                                                                                                                       | IR13 | Falszywe deklaracje/ oświadczenia/ dokumenty złożone przez beneficjentów                                                           | 3 | 3 | 9  | IC 13.2<br>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.                                                                                                      | 1 | 1 | 1 |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | IC 13.3<br>IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania                                                                                                                                                                                                                                    |   |   |   |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | IC 13.4<br>IZ/ IP RPO WSL sprawdzają zachowanie trwałości rezultatów (poprzez wizję lokalną/ wywiad), weryfikują czy stan przedstawiony w dokumentacji beneficjentów jest zgodny ze stanem faktycznym.                                                                                                                                                                |   |   |   |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | IC 13.5<br>Bieżąca modyfikacja list sprawdzających do weryfikacji i kontroli przez IZ/IP RPO WSL o kwestie wyników z ustaleń kontroli własnych i zewnętrznych.                                                                                                                                                                                                        |   |   |   |
| 17                                                                                                                       | IR14 | Podwójne finansowanie                                                                                                              | 1 | 2 | 2  | IC 14.1<br>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.                                                                                                | 0 | 1 | 0 |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | IC 14.2<br>IZ RPO WSL prowadzi kontrole krzyżowe, których celem jest identyfikacja faktur i wydatków, które zostały wcześniej przedstawione do rozliczenia                                                                                                                                                                                                            |   |   |   |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | IC 14.3<br>IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania                                                                                                                                                                                                                                    |   |   |   |
| 18                                                                                                                       | IR15 | Kontrole na miejscu realizacji projektu w sytuacji wystąpienia siły wyższej, w tym stanu zagrożenia epidemicznego/ stanu epidemii. | 3 | 4 | 12 | IC 15.1<br>IZ/IP RPO WSL przeprowadza analizę ryzyka kontroli przeprowadzonych w okresie wystąpienia siły wyższej (w tym stanu zagrożenia epidemicznego/ stanu epidemii) w celu wyłonienia projektów, które należy bezwzględnie skontrolować w miejscu realizacji projektu przed ujęciem wydatków projektowych w Rocznym Zestawieniu Wydatków do Komisji Europejskiej | 2 | 3 | 6 |
| 3: OCENA STOPNIA NARAŻENIA NA RYZYKO WYSTĄPIENIA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW NADUŻYĆ FINANSOWYCH - POŚWIADCZANIE I PŁATNOŚCI |      |                                                                                                                                    |   |   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |   |   |
| 19                                                                                                                       | CR1  | Niepełny / niewłaściwy proces kontroli zarządczej                                                                                  | 4 | 2 | 8  | CC 1.1<br>Pracownicy realizujący kontrole zarządcze oraz poświadczających wydatki są odpowiednio wykwalifikowani i na bieżąco szkoleni.                                                                                                                                                                                                                               |   |   |   |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | CC 1.2<br>Dostępna jest wystarczająca ścieżka audytu, pozwalająca na uzgodnienie kwot poświadczanych Komisji z indywidualnymi rejestrami wydatków.                                                                                                                                                                                                                    |   |   |   |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | CC 1.3<br>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.                                                                                                                | 3 | 1 | 3 |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | CC 1.4<br>Prowadzone są niezbędne działania zapobiegawcze i naprawcze w przypadku wykrycia błędów systemowych w ramach audytu i kontroli.                                                                                                                                                                                                                             |   |   |   |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | CC 1.5<br>Zadania instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej są odpowiednio określone, przy zachowaniu odpowiedniego poziomu rozdzielności funkcji.                                                                                                                                                                                                         |   |   |   |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | CC 1.6<br>Określono procedury uwzględniające listy sprawdzające do weryfikacji deklaracji wydatków, wniosków o płatność do KE i rocznego zestawienia wydatków do KE                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |
| 20                                                                                                                       | CR2  | Konflikty interesów wewnątrz IZ/ IP RPO WSL                                                                                        | 3 | 4 | 12 | CC 2.1<br>Proces wypłaty środków obejmuje kilka oddzielnych etapów zatwierdzania. Przed ich zatwierdzeniem konieczne jest przedstawienie niezbędnych dokumentów.                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | CC 2.2<br>Pracownicy są zobowiązani do podpisywania deklaracji bezstronności i zachowania bezstronności podczas realizacji zadań lub do zgłaszania wystąpienia konfliktu interesów                                                                                                                                                                                    |   |   |   |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | CC 2.3<br>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 |
|                                                                                                                          |      |                                                                                                                                    |   |   |    | CC 2.4<br>Określono procedury uwzględniające listy sprawdzające do weryfikacji deklaracji wydatków, wniosków o płatność do KE i rocznego zestawienia wydatków do KE                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |

|                                                                                                                                                                               |     |                                                              |   |   |    |        |                                                                                                                                                                                                                     |   |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------|---|---|----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
|                                                                                                                                                                               |     |                                                              |   |   |    | CC 2.5 | IZ/ IP RPO WSL posiada procedury w zakresie identyfikacji i weryfikacji konfliktu interesów.                                                                                                                        |   |   |   |
| 21                                                                                                                                                                            | 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 |
|                                                                                                                                                                               |     |                                                              |   |   |    | CC 3.4 | Określono procedury uwzględniające listy sprawdzające do weryfikacji deklaracji wydatków, wniosków o płatność do KE i rocznego zestawienia wydatków do KE                                                           |   |   |   |
| 4: OCENA STOPNIA NARAŻENIA NA RYZYKO WYSTĄPIENIA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW NADUŻYĆ FINANSOWYCH - UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ BEZPOŚREDNICH PRZEZ INSTYTUCJE ZARZĄDZAJĄCE/ POŚREDNICZĄCE |     |                                                              |   |   |    |        |                                                                                                                                                                                                                     |   |   |   |
| 22                                                                                                                                                                            | 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.                                                                                                                  | 1 | 1 | 1 |
|                                                                                                                                                                               |     |                                                              |   |   |    | PC 1.3 | Opracowano Regulamin w zakresie udzielania zamówień publicznych                                                                                                                                                     |   |   |   |
|                                                                                                                                                                               |     |                                                              |   |   |    | PC 1.4 | 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. |   |   |   |
| 23                                                                                                                                                                            | PR2 | Manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej           | 3 | 4 | 12 | PC 2.1 | Audyt/ kontrola zewnętrzna/ wewnętrzna 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.                                    | 1 | 1 | 1 |
|                                                                                                                                                                               |     |                                                              |   |   |    | PC 2.3 | IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania                                                                                             |   |   |   |
|                                                                                                                                                                               |     |                                                              |   |   |    | PC 2.4 | Procedura przetargowa obejmuje przejrzysty proces otwierania ofert oraz odpowiednie uzgodnienia dotyczące bezpieczeństwa w odniesieniu do nieotwartych ofert.                                                       |   |   |   |
| 24                                                                                                                                                                            | PR3 | Ukryty konflikt interesów lub łapówki i nielegalne honoraria | 3 | 2 | 6  | PC 3.1 | Audyt/ kontrola zewnętrzna/ wewnętrzna sprawdza prawidłowość realizowanych zamówień.                                                                                                                                |   |   |   |
|                                                                                                                                                                               |     |                                                              |   |   |    | PC 3.2 | IZ/ IP RPO WSL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania                                                                                             | 1 | 1 | 1 |
|                                                                                                                                                                               |     |                                                              |   |   |    | 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. |   |   |   |