

Załącznik do Uchwały nr 973/501/VI/2024 Zarządu Województwa z dnia 24 kwietnia 2024 r. - Rejestr ryzyk nadużyć finansowych dla FE SL

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 RYZYKO WYSTĄPIENIA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW NADUŻYĆ FINANSOWYCH – WYBÓR WNIOSKODAWCY PRZEZ INSTYTUCJE ZARZĄDZAJĄCE									
1	SR1	Konflikty interesów wewnątrz Komisji Oceniającej Projekty	3	2	6	<p>SC 1.1 Skład Komisji Oceny Projektów jest wybierany spośród pracowników danej IZ FE SL/ IP FE SL, ekspertów z Wykazu ekspertów FE SL 2021-2027, utworzonego w wyniku przeprowadzenia otwartego naboru na ekspertów, zgodnie z ustalonymi zasadami oraz ekspertów z wykazów prowadzonych w ramach innych programów.</p> <p>SC 1.2 Każdy wniosek o dofinansowanie oceniany jest co do zasady przez dwóch członków Komisji Oceny Projektów.</p> <p>SC 1.3 Przed przystąpieniem do oceny projektów członkowie Komisji Oceny Projektów podpisują deklarację bezstronności i poufności, przy czym deklaracja/oświadczenie o bezstronności podlega weryfikacji</p> <p>SC 1.4 Opracowano kodeks etyki i zasady etycznego postępowania w jednostkach wdrażających FE SL.</p> <p>SC 1.5 IZ FE SL/ IP FE SL posiada procedury w zakresie identyfikacji i weryfikacji konfliktu interesów.</p> <p>SC 1.6 Wszystkie ogłoszenia o naborze wniosków o dofinansowanie są publikowane na stronie internetowej.</p> <p>SC 1.7 Wszystkie złożone w trakcie trwania naboru wnioski podlegają rejestracji.</p> <p>SC 1.8 Wszystkie zarejestrowane i niewycofane wnioski podlegają ocenie zgodnie z obowiązującymi procedurami i według kryteriów przyjętych przez KM FE SL.</p> <p>SC 1.9 Wnioskodawcy są informowani o wynikach oceny projektów.</p> <p>SC 1.10 IZ FE SL/ IP FE SL zapewnia wnioskodawcy możliwość odwołania się przez wnioskodawcę od wyniku oceny wniosku o dofinansowanie, zgodnie z obowiązującymi przepisami.</p> <p>SC 1.11 Kontrola funkcjonowania systemu realizacji FE SL.</p> <p>SC 1.12 Szkolenia osób oceniających projekty z tematyki konfliktu interesów.</p> <p>SC 1.13 Wpisanie do umowy z ekspertem obowiązku raportowania wszelkich podejrzeń nadużyć finansowych, w tym konfliktu interesów.</p> <p>SC 1.14 Po zakończonym postępowaniu w zakresie wyboru projektu podanie do publicznej wiadomości informacji o składzie Komisji Oceny Projektów.</p>	1	0	0
2	SR2	Falszywe deklaracje/ oświadczenia/ dokumenty złożone przez wnioskodawców / partnerów	3	4	12	<p>SC 2.1 Analiza wniosków o dofinansowanie obejmuje weryfikację wszystkich dokumentów przedstawionych przez wnioskodawcę (załączników do wniosków).</p> <p>SC 2.2 Ocena wniosku o dofinansowanie prowadzona jest co do zasady przez dwóch członków Komisji Oceny Projektów.</p> <p>SC 2.3 Wnioskodawca składa oświadczenia opatrzone klauzulą o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń, które podlega weryfikacji na dalszych etapach realizacji projektu zgodnie z obowiązującymi/przyjętymi procedurami.</p>	2	3	6

				SC 2.4	Wpisanie do umowy z ekspertem obowiązku raportowania wszelkich podejrzeń nadużyć finansowych, w tym konfliktu interesów.					
3	SR3	Manipulowanie treścią wniosku o dofinansowanie	4	4	16	SC 3.1	Wszystkie zarejestrowane i niewycofane wnioski podlegają ocenie zgodnie z obowiązującymi procedurami i według kryteriów przyjętych przez KM FE SL.			
						SC 3.2	Skład Komisji Oceny Projektów jest wybierany spośród pracowników danej IZ FE SL/IP FE SL, ekspertów z Wykazu ekspertów FE SL 2021-2027, utworzonego w wyniku przeprowadzenia otwartego naboru na ekspertów, zgodnie z ustalonymi zasadami oraz ekspertów z wykazów prowadzonych w ramach innych programów.	2	2	4
						SC 3.3	Każdy wniosek o dofinansowanie oceniany jest co do zasady przez dwóch członków Komisji oceny projektów.			
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 FE SL/ IP FE SL 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 FE SL/ IP FE SL przedstawiają beneficjentom zasady dotyczące konfliktu interesów oraz potencjalnych konsekwencji z jakimi wiąże się ich nieprzestrzeganie.			
						IC 1.3	IZ FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania.			
						IC 1.4	IZ FE SL informuje o problemie konfliktu interesów oraz o właściwym sposobie reagowania na konflikt interesów poprzez zapisy Zasad dotyczących zapobiegania i sposobu postępowania w sytuacjach wystąpienia konfliktu interesów, korupcji i nadużyć finansowych.	2	1	2
						IC 1.5	Weryfikacja wszystkich zgłoszonych informacji nt. potencjalnych podejrzeń nadużyć.			
						IC 1.6	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.			
						IC 1.7	IZ FE SL/ IP FE SL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).			
						IC 1.8	IZ FE SL/ IP FE SL posiada procedury w zakresie identyfikacji i weryfikacji konfliktu interesów.			
5	IR2	Unikanie wymaganej procedury konkurencyjnej	3	4	12	IC 2.1	IZ FE SL/ IP FE SL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).			
						IC 2.2	IZ FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania.			
						IC 2.3	IZ FE SL/ IP FE SL weryfikuje wewnętrzne procedury/ zasady udzielania zamówień publicznych przez beneficjenta (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).			
						IC 2.4	Szkolenia beneficjentów w zakresie zamówień publicznych.	1	1	1
						IC 2.5	Wypracowanie procedury i mechanizmów zgłaszania nadużyć finansowych pochodzących z zewnątrz i upowszechnienie jej podmiotom zewnętrznym poprzez stronę internetową.			

						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.			
6	IR3	Manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej	3	4	12	IC 3.1	IZ FE SL/ IP FE SL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).			
						IC 3.2	IZ FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania.			
						IC 3.3	IZ FE SL/ IP FE SL weryfikuje wewnętrzne procedury/ zasady udzielania zamówień publicznych przez beneficjenta (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).			
						IC 3.4	IZ FE SL/ IP FE SL wymaga wysokiego stopnia przejrzystości podczas przyznawania zamówień, m.in. publikacji wszystkich informacji o zamówieniu, które nie są danymi wrażliwymi.	1	3	3
						IC 3.5	IZ FE SL/ IP FE SL wymaga, aby postępowanie przetargowe prowadzone było w oparciu o przejrzystą procedurę otwarcia ofert z zapewnieniem odpowiednich środków bezpieczeństwa w odniesieniu do przetargu nieograniczonego.			
						IC 3.6	Szkolenia beneficjentów w zakresie zamówień publicznych.			
						IC 3.7	Wypracowanie procedury i mechanizmów zgłaszania potencjalnych podejrzeń nadużyć finansowych pochodzących z zewnątrz i upowszechnienie jej podmiotom zewnętrznym poprzez stronę internetową.			
						IC 3.8	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	IZ FE SL/ IP FE SL wymaga, by beneficjenci przyjęli reguły porównywania cen w odniesieniu do standardowych towarów lub usług.			
						IC 4.2	IZ FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania.			
						IC 4.3	IZ FE SL/ IP FE SL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).	2	1	2
						IC 4.4	IZ FE SL/ IP FE SL weryfikuje wewnętrzne procedury/ zasady udzielania zamówień publicznych przez beneficjenta (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).			
						IC 4.5	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.			
8	IR5	Nieprawidłowa wycena	2	2	4	IC 5.1	IZ FE SL/ IP FE SL przeprowadza kontrole zamówień publicznych przed rozliczeniem wydatku poniesionego z tytułu realizowanego zamówienia (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).	1	1	1
						IC 6.1	IZ FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania.			

9	IR6	Manipulowanie zestawieniami poniesionych wydatków	3	3	9	<p>IC 6.2 IZ FE SL/ IP FE SL 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).</p> <p>IC 6.3 IZ FE SL/ IP FE SL dokonuje przeglądu faktur pod kątem ich dublowania, fałszowania, zawyżania podczas weryfikacji administracyjnych (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).</p> <p>IC 6.4 IZ FE SL/ IP FE SL weryfikuje cenę produktów z założonymi wydatkami we wniosku o dofinansowanie.</p> <p>IC 6.5 IZ FE SL prowadzi kontrole krzyżowe, których celem jest identyfikacja faktur i wydatków, które zostały wcześniej przedstawione do rozliczenia.</p> <p>IC 6.6 IZ FE SL/ IP FE SL weryfikuje podczas kontroli na miejscu czy wszystkie wydatki przedstawione do rozliczenia zostały poniesione.</p> <p>IC 6.7 Bieżąca modyfikacja list sprawdzających do weryfikacji i kontroli przez IZ FE SL/ IP FE SL o kwestie wynikłe z ustaleń kontroli własnych i zewnętrznych.</p>	1	1	1
10	IR7	Niedostarczenie lub zastąpienie produktów	1	2	2	<p>IC 7.1 IZ FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania.</p> <p>IC 7.2 IZ FE SL/ IP FE SL 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).</p> <p>IC 7.3 IZ FE SL/ IP FE SL weryfikuje podczas kontroli na miejscu czy wszystkie wydatki przedstawione do rozliczenia zostały poniesione (zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka).</p> <p>IC 7.4 IZ FE SL/ IP FE SL wymaga dostarczenia dokumentów potwierdzających wykonanie prac/ dostarczenie produktów (np. protokoły odbioru). Dokumentacja podlega sprawdzeniu przez IZ FE SL/ IP FE SL.</p> <p>IC 7.5 Bieżąca modyfikacja list sprawdzających do weryfikacji i kontroli przez IZ FE SL/ IP FE SL o kwestie wynikłe z ustaleń kontroli własnych i zewnętrznych.</p>	0	1	0
11	IR8	Zmiany w realizowanej umowie	3	3	9	<p>IC 8.1 IZ FE SL/ IP FE SL 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).</p> <p>IC 8.2 IZ FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania.</p>	1	1	1
12	IR9	Zawyżenie kwalifikacji pracowników lub zakresu wykonywanych przez nich czynności	3	4	12	<p>IC 9.1 IZ FE SL/ IP FE SL wymaga od beneficjentów przedstawiania dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań (listy obecności, rejestry czasu pracy, karty czasu pracy, itp.). Dokumenty te podlegają weryfikacji IZ FE SL/ IP FE SL zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka.</p> <p>IC 9.2 IZ FE SL/ IP FE SL weryfikują przedstawione przez beneficjenta koszty w odniesieniu do założeń projektowych przedstawionych we wniosku o dofinansowanie zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka.</p> <p>IC 9.3 W odniesieniu do kosztów pracy beneficjentów – IZ FE SL/ IP FE SL 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.</p>	1	2	2

					IC 9.4	IZ FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania.			
13	IR10	Nieprawdziwe koszty pracy	3	4	12	IC 10.1 IZ FE SL/ IP FE SL wymaga od beneficjentów przedstawiania dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań (listy obecności, rejestry czasu pracy, karty czasu pracy, itp.). Dokumenty te podlegają weryfikacji IZ FE SL/ IP FE SL zgodnie z przyjętą metodologią, z uwzględnieniem analizy ryzyka. IC 10.2 IZ FE SL/ IP FE SL 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 personelu w realizację projektu. IC 10.4 W odniesieniu do kosztów pracy beneficjentów – IZ FE SL/ IP FE SL 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 FE SL/ IP FE SL 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 FE SL/ IP FE SL wymaga od beneficjentów przedstawiania dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadań (listy obecności, rejestry czasu pracy, karty czasu pracy, itp.). Dokumenty te podlegają weryfikacji IZ FE SL/ IP FE SL 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 FE SL/ IP FE SL 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 FE SL/ IP FE SL 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 FE SL/ IP FE SL 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 FE SL/ IP FE SL 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 FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania. IC 13.4 IZ FE SL/ IP FE SL sprawdzają zachowanie trwałości rezultatów (poprzez wizję lokalną/ wywiad), weryfikują czy stan przedstawiony w dokumentacji beneficjentów jest zgodny ze stanem faktycznym. IC 13.5 Bieżąca modyfikacja list sprawdzających do weryfikacji i kontroli przez IZ FE SL/ IP FE SL o kwestie wynikłe z ustaleń kontroli własnych i zewnętrznych.	1	1	1
						IC 14.1 IZ FE SL/ IP FE SL 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.			

17	IR14	Podwójne finansowanie	1	2	2	IC 14.2 IZ FE SL prowadzi kontrole krzyżowe, których celem jest identyfikacja faktur i wydatków, które zostały wcześniej przedstawione do rozliczenia. IC 14.3 IZ FE SL/ IP FE SL informuje o sposobie zgłaszania przypadków, w których podejrzewa się wystąpienie nieuczciwego zachowania.	0	1	0
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 IZ FE SL/ IP FE SL 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 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. CC 1.3 IZ FE SL dokonuje okresowych przeglądów (począs kontroli funkcjonowania systemu realizacji FE SL) działań w zakresie kontroli zarządczej, upewniając się, że zostały one przeprowadzone zgodnie z odpowiednimi wytycznymi i procedurami. CC 1.4 Prowadzone są niezbędne działania zapobiegawcze i naprawcze w przypadku wykrycia błędów systemowych w ramach audytu i kontroli. CC 1.5 Zadania w zakresie księgowania wydatków w instytucji zarządzającej są odpowiednio określone i przypisane, przy zachowaniu odpowiedniego poziomu rozdzielności funkcji. CC 1.6 Określono procedury uwzględniające listy sprawdzające do weryfikacji deklaracji wydatków, wniosków o płatność do Komisji Europejskiej i rocznego zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej.	2	0	0
20	CR2	Konflikty interesów wewnątrz IZ FE SL/ IP FE SL	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. CC 2.4 Określono procedury uwzględniające listy sprawdzające do weryfikacji deklaracji wydatków, wniosków o płatność do Komisji Europejskiej i rocznego zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej. CC 2.5 IZ FE SL/ IP FE SL posiada procedury w zakresie identyfikacji i weryfikacji konfliktu interesów.	1	1	1
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 zachowania bezstronności i zapewnienia braku konfliktu interesów 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 Komisji Europejskiej i rocznego zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej.				
4: OCENA STOPNIA NARAŻENIA NA RYZYKO WYSTĄPIENIA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW NADUŻYĆ FINANSOWYCH – UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ BEZPOŚREDNIH PRZEZ INSTYTUCJE ZARZĄDZAJĄCE/ POŚREDNICZĄCE									
22	PR1	Unikanie wymaganej procedury konkurencyjnej	2	3	6	PC 1.1 Wstępną zgodę we wszystkich przypadkach udzielenia zamówienia z wolnej ręki wydaje kierownictwo wyższego szczebla IZ FE SL/ IP FE SL, poza komórką zamówień. PC 1.2 Audyty/ kontrola zewnętrzna/ wewnętrzna sprawdza prawidłowość realizowanych zamówień. 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. PC 1.5 Elektronizacja zamówień / składanie ofert za pośrednictwem platformy, podpisy elektroniczne umożliwiające identyfikację dat składania podpisów, osób oraz zachowanie hierarchii w procesie obiegu dokumentów.	0	0	0
23	PR2	Manipulowanie przebiegiem procedury konkurencyjnej	2	3	6	PC 2.1 Audyty/ 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 poufnych. PC 2.3 IZ FE SL/ IP FE SL 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. PC 2.5 Elektronizacja zamówień / składanie ofert za pośrednictwem platformy, podpisy elektroniczne umożliwiające identyfikację dat składania podpisów, osób oraz zachowanie hierarchii w procesie obiegu dokumentów.	0	0	0
24	PR3	Ukryty konflikt interesów lub łapówki i nielegalne honoraria	3	2	6	PC 3.1 Audyty/ kontrola zewnętrzna/ wewnętrzna sprawdza prawidłowość realizowanych zamówień. PC 3.2 IZ FE SL/ IP FE SL 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. PC 3.4 IZ FE SL/ IP FE SL posiada procedury w zakresie identyfikacji i weryfikacji konfliktu interesów. PC 3.5 IZ FE SL posiada mechanizmy obligujące pracowników zajmujących się zamówieniami publicznymi do składania oświadczeń majątkowych.	1	1	1