

Załącznik do uchwały Nr 42/1950/25
Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 17 lutego 2025 r.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



WOJEWÓDZTWO
KUJAWSKO-POMORSKIE

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego



**Roczny raport dotyczący zarządzania ryzykiem
w obszarze RPO WK-P 2014-2020
2024 r.**

Spis treści

Rozdział 1. Wprowadzenie.....	3
Rozdział 2. Zarządzanie ryzykiem.....	4
Rozdział 3. Wyniki analizy ryzyka	6
Rozdział 4. Centralny rejestr ryzyka.....	11
Rozdział 5. Wykaz skrótów	43

Rozdział 1. Wprowadzenie

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 jest zobowiązana przepisami prawa unijnego i krajowego do zarządzania ryzykiem w ramach programu. Ma to zapewniać funkcjonowanie adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu zarządzania i kontroli programu. W tym celu co najmniej raz w roku jest przeprowadzana analiza ryzyka, której wyniki są dokumentowane w formie raportu.

Raport podnosi świadomość pracowników zaangażowanych w realizację RPO WK-P 2014-2020 na temat możliwości zaistnienia zdarzeń jakie mogą mieć wpływ na realizację ustalonych celów oraz istoty mechanizmów kontrolnych, zapobiegających zagrożeniom realizacji tych celów.

Podstawa prawna:

- załącznik XIII „Kryteria desygnacji instytucji zarządzającej i certyfikującej” do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013¹;
- art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych².

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20 grudnia 2013 r., s. 320-469 z późn. zm.).

² Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

Rozdział 2. Zarządzanie ryzykiem

IZ przyjęła, w ramach IW IZ RPO, procedurę zarządzania ryzykiem³, obowiązującą wszystkich pracowników komórek realizujących program, wymienionych w Opisie Funkcji i Procedur instytucji realizujących RPO WK-P 2014-2020. W szczególności procedura ta dotyczy dyrektorów tych komórek organizacyjnych, jako właścicieli ryzyk. Instytucje pośredniczące (Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu i Miasto Bydgoszcz) zaangażowane w realizację RPO WK-P 2014-2020, mają własne procedury zarządzania ryzykiem (wskazane m.in. w ich instrukcjach wykonawczych). IZ weryfikuje ich stosowanie podczas kontroli systemowych prowadzonych w tych instytucjach.

Ponadto w ramach IZ funkcjonuje odrębna procedura zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych, opisana w IW IZ RPO oraz w Strategii zwalczania nadużyć finansowych w ramach RPO WK-P na lata 2014-2020.

Celem zarządzania ryzykiem w ramach RPO WK-P 2014-2020 jest:

- usprawnienie procesu planowania,
- zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów,
- zapewnienie odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej,
- zapewnienie kierownictwu wczesnej informacji o zagrożeniach dla realizacji wyznaczonych celów i zadań.

Wyróżnia się następujące etapy zarządzania ryzykiem w ramach IZ:

1. Identyfikację ryzyka będącą procesem wyszukania, rozpoznania i opisanie wszelkich ryzyk, zagrażających realizacji celów, przeprowadzanym przy użyciu wszelkich dostępnych metod i środków oraz z wykorzystaniem zdobytej wiedzy i doświadczenia. Ryzyko identyfikują właściciele procesów, przede wszystkim poprzez analizę celów i zadań poszczególnych komórek organizacyjnych realizujących RPO WK-P 2014-2020 oraz wykrywaniem zagrożeń związanych z osiąganiem tych celów i realizowaniem zadań.
2. Analizę ryzyka, stanowiącą proces dążący do poznania charakteru ryzyka i określenia poziomu ryzyka oraz podjęcia decyzji w zakresie postępowania z ryzykiem.

³ Procedura ta jest wyłączona z Procedury systemu zarządzania jakością w zakresie zarządzania ryzykiem ustanowionej dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

3. Ocena ryzyka, polegająca na określeniu stopnia prawdopodobieństwa i oddziaływania ryzyka na założone cele, a następnie ustaleniu jego istotności. Określenie wagi ryzyka to określenie przewidywanych skutków, jakie mogą wystąpić przy realizacji zadania lub osiągnięcia celu w ramach realizacji RPO WK-P 2014-2020, według matrycy punktowej oceny ryzyka. Określenie prawdopodobieństwa materializacji ryzyka, polega na określeniu przewidywanej częstotliwości występowania zdarzenia objętego ryzykiem w ramach RPO WK-P 2014-2020.

Matryca punktowej oceny ryzyka

Oddziaływanie						
Katastrofalne	5	10	15	20	25	ryzyka krytyczne
Poważne	4	8	12	16	20	ryzyka akceptowalne
Średnie	3	6	9	12	15	ryzyka nieistotne
Małe	2	4	6	8	10	
Nieznaczące	1	2	3	4	5	
	Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Prawdopodobne	Prawie pewne	Prawdopodobieństwo

Szablon wyznaczania punktowej oceny ryzyka

Ocena oddziaływania wystąpienia ryzyka, oceniana w skali od 1 do 5 gdzie:

- 1 pkt - nieznaczny wpływ ryzyka na działalność w obszarze wyznaczonych celów i zadań RPO WK-P 2014-2020,
- 2 pkt - mały wpływ ryzyka na działalność w obszarze wyznaczonych celów i zadań RPO WK-P 2014-2020,
- 3 pkt - średni wpływ ryzyka na działalność w obszarze wyznaczonych celów i zadań RPO WK-P 2014-2020,
- 4 pkt - poważny wpływ ryzyka na działalność w obszarze wyznaczonych celów i zadań RPO WK-P 2014-2020,
- 5 pkt - katastrofalny wpływ ryzyka na działalność w obszarze wyznaczonych celów i zadań RPO WK-P 2014-2020.

Ocena prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, oceniane w skali od 1 do 5 gdzie:

- 1 pkt - ryzyko rzadkie – ryzyko występuje sporadycznie w podobnych typach działalności, do tej pory nie wystąpiło w ramach RPO WK-P 2014-2020,
- 2 pkt - ryzyko mało prawdopodobne – możliwość wystąpienia zdarzenia w ramach RPO WK-P 2014-2020 lub/i wystąpiło w przeszłości,
- 3 pkt - ryzyko średnie – dane zdarzenie wystąpiło jeden raz w ramach RPO WK-P 2014-2020 w okresie ostatniego roku,
- 4 pkt - ryzyko prawdopodobne – dane zdarzenie wystąpiło dwa razy w okresie ostatniego roku w ramach RPO WK-P 2014-2020,
- 5 pkt - ryzyko prawie pewne – dane zdarzenie wystąpiło więcej niż dwa razy w okresie ostatniego roku w ramach RPO WK-P 2014-2020.

Wyznaczenie punktacji oddziaływania i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka					
Oddziaływanie/wpływ ryzyka na wyznaczone cele	Nieznaczne	Małe	Średnie	Poważne	Katastrofalne
	punktacja	1	2	3	4
Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Prawdopodobne	Prawie pewne
	punktacja	1	2	3	4

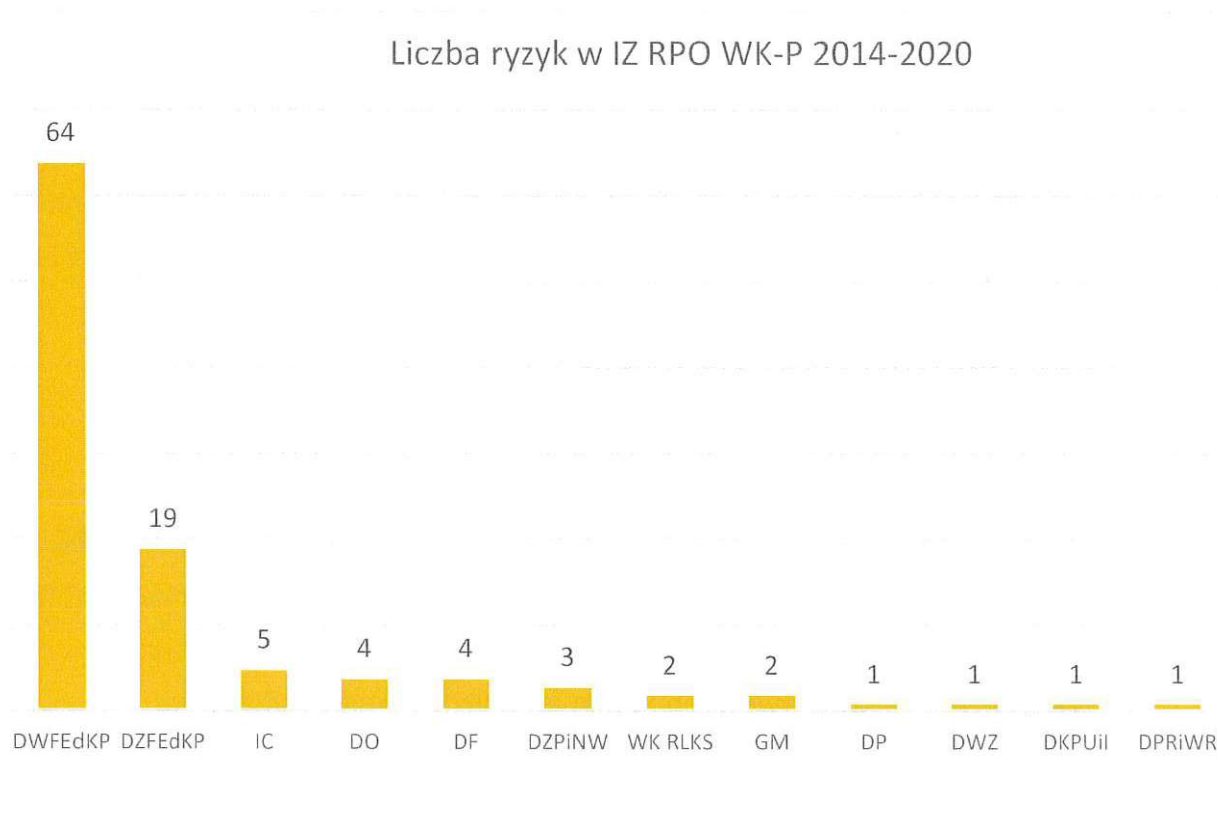
4. Zapewnienie mechanizmów kontrolnych, czyli narzędzi i działań, które mają ograniczyć prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka lub zniwelować skutki zaistniałego ryzyka do poziomu akceptowalnego.
5. Monitoring ryzyka, który ma zapewnić wczesną informację o zagrożeniach realizacji celów i jest przeprowadzany przez właścicieli ryzyk w ramach bieżącego zarządzania. Departament Zarządzania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza zapewnia system monitorowania ryzyk w IZ, rozumianego jako proces analizy i weryfikacji ryzyka w ramach RPO WK-P 2014-2020, dokonywany w oparciu o formularze analizy i oceny ryzyka uzupełniane przez poszczególne komórki realizujące RPO WK-P 2014-2020. Informacje zawarte w formularzach stanowią subiektywną ocenę procesu analizy i weryfikacji ryzyka dokonaną przez właścicieli ryzyk.

Rozdział 3. Wyniki analizy ryzyka

Podczas prowadzenia prac związanych z procesem zarządzania ryzykiem w IZ za rok 2024 i na rok 2025, we wszystkich komórkach zaangażowanych w realizację RPO WK-P 2014-2020, zidentyfikowano łącznie 107 ryzyk z czego:

- 9 ryzyk wystąpiło;
- 98 ryzyk pozostaje potencjalnym zagrożeniem dla sprawnego funkcjonowania systemu w tym 14 potencjalnych ryzyk to ryzyka, które zostały odnotowane w rejestrze więcej niż raz. Jest to spowodowane albo wykazaniem tego samego ryzyka przez różne komórki organizacyjne albo występowaniem tego samego ryzyka w ramach różnych celów operacyjnych.

Zidentyfikowane ryzyka oceniono według prawdopodobieństwa wystąpienia oraz oddziaływania na sprawne funkcjonowanie RPO WK-P 2014-2020. Połączenie tych dwóch czynników pozwoliło określić wagę każdego ryzyka. Analiza przeprowadzona w oparciu o ww. informacje i matrycę punktowej oceny ryzyka wykazała, że większość ryzyk, które wystąpiły należy zakwalifikować jako ryzyka akceptowalne.



Zgodnie z powyższym wykresem, liczba ryzyk występujących w poszczególnych komórkach organizacyjnych, uzależniona jest od roli jaką, na obecnym etapie, dana komórka pełni w realizacji RPO WK-P 2014-2020.

W Departamencie Wdrażania FEdKP zidentyfikowano 64 ryzyka, z czego 9 ryzyk wystąpiło, a 55 pozostaje potencjalnym zagrożeniem dla realizacji RPO WK-P 2014-2020 (w tym 12 to ryzyka wykazane więcej niż raz).

Ryzykami, w ramach EFRR, które w ostatnim roku się zmaterializowały były ryzyka związane z:

- błędnie wypełnionym pod względem formalnym wnioskiem o płatność;
- złożeniem po terminie wniosku o płatność;
- złożeniem wniosku niekompletnego, zawierającego błędy rachunkowe;

- brakiem dokonania płatności pomimo pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność zaliczkową, refundację;
- dokonaniem płatności w wysokości innej niż wynikająca ze zweryfikowanego i ocenionego wniosku;
- niewykorzystaniem przyznanych środków w danym roku kalendarzowym.

Przyczynami materializacji powyższych ryzyk było nawarstwianie się pracy w danym przedziale czasowym, brak rozliczania zadeklarowanych wcześniej wydatków czy duża liczba rozwiązanych umów o dofinansowanie. Do działań naprawczych mających na celu minimalizowanie tych ryzyk, należą:

- indywidualne konsultacje w zakresie przygotowywanych przez beneficjentów wniosków o płatność w formie bezpośredniego kontaktu (elektronicznego lub telefonicznego), mające na celu m.in. zminimalizowanie liczby błędów popełnianych przez beneficjentów;
- każdorazowe pisemne pouczenie beneficjenta o konieczności składania wniosków o płatność w terminie;
- realizację indywidualnych konsultacji w zakresie przygotowywanych przez beneficjentów wniosków o płatność, mające na celu m.in. zminimalizowanie rozliczania przez beneficjentów wydatków niekwalifikowalnych oraz przedstawienie podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków;
- dokonywanie przez IZ bądź komórkę merytoryczną odpowiedzialną za realizację projektu własnych stosownych zmian w budżecie województwa w zakresie poszczególnych zadań budżetowych.

Pozostałe ryzyka, zidentyfikowane w ramach departamentu są skutecznie minimalizowane poprzez funkcjonujące mechanizmy kontrolne takie jak IW IZ RPO oraz kontrole zarządcze.

W Departamencie Zarządzania FE dKP zidentyfikowano 19 ryzyk pozostających potencjalnym zagrożeniem dla sprawnego funkcjonowania RPO WK-P 2014-2020 (w tym 2 to ryzyka wykazane więcej niż raz).

Do ryzyk, które nie wystąpiły w trakcie ostatniego roku są m.in. ryzyka dotyczące spójności dokumentów, ich aktualizacji w odpowiednim terminie, kryteriów wyboru projektów i ogłaszania naborów, potencjalnych zagrożeń funkcjonowania systemów informatycznych obsługujących program oraz ryzyka związane z realizacją

instrumentów finansowych i ewaluacją. W kontekście zamykania programu szczególnie istotne są ryzyka związane z certyfikacją wydatków i polityki wyjścia z instrumentów finansowych. Powyższe ryzyka są obecnie sprawnie minimalizowane przez funkcjonujące mechanizmy kontrolne.

W Wydziale Certyfikacji Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza (IC) zidentyfikowano 5 ryzyk pozostających potencjalnym zagrożeniem dla realizacji RPO WK-P 2014-2020. Do zidentyfikowanych ryzyk należą głównie ryzyka związane z błędnym lub nieterminowym sporządzeniem dokumentów. Ryzyka te są skutecznie minimalizowane poprzez funkcjonujące mechanizmy kontrolne.

W Departamencie Finansów zidentyfikowano 4 ryzyka pozostające potencjalnym zagrożeniem dla realizacji RPO WK-P 2014-2020. Wszystkie zidentyfikowane ryzyka są związane z rozliczeniami finansowymi prowadzonymi w ramach RPO WK-P 2014-2020 i obecnie są skutecznie ograniczane do minimum poprzez stosowanie procedur IW IZ RPO.

W Departamencie Promocji zidentyfikowano 1 ryzyko, które wystąpiło dwukrotnie w ramach różnych celów operacyjnych. Jest ono nieistotnym ryzykiem potencjalnym.

W Departamencie Organizacyjnym, Departamencie Współpracy Zagranicznej; Gabinetce Marszałka; Departamencie Planowania Rozwoju i Współpracy Regionalnej; Departamencie Koordynacji Projektów Unijnych i Inwestycji; Departamencie Zamówień Publicznych i Nadzoru Właścicielskiego oraz w Wydziale Koordynacji RLKS zidentyfikowano łącznie 14 ryzyk, które pozostają potencjalnym zagrożeniem dla realizacji RPO WK-P 2014-2020.

Ponadto, dla całego Urzędu Marszałkowskiego w Departamencie Organizacyjnym jest prowadzony monitoring ryzyka związanego z bezpieczeństwem informacji i ochrony danych osobowych, zgodnie z Zarządzeniem nr 68/2021 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 1 października 2021 roku (z późn. zm.), wprowadzającym m.in.: „Politykę zarządzania incydentami i monitorowania systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu”.

Z powyższych danych wynika, że od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., udało się utrzymać na niskim poziomie liczbę występujących ryzyk dotyczących realizacji RPO WK-P 2014-2020.

Ponadto, w okresie sprawozdawczym, który obejmuje ten dokument, dokonano podsumowania realizacji celów operacyjnych, wyznaczonych w poprzednim roku przez dyrektorów departamentów/ kierowników komórek. Cele operacyjne służą realizacji celu strategicznego programu, jakim jest: zapewnienie sprawnej i prawidłowej realizacji RPO WK-P 2014-2020. Z przesłanych sprawozdań z realizacji celów operacyjnych, będących integralną częścią formularza analizy i oceny ryzyka wynika, że komórki zaangażowane w realizację RPO WK-P 2014-2020 wyznaczyły sobie w poprzednim okresie sprawozdawczym 55 celów operacyjnych – wszystkie zostały osiągnięte w 100%. Większość komórek organizacyjnych realizujących dotychczas RPO WK-P 2014-2020 w 2025 r. przejdzie całkowicie na realizację działań związanych z programem Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027. Niemniej w zamykanie RPO WK-P 2014-2020 nadal zaangażowane będą głównie trzy komórki: Departament Zarządzania FEdKP, Departament Wdrażania FEdKP i Wydział Certyfikacji FEdKP, które jednocześnie realizują oba programy regionalne.

Wyniki tego raportu będą stanowiły podstawę do przeprowadzenia kontroli zarządczej, mającej na celu sprawdzenie stosowania i funkcjonowania mechanizmów kontrolnych. W bieżącym okresie sprawozdawczym wszystkie komórki realizujące RPO WK-P 2014-2020 wykazały ciągłość działań oraz realizacji celów.

Do najistotniejszych mechanizmów kontrolnych zalicza się kontrole zarządcze i procedury zawarte w IW IZ RPO, których przestrzeganie zapewnia zminimalizowanie wystąpienia ryzyka w obszarze RPO WK-P 2014-2020.

Niemniej jednak, istnieją ryzyka wymagające wzmocnienia lub modyfikacji mechanizmów kontroli w taki sposób, aby ww. ryzyka obniżyć do akceptowalnego poziomu lub całkowicie wyeliminować.

Ponadto zawarte w IW IZ RPO mechanizmy kontrolne, opisują konkretne działania, które należy podjąć, by zminimalizować oddziaływanie i skutki zmaterializowanego ryzyka.

W związku z faktem, że ryzyko w obszarze zarządzania i wdrażania RPO WK-P 2014-2020 jest pojęciem ciągłym i dynamicznym, IZ na bieżąco doskonalili i dostosowuje mechanizmy kontrolne do danej sytuacji, w celu zwiększenia efektywności i sprawności systemu zarządzania i kontroli RPO WK-P 2014-2020.

Rozdział 4. Centralny rejestr ryzyka

Na podstawie formularzy analizy i oceny ryzyka opracowanych przez komórki organizacyjne UM zaangażowane w realizację RPO WK-P 2014-2020, w Biurze Zarządzania Systemem Wdrażania utworzono Centralny rejestr ryzyka za rok 2024 oraz na rok 2025 (dalej: Centralny rejestr ryzyka 2024).

Centralny rejestr ryzyka 2024 przedstawiono dyrekcji Departamentu Zarządzania Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza, którzy dokonali jego analizy i weryfikacji polegającej na:

- przeglądzie i ocenie IZ w zakresie zarządzania ryzykiem;
- ocenie skuteczności środowiska systemu kontroli wewnętrznej;
- ocenie narażenia IZ na ryzyko;
- analizie ryzyka pod kątem nieprawidłowości systemowej oraz pod kątem materializacji ryzyk.

Centralny rejestr ryzyka 2024 obejmuje zidentyfikowane ryzyka z uwzględnieniem rocznego okresu raportowania oraz określa bieżące ryzyka związane z przyszłym okresem sprawozdawczym. Zawiera on informacje niezbędne do rozpoznania występujących ryzyk jak i do wyeliminowania potencjalnych ryzyk, które mogą wystąpić w przyszłości. Centralny rejestr ryzyka 2024 wskazuje również czy zidentyfikowane ryzyko wystąpiło w systemie czy pozostaje tylko potencjalnym zagrożeniem dla systemu realizacji RPO WK-P 2014-2020.

Centralny rejestr ryzyka 2024 składa się z części tabelarycznej, podzielonej na osiem kolumn, w których przedstawiono ryzyka przypisane do danego celu operacyjnego wraz ze wskazaniem właścicieli ryzyk. W celu przedstawienia w czytelny sposób najważniejszych zagrożeń dla RPO WK-P 2014-2020, ryzyka uporządkowano pod względem ich materializacji i wagi.

Centralny rejestr ryzyka

W ramach Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
za rok 2024 oraz na rok 2025

Cel strategiczny: zapewnienie sprawnej i prawidłowej realizacji RPO WK-P 2014-2020							
Lp.	Cel operacyjny	Opis ryzyka	Funkcjonujące mechanizmy kontrolne	Ocena ryzyka			Właściciel Ryzyka
				Prawdopodobieństwo	Oddziaływanie	Waga ryzyka	
-	1	2	3	4	5	6	7
Ryzyka, które wystąpiły w trakcie realizacji RPO WK-P 2014-2020 w 2024 r.							
1.	Rozliczenie projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Trudna współpraca z beneficjentem, powodująca wydłużenie procesu weryfikacji wniosków o płatność i zamykania projektu.	1. Zestawienie projektów aktywnych (niezamkniętych) na podst. danych z SL2014. 2. Bieżący monitoring stanu rozliczeń beneficjentów.	Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
2.	Rzetelne przygotowywanie materiałów dotyczących wykorzystania środków w obrębie EFRR	Niewykorzystanie przyznanych środków w danym roku kalendarzowym.	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Średnie	Średnie	9	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Raportowania i Analiz
3.	Rzetelne przygotowywanie materiałów dotyczących wykorzystania środków w obrębie EFRR	Brak środków na wypłaty zatwierdzonych wniosków o płatność w danym roku kalendarzowym.		Średnie	Średnie	9	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Raportowania i Analiz

4.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Wniosek o płatność zostaje złożony po terminie.	1.OFiP. 2.IW IZ RPO – rozdział 23. 3.System SL2014. 4.Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność.	Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
5.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Błędnie wypełniony wniosek (błędy formalne).	1.OFiP. 2.IW IZ RPO – rozdział 23. 3.Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność.	Prawdopodobne	Nieznaczące	4	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
6.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Wniosek o płatność jest niekompletny, zawiera błędy rachunkowe.	1.OFiP. 2.IW IZ RPO – rozdział 23. 3.System SL2014. 4.Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność. 5.Dobór próby dokumentów do weryfikacji.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
7.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Płatność nie zostanie wypłacona pomimo pozytywnie zweryfikowanego wniosku o płatność zaliczkową, wniosku o refundację.	1.OFiP. 2.IW IZ RPO – rozdział 23. 3.Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność. 4.Wzór dyspozycji do wypłaty. 5.Współpraca z właściwą komórką zaangażowaną w proces dokonywania płatności.	Rzadkie	Poważne	4	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
8.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Wniosek o płatność zawiera wydatki niekwalifikowane.	1.OFiP. 2.IW IZ RPO – rozdział 23. 3.System SL2014. 4.Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność. 5.Dobór próby dokumentów do weryfikacji.	Rzadkie	Małe	2	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+

9.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Płatność zostanie dokonana w wysokości innej niż wynikająca ze zweryfikowanego i poprawnie ocenionego wniosku o płatność zaliczkową, wniosku o refundację.	1. OFIP. 2. IW IZ RPO – rozdział 23. 3. Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność. 4. Wzór dyspozycji do wypłaty.	Rzadkie	Małe	2	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
Ryzyka, które pozostają potencjalnym zagrożeniem							
10.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie w zakresie oceny warunków formalnych i oczywistych omyłek	Nieterminowa realizacja procesu ⁴ .	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Prawdopodobne	Poważne	16	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów
11.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie w zakresie oceny warunków formalnych i oczywistych omyłek	Wystąpienie zachowań korupcyjnych ⁵ .	1. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Prawdopodobne	Poważne	16	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów
12.	Rozliczenie projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Fluktuacje kadrowe – zmniejszenie liczby pracowników na stanowiskach ds. rozliczania i obsługi projektów.	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej.	Średnie	Katastrofalne	15	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+

⁴ Ryzyko powielone w poz. 33, 81, 114.

⁵ Ryzyko powielone w poz. 84.

13.	Realizacja Roczного Planu Kontroli w zakresie EFRR oraz EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Zbyt duża populacja projektów do losowania w ramach przeprowadzanej i aktualizowanej analizy ryzyka, mająca wpływ na zwiększoną liczbę projektów wybranych do kontroli w ramach Roczного Planu Kontroli.	1. Rejestry kontroli oraz zaleceń pokontrolnych uzupełniane na bieżąco, pozwalające na monitoring stopnia wykonania kontroli względem RPK. 2. Harmonogram kontroli, zapewniający ciągłość działań kontrolnych. 3. Kwartalna analiza projektów podlegających kontroli (analizy ryzyka).	Prawdopodobne	Średnie	12	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Kontroli Wdrażania EFRR, Wydział Kontroli Wdrażania EFS+, Wydział Analiz i Zachowania Trwałości
14.	Realizacja Roczного Planu Kontroli w zakresie EFRR oraz EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Zbyt duża liczba kontroli o skomplikowanym charakterze, wymagających postępowania wyjaśniającego (zasięgnięcia opinii prawnej), mająca wpływ na terminowość i procedurę kontradyktoryjną.	1. Rejestry kontroli oraz zaleceń pokontrolnych uzupełniane na bieżąco, pozwalające na monitoring ścieżki kontroli poszczególnych projektów. 2. Szkolenia, wewnętrzne spotkania pracowników Wydziału Kontroli Wdrażania EFRR i EFS w celu omówienia i analizy skomplikowanych postępowań kontrolnych.	Prawdopodobne	Średnie	12	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Kontroli Wdrażania EFRR, Wydział Kontroli Wdrażania EFS+, Wydział Analiz i Zachowania Trwałości

15.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie w zakresie oceny warunków formalnych i odczywistych omyłek	Niestosowanie zasady bezstronności przez oceniającego ⁶ .		Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów
16.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie w zakresie oceny warunków formalnych i odczywistych omyłek	Niewykrzywie błędów o charakterze merytoryczno-rachunkowym ⁷ .	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFiP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów
17.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie w zakresie oceny warunków formalnych i odczywistych omyłek	Ujawnienie informacji pozyskanych w trakcie lub w związku z oceną projektu ⁸ .		Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów
18.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie w zakresie oceny warunków formalnych i odczywistych omyłek	Wykorzystywanie posiadanej przez oceniających dokumentacji projektowej dla celów własnych ⁹ .		Mato prawdopodobne	Poważne	12	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów

⁶ Ryzyko powielone w poz. 25.

⁷ Ryzyko powielone w poz. 20 i 26.

⁸ Ryzyko powielone w poz. 27.

⁹ Ryzyko powielone w poz. 59.

19.	Prawidłowe i terminowe zweryfikowanie wniosków o płatność beneficjenta	Nieterminowe rozliczenie wniosku pośredniego lub końcowego.		Prawdopodobne	Średnie	12	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
20.	Prawidłowe i terminowe zweryfikowanie wniosków o płatność beneficjenta	Niewykrzycie błędów o charakterze merytoryczno-rachunkowym ¹⁰ .	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
21.	Prawidłowe i terminowe zweryfikowanie wniosków o płatność beneficjenta	Niezidentyfikowanie wydatków niekwalifikowalnych w projekcie ¹¹ .		Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
22.	Wdrożenie RPO WK-P 2014-2020 zgodnie z obowiązującym prawem	Wydatkowanie środków z naruszeniem prawa.		Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
23.	Prawidłowe przeprowadzenie kontroli w zakresie stosowania Prawa zamówień publicznych	Niezidentyfikowanie wydatków niekwalifikowalnych w projekcie ¹² .		Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
24.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Ograniczenie/ fluktuacja zasobów kadrowych.	Wykaz liczby pracowników.	Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+

¹⁰ Ryzyko powielone w poz. 16 i 26

¹¹ Ryzyko powielone w poz. 23.

¹² Ryzyko powielone w poz. 21.

25.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie	Niestosowanie zasady bezstronności przez oceniającego ¹³ .	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
26.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie	Niewykrucie błędów o charakterze merytoryczno-rachunkowym ¹⁴ .		Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
27.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie	Ujawnienie informacji pozyskanych w trakcie lub w związku z oceną projektu ¹⁵ .		Średnie	Poważne	12	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
28.	Rozliczenia finansowe	Uruchomienie środków w kwocie przekraczającej wartość dofinansowania, wynikającej z umowy i przekroczenie procentowego poziomu dofinansowania.	IW IZ RPO – procedury 16.2 i 23.2.	Mało Prawdopodobne	Katastrofalne	10	Departament Finansów

¹³ Ryzyko powielone w poz. 15.

¹⁴ Ryzyko powielone w poz. 16 i 20.

¹⁵ Ryzyko powielone w poz. 17.

29.	Sporządzenie i przedstawienie KE wniosków o płatność	Przekazanie błędnych i/lub niekompletnych danych przez IZ RPO WK-P w zakresie poświadczania wydatków (deklaracje wydatków), w tym uwzględnienie wydatków niekwalifikowalnych.	Analiza i uwzględnienie wyników wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA lub na jej odpowiedzialność, wyników kontroli własnych IZ RPO WK-P i innych wyników kontroli przeprowadzanych przez uprawnione instytucje, otrzymanych przez IC od IZ i/lub wyłączenie kwot z deklaracji IZ RPO WK-P, które IC uznaje za wątpliwe. Analiza przekazanych deklaracji wydatków wraz z dokumentami wspierającymi weryfikację w oparciu o dane zawarte w SL2014.	Mało prawdopodobne	Katastrofalne	10	Wydział Certyfikacji FEedKP
30.	Osiągnięcie celów wynikających z zasady automatycznego anulowania zobowiązań oraz ram wykonania.	Certyfikowanie zbyt niskiej kwoty w danym roku kalendarzowym.	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFiP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Regularne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Mało prawdopodobne	Katastrofalne	10	Departament Wdrażania FEedKP Wydział Raportowania i Analiz
31.	Osiągnięcie celów wynikających z zasady automatycznego anulowania zobowiązań oraz ram wykonania	Nieosiągnięcie danego poziomu wskaźników.		Mało prawdopodobne	Katastrofalne	10	Departament Wdrażania FEedKP Wydział Raportowania i Analiz
32.	Zapewnienie prawidłowego działania systemów informatycznych obsługujących RPO WK-P 2014-2020	Błędy w działaniu aplikacji i awarie systemu.	Nadzór Informatyczny.	Średnie	Średnie	9	Departament Zarządzania FEedKP Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi Biuro Obsługi Systemów Informatycznych

33.	Prawidłowe przygotowanie materiałów do informacji kwartalnej, rocznej i końcowej	Nieterminowa realizacja procesu ¹⁶ .	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFiP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Średnie	Średnie	9	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Raportowania i Analiz
34.	Przygotowanie prawidłowego zestawienia zrealizowanych wniosków o płatność w celu sporządzenia poświadczenia wydatków	Ujęcie w zestawieniu do poświadczenia wniosków, które mogą zawierać błędy formalne lub merytoryczne.		Średnie	Średnie	9	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Raportowania i Analiz
35.	Zapewnienie odpowiedniego systemu monitorowania ryzyk w ramach RPO WK-P 2014-2020 w IZ	Założenia procesu zarządzania ryzykiem nie są realizowane.	IW IZ RPO – procedura 7.1. Proces zarządzania ryzykiem.	Średnie	Średnie	9	Departament Zarządzania FEEdKP Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi Biuro Zarządzania Systemem Wdrażania
36.	Wdrożenie usprawnień/aktualizacja zapisów związanych z bieżącą realizacją RPO WK-P 2014-2020 w IW IZ	Niedostosowanie dokumentu do zmieniających się aktów prawa i wytycznych ¹⁷ .	Kontrola zarządcza.	Mato prawdopodobne	Poważne	8	Departament Zarządzania FEEdKP Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi Biuro Zarządzania Systemem Wdrażania

¹⁶ Ryzyko powielone w poz. 10, 81, 114.

¹⁷ Ryzyko powielone w poz. 37.

37.	Wdrożenie usprawnień/aktualizacja zapisów związanych z bieżącą realizacją RPO WK-P 2014-2020 w OFIP	Niedostosowanie dokumentu do zmieniających się aktów prawa i wytycznych ¹⁸ .	Kontrola zarządcza.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Zarządzania FEEdKP Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi Biuro Zarządzania Systemem Wdrażania
38.	Przeprowadzenie kontroli systemowych w instytucjach pośredniczących	Niezrealizowanie zaplanowanych kontroli.	1. IW IZ RPO – procedura 6.2.2 Przeprowadzanie kontroli systemowej. 2. Plan Kontroli RPO WK-P.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Zarządzania FEEdKP Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi Biuro Zarządzania Systemem Wdrażania
39.	Przeprowadzenie oceny RPO WK-P 2014-2020 na podstawie badań ewaluacyjnych i analiz realizowanych w danym roku	Brak niezbędnych dla realizacji analiz danych i dokumentów	1. Raport z wykonanych analiz. 2. IW IZ RPO: Rozdział 1.3 Przeprowadzenie ewaluacji w ramach programu 1.3.2 Przeprowadzanie badania ewaluacyjnego. 3. Plan Ewaluacji RPO WK-P.	Prawdopodobne	Małe	8	Departament Zarządzania FEEdKP Wydział Analiz i Ewaluacji
40.	Prawidłowa certyfikacja	Niepoprawne lub nieterminowe sporządzenie poświadczenia ¹⁹ .	IW IZ RPO	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Zarządzania FEEdKP Wydział Monitoringu i Sprawozdawczości
41.	Prawidłowa deklaracja zarządcza	Niepoprawne lub nieterminowe sporządzenie poświadczenia ²⁰ .	IW IZ RPO	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Zarządzania FEEdKP Wydział Monitoringu i Sprawozdawczości

¹⁸ Ryzyko powielone w poz. 36.

¹⁹ Ryzyko powielone w poz. 41.

²⁰ Ryzyko powielone w poz. 40.

42.	Rozliczenia finansowe	Dokonanie błędnej płatności - uruchomienie środków z niewłaściwego rachunku bankowego, przekazanie środków na nieprawidłowy rachunek bankowy beneficjenta, błędna kwota.	IW IZ RPO – procedury 16.2 i 23.2.	Mało Prawdopodobne	Poważne	8	Departament Finansów
43.	Eliminacja ryzyka unikania wymaganej procedury konkurencyjnej	Pracownik instytucji unika wymaganej procedury konkurencyjnej, faworyzując konkretnego oferenta/ wykonawcę przy otrzymaniu lub utrzymaniu przez niego zamówienia poprzez: - nieorganizowanie przetargu lub - dzielenie zamówień, lub - nieuzasadnione stosowanie zamówień z wolnej ręki, lub - nieprawidłowe przedłużenie okresu obowiązywania umowy.	W celu zapobiegania nadużyciom dotyczącym: - dzielenia zamówień, - nieuzasadnionego udzielenia zamówień jednemu oferentowi, - nieprawidłowemu przedłużaniu okresu realizacji zamówienia w instytucji zamówienia udzielane są za wcześniejszą zgodą dodatkowego mechanizmu akceptacji, innego niż wydział ds. zamówień (np. personel wyższego szczebla w ramach instytucji). Kontrola sprawdza zasadność udzielenia zamówień jednemu oferentowi w ramach kontroli pzp/regulaminu udzielenia zamówień. Audyt wewnętrzny/ zewnętrzny regularnie sprawdza funkcjonowanie wewnętrznych mechanizmów kontroli zamówień. Instytucja posiada mechanizmy zapobiegania przypadkom konfliktu interesów (m.in. obowiązek	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Zamówień Publicznych i Nadzoru Właścicielskiego

44.	Eliminacja ryzyka manipulowania przebiegiem procedury konkurencyjnej	Pracownik instytucji faworyzuje oferenta w ramach procedury konkurencyjnej poprzez: - nadużycia w specyfikacjach lub - ujawnienie danych dotyczących przetargu lub - manipulowanie ofertami.	<p>składania odpowiednich oświadczeń), kodeks etyczny oraz Strategię zwalczania nadużyć finansowych w ramach RPO WK-P 2014-2020, do przestrzegania których zobowiązani są wszyscy pracownicy instytucji.</p> <p>Instytucja gwarantuje, że cały personel zdaje sobie sprawę z konsekwencji uczestniczenia w działaniach, które mogą poddać w wątpliwość jego uczciwość i jest zaznajomiony z konsekwencjami poszczególnych przewinień (m.in. poprzez odpowiednie sformułowanie zakresów czynności i regulamin pracy instytucji, określający m.in. kary porządkowe za naruszenie obowiązków pracowniczych).</p>	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Zamówień Publicznych i Nadzoru Właścicielskiego
-----	--	---	---	--------------------	---------	---	---

45.	Eliminacja ryzyka istnienia ukrytego konfliktu interesów lub przyjęcia łapówki, lub nielegalnego honorarium	Pracownik instytucji faworyzuje oferenta/ wykonawcę ponieważ: - wystąpił niezgłoszony konflikt interesów lub - wręczona została łapówka lub nielegalne honorarium.	<p>Audyt wewnętrzny/ zewnętrzny dokonuje regularnych przeglądów stosowania kontroli wewnętrznych w zakresie zamówień.</p> <p>W celu zapobiegnięcia ujawnieniu danych dotyczących przetargu w instytucji istnieje wysoki poziom przejrzystości udzielania zamówień, przejawiający się m.in. publikacją wszystkich istotnych informacji na temat zamówienia.</p> <p>W celu ograniczenia możliwości manipulacji procedura przetargowa obejmuje przejrzysty proces otwierania ofert oraz odpowiednie rozwiązania w zakresie bezpieczeństwa nieotwartych ofert.</p> <p>W celu zapobiegania nadużyciom dotyczącym: - niezgłoszonych konfliktów interesów, - wręczania łapówek lub nielegalnych honorariów, w instytucji zamówienia udzielane są, za wcześniejszą zgodą dodatkowego mechanizmu akceptacji, innego niż wydział ds. zamówień (np. personel wyższego szczebla w ramach instytucji). Instytucja posiada mechanizmy zapobiegania</p>	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Zamówień Publicznych i Nadzoru Właścicielskiego
-----	---	---	--	--------------------	---------	---	---

				przypadkom konfliktu interesów (m.in. obowiązek składania odpowiednich oświadczeń), kodeks etyczny oraz Strategię zwalczania nadużyć finansowych w ramach RPO WK-P 2014-2020, do przestrzegania których zobowiązani są wszyscy pracownicy instytucji. Instytucja posiada silne mechanizmy kontroli w odniesieniu do procedur przetargowych, np. egzekwujące dotrzymywanie terminów składania ofert i przeglądy ich stosowania dla próby beneficjentów. Instytucja dysponuje silnymi instrumentami kontroli procedur składania ofert, np. egzekwując terminy składania ofert i sprawdza ich funkcjonowanie.					
46.	Terminowe wykonywanie czynności związanych z certyfikacją wydatków	Nieterminowe złożenie dokumentów do certyfikacji przez IZ RPO WK-P do IC.		Terminy zgodne z procedurą IW IZ RPO WK-P oraz przepisami unijnymi i krajowymi.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Wydział Certyfikacji FEEdKP	
47.	Prawidłowe sporządzenie oraz przesłanie prognoz finansowych do KE	Złożenie błędnej prognozy wydatków przez IZ RPO WK-P do IC.		Weryfikacja przekazanych danych z IZ RPO WK-P.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Wydział Certyfikacji FEEdKP	

48.	Sporządzenie i przedstawienie KE wniosków o płatność	Przekroczenie limitu środków jakie można zadeklarować do KE w ramach złożonych wniosków o płatność, ujętych w deklaracji wydatków.	Monitorowanie poziomu dofinansowania w osiach priorytetowych RPO WK-P 2014-2020.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Wydział Certyfikacji FEoKP
49.	Realizacja Roczного Planu Kontroli w zakresie EFRR oraz EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Częste zmiany terminu kontroli na prośbę beneficjentów, mające wpływ na harmonogram przeprowadzanych kontroli w ramach Roczного Planu Kontroli.	1. Rejestry kontroli oraz zaleceń pokontrolnych uzupełniane na bieżąco, pozwalające na monitoring stopnia wykonania kontroli względem RPK. 2. Harmonogram kontroli, zapewniający ciągłość działań kontrolnych. 3. Kwartalna analiza projektów podlegających kontroli (analizy ryzyka).	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Kontroli Wdrażania EFRR, Wydział Kontroli Wdrażania EFS+, Wydział Analiz i Zachowania Trwałości
50.	Prawidłowe przeprowadzenie doboru próby projektów do kontroli zgodnie z założeniami Planu Kontroli RPO WK-P	Niewłaściwe przeprowadzenie losowania projektów.	1. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywania zadań zgodnie z Planem Kontroli RPO WK-P na lata 2014-2020 na dany rok obrachunkowy, IW IZ RPO oraz OFIP. 2. Weryfikacja na zasadzie „dwóch par oczu”. 3. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej z zespołem omawiające bieżące problemy.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Kontroli Wdrażania EFRR, Wydział Kontroli Wdrażania EFS+, Wydział Analiz i Zachowania Trwałości

51.	Prawidłowe zawarcie umów o dofinansowanie	Podpisanie umowy o dofinansowanie przez podmiot nieuprawniony	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Naborów i Umów
52.	Prawidłowe zawarcie umów o dofinansowanie	Podpisanie umowy o dofinansowanie na przedsięwzięcie niekwalifikowalne w ramach działania.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Naborów i Umów
53.	Rzetelne monitorowanie alokacji w ramach EFRR	Podpisanie umowy o dofinansowanie z beneficjentem mimo przekroczonej alokacji.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Raportowania i Analiz
54.	Prawidłowe i terminowe zweryfikowanie wniosków o płatność beneficjenta.	Niezidentyfikowanie wydatków poniesionych poza okresem kwalifikowalności.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
55.	Prawidłowe dokonywanie płatności na rzecz beneficjenta	Dokonanie płatności w wysokości innej niż wynikająca ze zweryfikowanego i poprawnie ocenionego wniosku o płatność.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
56.	Terminowe dokonywanie płatności na rzecz beneficjenta	Przekroczenie terminu wynikającego z art. 132 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013.	Prawdopodobne	Małe	8	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
57.	Prawidłowa windykacja kwot nienależnie wypłaconych	Błędy proceduralne uniemożliwiające odzyskanie kwot nienależnie wypłaconych.	Mało prawdopodobne	Poważne	8	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR

58.	Rozliczenie projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Zatwierdzenie przez IZ wydatków niekwalifikowalnych.	1.OFIP. 2.IW IZ RPO – rozdział 23. 3.Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność. 1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Prawdopodobne	Małe	8	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
59.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie	Wykorzystanie posiadanej przez oceniających dokumentacji projektowej dla celów własnych ²¹ .	1. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 2. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Między prawdopodobne	Poważne	8	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
60.	Opracowanie i wprowadzenie niezbędnych zmian do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WK-P 2014-2020 nie później niż miesiąc od momentu zidentyfikowania konieczności ich wprowadzenia	Opóźnienia w zakresie kontraktacji projektów.	Na początku każdego miesiąca dokonywana jest analiza tempa realizacji kontraktacji oraz analiza i ocena wykorzystania alokacji środków w ramach programu. W przypadku powstałych ewentualnych oszczędności finansowych podejmowana jest decyzja o przesunięciu tych środków na te obszary, gdzie jest możliwość ich wykorzystania.	Między prawdopodobne	Średnie	6	Departament Zarządzania FEoKP Wydział Przedsiębiorczości i Instrumentów Finansowych Biuro ds. Przedsiębiorczości

²¹ Ryzyko powielone w poz. 18.

61.	Realizacja Polityki wyjścia instrumentów finansowych w ramach RPO WK-P 2014-2020	Wystąpienie błędów w sprawozdaniach.	Sprawozdania są opracowywane zgodnie z określonymi wytycznymi wskazanymi w umowach zawartych z wykonawcami.	Mało prawdopodobne	średnie	6	Departament Zarządzania FEedKP Wydział Przedsiębiorczości i Instrumentów Finansowych Biuro ds. Instrumentów Finansowych
62.	Realizacja Polityki wyjścia instrumentów finansowych w ramach RPO WK-P 2014-2020	Opóźnienia w przekazaniu sprawozdań.	Terminy składania sprawozdań określone są ściśle w umowach zawartych z wykonawcami.	Mało prawdopodobne	średnie	6	Departament Zarządzania FEedKP Wydział Przedsiębiorczości i Instrumentów Finansowych Biuro ds. Instrumentów Finansowych
63.	Zapewnienie prawidłowości i terminowości ponoszenia wydatków z pomocy technicznej RPO WK-P 2014-2020	Nieterminowe lub nieprawidłowe ponoszenie wydatków.	1. Wieloletni Plan Działań na lata 2018-2023 oraz Roczne Plany Działań. 2. IW IZ RPO.	Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Zarządzania FEedKP Biuro ds. Pomocy Technicznej
64.	Zapewnienie prawidłowego działania systemów informatycznych obsługujących RPO WK-P 2014-2020	Nieterminowej przekazywanie informacji dot. aktualizacji struktury RPO WK-P 2014-2020 w SL2014 oraz słowników programowych.	IW IZ RPO.	Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Zarządzania FEedKP Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi Biuro Obsługi Systemów Informatycznych
65.	Zapewnienie prawidłowego działania systemów informatycznych obsługujących RPO WK-P 2014-2020	Ograniczone zasoby kadrowe do obsługi zgłoszeń pomocy technicznej przy obsłudze GWD i SL2014 oraz przeprowadzania audytu jakości danych w CST.	Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników wydziału.	Średnie	Mate	6	Departament Zarządzania FEedKP Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi Biuro Obsługi Systemów Informatycznych

66.	Przeprowadzenie oceny RPO WK-P 2014-2020 na podstawie badań ewaluacyjnych i analiz realizowanych w danym roku	Ograniczony dostęp do danych istotnych z punktu widzenia monitorowania polityk publicznych.	Ciągłość działania (nadzór przełożonego).	Średnie	Małe	6	Departament Zarządzania FE dKP Wydział Analiz i Ewaluacji
67.	Przeprowadzenie oceny RPO WK-P 2014-2020 na podstawie badań ewaluacyjnych i analiz realizowanych w danym roku	Brak reakcji na rekomendacje wynikające z przeprowadzonych badań.	1. IW IZ RPO – procedura 1.3.3 2. Monitorowanie wdrażania rekomendacji ewaluacyjnych.	Średnie	Małe	6	Departament Zarządzania FE dKP Wydział Analiz i Ewaluacji
68.	Zapewnienie poprawności realizacji Umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność (umów ramowych) LGD	Nieobjęcie kontrolą LGD w danym roku. Przeprowadzenie w LGD kontroli niespełniających założeń rocznego planu kontroli.	Monitoring kontroli przeprowadzanych w LGD.	Średnie	Małe	6	Wydział Koordynacji RLKS
69.	Zapewnienie poprawności realizacji Umowy o warunkach i sposobie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność (umów ramowych) LGD	Nieotrzymanie od LGD sprawozdania w wyznaczonym terminie. Akceptacja sprawozdania zawierającego błędy/ braki.	Monitoring sprawozdań LGD.	Średnie	Małe	6	Wydział Koordynacji RLKS
70.	Prowadzenie prawidłowej ewidencji rachunkowej	Nie zostaną zaksięgowane wszystkie operacje gospodarcze.	Bieżące monitorowanie operacji księgowych w systemie KSAT.	Mało Prawdopodobne	Średnie	6	Departament Finansów

71.	Kierowanie sprawnym przepływem informacji dot. RPO WK-P 2014-2020	Niewystarczający przepływ informacji.	Sprawodawczość wewnętrzna.	Średnie	Małe	6	Gabinet Marszałka
72.	Kierowanie sprawnym przepływem informacji dot. RPO WK-P 2014-2020	Negatywny wizerunek IZ RPO WK-P.	Promocja IZ RPO WK-P poprzez działania informacyjne w mediach.	Średnie	Małe	6	Gabinet Marszałka
73.	Terminowe wykonywanie czynności związanych z certyfikacją wydatków	Brak możliwości certyfikowania wydatków za pomocą systemu SFC2014 (siła wyższa).	Zgłoszenie awarii skutkujące sporządzeniem i przekazaniem do KE wersji papierowej.	Mało prawdopodobne	Średnie	6	Wydział Certyfikacji FEEdKP
74.	Realizacja Roczego Planu Kontroli w zakresie EFRR oraz EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Trudności w przeprowadzaniu kontroli na miejscu z uwagi na niekompletne przygotowanie dokumentacji projektowej przez beneficjenta, mające wpływ na termin kontroli na miejscu.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zawiadomienia o kontroli przekazywane drogą pocztową oraz elektroniczną. 2. Rejestry kontroli oraz zaleceń kontrolnych uzupełniane na bieżąco, pozwalające na monitoring ścieżki kontroli poszczególnych projektów. 3. Harmonogram kontroli, zapewniający ciągłość działań kontrolnych. 4. Notatki służbowe zespołów kontrolujących. 5. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu. 	Średnie	Małe	6	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Kontroli Wdrażania EFRR, Wydział Kontroli Wdrażania EFS+, Wydział Analiz i Zachowania Trwałości

75.	Realizacja Roczego Planu Kontroli w zakresie EFRR oraz w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Zbyt duża liczba spraw prowadzonych równoległe z uwagi na wydłużającą się procedurę kontradyktoryjną w ramach poszczególnych kontroli, mająca wpływ na terminowość działań.	1. Rejestry kontroli oraz zaleceń pokontrolnych uzupełniane na bieżąco, pozwalające na monitoring ścieżki kontroli poszczególnych projektów. 2. Harmonogram kontroli, zapewniający ciągłość działań kontrolnych.	Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Kontroli Wdrażania EFRR, Wydział Kontroli Wdrażania EFS+, Wydział Analiz i Zachowania Trwałości
76.	Prawidłowe dokumentowanie weryfikacji wniosków poprzez stosowanie list kontrolnych/ kart oceny w zakresie formalnych i odczywistych omyłek	Błędne wypełnienie list kontrolnych/ kart oceny ²² .	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP.	Średnie	Małe	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów
77.	Prawidłowe zawarcie umów o dofinansowanie	Podpisanie umowy na nieobowiązującym wzorze.	3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Średnie	Małe	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów
78.	Prawidłowe raportowanie nieprawidłowości	Pominięcie w raporcie nieprawidłowości wykrytych w okresie podlegającym raportowaniu.		Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Raportowania i Analiz
79.	Prawidłowe przygotowanie sprawozdań z pomocy publicznej	Pominięcie w sprawozdaniu beneficjentów, którym udzielono pomocy publicznej.		Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Raportowania i Analiz
80.	Prawidłowe przygotowanie materiałów do informacji kwartalnej, rocznej i końcowej	niekompletnych, zawierających błędy o charakterze merytorycznym lub rachunkowym.		Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Raportowania i Analiz

²² Ryzyko powielone w poz. 113.

81.	Przygotowanie prawidłowego zestawienia zrealizowanych wniosków o płatność w celu sporządzenia poświadczenia wydatków	Nieterminowa realizacja procesu ²³ .	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFiP.	Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Raportowania i Analiz
82.	Prawidłowe i terminowe zweryfikowanie wniosków o płatność beneficjenta	Zatwierdzenie wniosku o płatność mimo niespełnienia przez beneficjenta warunków umowy.	3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry omawiające bieżące problemy.	Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
83.	Prawidłowe i terminowe zweryfikowanie wniosków o płatność beneficjenta	Zatwierdzenie i wypłacenie wniosku o płatność, do którego została dołączona faktura wydana w ramach innego wniosku o płatność.		Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
84.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie	Wystąpienie zachowań korupcyjnych ²⁴ .		Mało prawdopodobne	Średnie	6	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
85.	Zapewnienie prawidłowego działania systemów informatycznych obsługujących RPO WK-P 2014-2020	Nieprzestrzeżenie polityki bezpieczeństwa informacji i przetwarzania danych osobowych.	1. IW IZ RPO. 2. Oświadczenia pracowników dotyczące przetwarzania danych zgodnie z prawem. 3. Kontrola zarządcza.	Rzadkie	Katastrofalne	5	Departament Zarządzania FEoKP Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi Biuro Obsługi Systemów Informatycznych

²³ Ryzyko powielone w poz. 10, 33, 114.

²⁴ Ryzyko powielone w poz. 11.

Ryzyka nieistotne

86.	Przeprowadzenie oceny RPO WK-P 2014-2020 na podstawie badań ewaluacyjnych i analiz realizowanych w danym roku	Nieosiągnięcie zaplanowanej wartości wskaźnika – odsetek wdrożonych rekomendacji operacyjnych w ramach realizacji RPO WK-P 2014-2020.	Monitoring wdrażania rekomendacji ewaluacyjnych RPO WK-P 2014-2020.	Prawdopodobne	Nieznaczne	4	Departament Zarządzania FE dKP Wydział Analiz i Ewaluacji
87.	Przeprowadzenie oceny RPO WK-P 2014-2020 na podstawie badań ewaluacyjnych i analiz realizowanych w danym roku	Niestosowanie delegacji wynikających z wytycznych w zakresie: obliczania wskaźnika – odsetek wdrożonych rekomendacji operacyjnych w RPO WK-P 2014-2020 oraz określenia w informacji sprawozdawczej stanów wdrożenia rekomendacji.	Nadzór w obszarze monitorowania wdrażania rekomendacji.	Prawdopodobne	Nieznaczne	4	Departament Zarządzania FE dKP Wydział Analiz i Ewaluacji
88.	Zapewnienie technicznego i finansowego wsparcia procesowi zarządzania, wdrażania, kontroli w celu sprawnej realizacji RPO WK-P 2014-2020	Brak zapewnienia dostępności środków na poszczególne paragrafach Planu Finansowego.	Prowadzenie ewidencji wydatków.	Miło prawdopodobne	Miłe	4	Departament Organizacyjny Biuro ds. Rozliczeń Pomocy Technicznej
89.	Zapewnienie technicznego i finansowego wsparcia procesowi zarządzania, wdrażania, kontroli w celu sprawnej realizacji RPO WK-P 2014-2020	Niedoszacowanie kwot na poszczególne zadania w ramach WPD PT.	Prowadzenie ewidencji wydatków.	Miło prawdopodobne	Miłe	4	Departament Organizacyjny Biuro ds. Rozliczeń Pomocy Technicznej

90.	Zapewnienie technicznego i finansowego wsparcia procesu zarządzania, wdrażania, kontroli w celu sprawnej realizacji RPO WK-P 2014-2020	Wykonywanie zadań niezgodnie z procedurami.	Przebieg obowiązków wykonywania zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Organizacyjny Biuro ds. Rozliczeń Pomocy Technicznej
91.	Zapewnienie technicznego i finansowego wsparcia procesu zarządzania, wdrażania, kontroli w celu sprawnej realizacji RPO WK-P 2014-2020	Brak środków na zadania przewidziane w planie, a wskazane do realizacji.	Prowadzenie ewidencji wydatków.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Organizacyjny Biuro ds. Rozliczeń Pomocy Technicznej
92.	Opracowanie okresowych serwisów informacyjnych na temat realizacji RPO WK-P 2014-2020	Brak upowszechniania informacji oraz promowania RPO WK-P 2014-2020 ²⁵ .	Kontrola zarządcza.	Rzadkie	Poważne	4	Departament Promocji Biuro Obsługi BIP
93.	Zapewnienie obsługi multimedialnej imprez realizowanych w ramach RPO WK-P 2014-2020	Brak upowszechniania informacji oraz promowania RPO WK-P 2014-2020 ²⁶ .	Kontrola zarządcza.	Rzadkie	Poważne	4	Departament Promocji Biuro Promocji Projektów Multimedialnych

²⁵ Ryzyko powielone w poz. 93.

²⁶ Ryzyko powielone w poz. 92.

94.	Kierowanie sprawnym przepływem informacji dotyczących rozpoznawalności Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Europie i w Polsce	Niedostateczny przepływ informacji.	Zasieganie opinii zainteresowanych jednostek wewnętrznych i zewnętrznych w celu wypracowania wspólnej strategii działania.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Współpracy Zagranicznej Biuro Przedstawicielstw Zagranicznych
95.	Sprawne wdrażanie koncepcji inteligentnej specjalizacji	Nieterminowe przygotowanie raportu z monitorowania realizacji RIS3 2021+.	1. Stały monitoring postępu realizacji prac. 2. Spotkania i narady.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Planowania Rozwoju i Współpracy Regionalnej
96.	Monitoring kwartalny realizacji projektów własnych Samorządu WK-P współfinansowanych ze środków UE	Nieterminowe lub nieprawidłowe sporządzenie arkuszy monitorujących dla projektów własnych WK-P.	Funkcjonowanie Zespołu monitorującego projekty własne Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego współfinansowane ze środków Unii Europejskiej.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Koordynacji Projektów Unijnych i Inwestycji Biuro Wsparcia Realizacji Projektów Własnych i Strategicznych
97.	Osiągnięcie celów wynikających z ram wykonania	Zakontraktowanie zbyt niskiej kwoty.	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP.	Prawdopodobne	Nieznaczące	4	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów
98.	Prawidłowe dokumentowanie weryfikacji wniosków poprzez stosowanie list kontrolnych/ kart oceny w zakresie oceny warunków formalnych i oczywistych omyłek	Brak kart oceny potwierdzających przeprowadzenie oceny wniosku ²⁷ .	3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów

²⁷ Ryzyko powielone w poz. 112.

99.	Prawidłowa weryfikacja ustanowionego zabezpieczenia do umowy o dofinansowanie	Podpisanie umów z niewłaściwie ustanowionym zabezpieczeniem.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Naborów i Umów
100.	Zachowanie bezpieczeństwa informacyjnego	Wyciek informacji wrażliwych ²⁸ .	Rzadkie	Poważne	4	Departament Wdrażania FEDKP
101.	Prawidłowy nabór wniosków o dofinansowanie	Błędna rejestracja wniosku o dofinansowanie ²⁹ .	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Naborów i Umów
102.	Poprawna organizacja naboru projektów do dofinansowania.	Przygotowanie naborów niezgodnie z obowiązującą procedurą.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Naborów i Umów
103.	Prawidłowe przygotowanie sprawozdań z pomocy publicznej	Przekroczenie terminu przekazania sprawozdania z pomocy publicznej.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Raportowania i Analiz
104.	Prawidłowe zawarcie aneksów	Podpisanie aneksów zmieniających zasadniczo zakres rzeczowy i finansowy przedsięwzięcia, powodujący, że umowa jest niezgodna z programem.	Rzadkie	Poważne	4	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR
105.	Prawidłowe zawarcie aneksów	Podpisanie aneksów wydłużających termin realizacji przedsięwzięcia poza termin kwalifikowalności wydatków w ramach programu.	Rzadkie	Poważne	4	Departament Wdrażania FEDKP Wydział Wdrażania Projektów EFRR

1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy.
2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP.
3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników.
4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.

²⁸ Ryzyko powielone w ramach wszystkich komórek DW FEDKP.

²⁹ Ryzyko powielone w poz. 111.

106.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Kwota autoryzowana do wypłaty nie uwzględnia wyników kontroli na miejscu lub wyników kontroli merytorycznej.	1.OFIP. 2.IW IZ RPO – rozdział 23 i 25. 3.Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność. 4.Wzór dyspozycji do wypłaty. 5.Rejestr nieprawidłowości i korekt finansowych.	Mato prawdopodobne	Mate	4	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
107.	Przeprowadzenie postępowań administracyjnych i egzekucyjnych związanych z odzyskiwaniem środków wykorzystanych z naruszeniem zasad	Przewlekłość postępowania administracyjnego.	1. Ścisła współpraca z innymi komórkami urzędu. 2.Monitorowanie procesu obiegu decyzji.	Mato prawdopodobne	Mate	4	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
108.	Przeprowadzenie postępowań administracyjnych i egzekucyjnych związanych z odzyskiwaniem środków wykorzystanych z naruszeniem zasad	Bezskuteczność egzekucji.	Ścisła współpraca z innymi instytucjami.	Mato prawdopodobne	Mate	4	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
109.	Rozliczenie projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Błędy proceduralne.	1.OFIP. 2.IW IZ RPO – rozdział 23. 3.Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność.	Mato prawdopodobne	Mate	4	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+

110.	Prawidłowy nabór wniosków o dofinansowanie	Pominięcie w rejestrze wniosków, które zostały złożone w terminie zarówno w wersji papierowej jak i w generatorze (elektronicznie) ³⁰ .		Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
111.	Prawidłowy nabór wniosków o dofinansowanie	Błędna rejestracja wniosku o dofinansowanie ³¹ .	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFiP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Regularne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
112.	Prawidłowe dokumentowanie weryfikacji wniosków przez stosowanie list kontrolnych/ kart oceny	Brak kart oceny potwierdzających przeprowadzenie oceny wniosku ³² .		Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
113.	Prawidłowe dokumentowanie weryfikacji wniosków poprzez stosowanie list kontrolnych/ kart oceny	Błędne wypełnienie list kontrolnych/ kart oceny ³³ .		Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
114.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie	Nieterminowa realizacja procesu ³⁴ .		Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEEdKP Wydział Wyboru Projektów EFRR

³⁰ Ryzyko powielone w poz. 119.

³¹ Ryzyko powielone w poz. 101.

³² Ryzyko powielone w poz. 98.

³³ Ryzyko powielone w poz. 76.

³⁴ Ryzyko powielone w poz. 10, 33, 81.

115.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie	Niezachowanie kolejności oceny wniosków o dofinansowanie.	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Regularne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
116.	Przeprowadzenie prawidłowej oceny wniosków o dofinansowanie	Brak dostępności ekspertów wewnętrznych i zewnętrznych w przeprowadzeniu oceny przez Komisję Oceny Projektów.		Mało prawdopodobne	Małe	4	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wyboru Projektów EFRR
117.	Opracowanie informacji kwartalnej w oparciu o sprawdzalne zbiory danych	W sprawozdaniu za dany okres zostaną ujęte płatności dokonane w innym okresie lub nie zostaną ujęte wszystkie dokonane w tym okresie płatności, lub zostaną wykazane wielokrotnie te same wartości.	IW IZ RPO	Rzadkie	Średnie	3	Departament Zarządzania FEoKP Wydział Monitoringu i Sprawozdawczości
118.	Prowadzenie prawidłowej ewidencji rachunkowej	Błędna dekretycja i ewidencja zdarzeń gospodarczych.	Bieżące monitorowanie operacji księgowych w systemie KSAT i dekretycji na dokumentach księgowych.	Średnie	Nieznaczące	3	Departament Finansów

119.	Prawidłowy nabór wniosków o dofinansowanie	Pominięcie w rejestrze wniosków, które zostały złożone w terminie zarówno w wersji papierowej jak i w generatorze (elektronicznie) ³⁵ .	1. Przegląd i optymalizowanie poziomu zatrudnienia stosownie do ilości pracy. 2. Przegląd obowiązujących procedur i egzekwowanie wykonywanie zadań zgodnie z IW IZ RPO oraz OFIP. 3. Bieżące szacowanie obszarów, w ramach których należy podnieść poziom wiedzy pracowników. 4. Systematyczne spotkania kadry kierowniczej omawiające bieżące problemy.	Rzadkie	Średnie	3	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Naborów i Umów
120.	Prawidłowe raportowanie nieprawidłowości	Przekroczenie terminu przekazania raportu o nieprawidłowości.		Rzadkie	Średnie	3	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Raportowania i Analiz
121.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	W informacji niezbędnej do przygotowania sprawozdania za dany okres nie zostaną ujęte wszystkie dokonane w tym okresie płatności.	1. OFIP. 2. IW IZ RPO – rozdział 4 i 5. 3. System SI2014 - rejestr obciążeń na projekcie. 4. Zestawienie dokonanych płatności. 5. Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020.	Średnie	Nieznaczone	3	Departament Wdrażania FEoKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+
122.	Zapewnienie prawidłowego działania systemów informatycznych obsługujących RPO WK-P 2014-2020	Nieterminowa obsługa procesu nadawania uprawnień użytkownikom GWD, CST (pracownikom IZ, IP).	IW IZ RPO	Rzadkie	Mate	2	Departament Zarządzania FEoKP Wydział Zarządzania Programami Regionalnymi Biuro Obsługi Systemów Informatycznych

³⁵ Ryzyko powielone w poz. 110.

123.	Realizacja Roczne-go Planu Kontroli w zakresie EFRR oraz EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Brak kontroli lub niewłaściwe jej przeprowadzenie będące wynikiem korupcji.	1. Kodeks etyczny. 2. Przepisy antykorupcyjne.	Rzadkie	Małe	2	Departament Wdrażania FECKP Wydział Kontroli Wdrażania EFRR, Wydział Kontroli Wdrażania EFS+, Wydział Analiz i Zachowania Trwałości
124.	Efektywna realizacja procesu rozliczania projektów w zakresie EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020	Rozciągnięta w czasie procedura odzyskiwania środków (przedawnienie roszczeń).	1.OFiP. 2.IW IZ RPO – rozdział 25 i 34. 3.Rejestr nieprawidłowości i korekt finansowych. 4.System SL2014 – rejestr obciążeń na projekcie. 5.Współpraca z zespołem ds. odzyskiwania środków.	Rzadkie	Małe	2	Departament Wdrażania FECKP Wydział Wdrażania Projektów EFS+

Rozdział 5. Wykaz skrótów

CST.....	Centralny system teleinformatyczny
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS.....	Europejski Fundusz Społeczny
GWD.....	Generator Wniosków o dofinansowanie dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
IA.....	Instytucja Audytowa
IC.....	Instytucja Certyfikująca
IP.....	Instytucje Pośredniczące we wdrażaniu RPO WK-P 2014-2020
IW IZ RPO.....	Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
IZ.....	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
KE.....	Komisja Europejska
KM.....	Komitet Monitorujący Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
LGD.....	Lokalne Grupy Działania
OFiP.....	Opis Funkcji i Procedur instytucji realizujących Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
PK RPO WK-P.....	Plan Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 na dany rok obrachunkowy
RLKS.....	Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność
RPO WK-P 2014-2020.....	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
SFC2014.....	Elektroniczny system wymiany danych z KE
SL2014.....	Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego
SzOOP.....	Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
UE.....	Unia Europejska
UM.....	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu
WK-P.....	Województwo Kujawsko-Pomorskie

Sporządził:

Michał
Pastajnyk Michał

z-ca Dyrektora Departamentu
Zarządzania Funduszami
Europejskimi dla Kujaw i Pomorza
(1)

Iwona Jaszczuk

Zaakceptował

Z-ca Dyrektora Departamentu Zarządzania
Funduszami Europejskimi dla Kujaw i Pomorza

Dyrektor Departamentu
Zarządzania Funduszami Europejskimi
dla Kujaw i Pomorza
(3)

Michał
Zatwierdził

Dyrektor Departamentu Zarządzania
Funduszami Europejskimi dla Kujaw i Pomorza