

Ocena Ryzyka Nadużyć Finansowych

Przedsięwzięcie: „Modernizacja i doposażenie obiektów GUMed w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne”

Nr KPOD.07.05-IP.10-0026/24

1. Cel dokumentu

Celem opracowania jest określenie szczegółowych wytycznych dotyczących identyfikacji, oceny, monitorowania oraz ograniczania ryzyk związanych z wystąpieniem nadużyć finansowych w trakcie realizacji projektu, a także wskazanie mechanizmów kontrolnych, odpowiedzialności oraz sposobu postępowania w przypadku materializacji ryzyka. Dokument wspiera prawidłową realizację projektu, ochronę środków publicznych oraz zapewnienie zgodności działań z przepisami prawa, postanowieniami umowy o dofinansowanie oraz wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym.

2. Podstawa opracowania

Niniejszy dokument został opracowany w oparciu o postanowienia Procedury zarządzania ryzykiem w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym, wprowadzonej Zarządzeniem nr 73/2020 Rektora GUMed z dnia 12 sierpnia 2020 r., z późniejszymi zmianami określonymi w Zarządzeniu nr 29/2025 Rektora Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 10 marca 2025 r. w sprawie zmiany Procedury zarządzania ryzykiem w Gdańskim Uniwersytecie Medycznym oraz wprowadzenia tekstu jednolitego. Zarządzenie określa zasady identyfikacji, analizy, oceny, monitorowania oraz dokumentowania ryzyk występujących podczas realizacji zadań i przedsięwzięć Uczelni.

Dokument stanowi uszczegółowienie wymagań wynikających z obowiązujących w GUMed zasad zarządzania ryzykiem i został przygotowany na potrzeby realizacji przedsięwzięcia „Modernizacja i doposażenie obiektów GUMed w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne”.

Dokument sporządzono na podstawie §4 ust.12 Umowy o objęcie wsparciem oraz z uwzględnieniem ustaleń kontroli dotyczących realizacji przedsięwzięcia.

3. Metodyka

Tworząc analizę stosowano następujące parametry:

Prawdopodobieństwo (P): 1-niskie, 2-średnie, 3-wysokie.

Skutek (S): 1-niski, 2-średni, 3-wysoki.

Ocena ryzyka wynika z analizy podatności procesu i możliwych skutków finansowych.

4. Rejestr ryzyk

Nr	Ryzyko	Opis	P	S	Ocena	Mechanizmy kontrolne	Działania ograniczające	Właściciel
1	Nadużycie finansowe	Nieuprawnione wykorzystanie środków lub nierzetelne dokumentowanie wydatków	1	3	Średnie	Kontrola merytoryczna i finansowa, akceptacje wielostopniowe	Szkolenia, przeglądy dokumentacji projektowej	Kierownik projektu/Kwestura/Opiekun Projektu
2	Konflikt interesów	Wpływ powiązań osobistych lub zawodowych na decyzje projektowe	1	3	Średnie	Oświadczenia i procedury PZP, procedury wew, dotyczące konfliktu interesów	Aktualizacja oświadczeń	Kierownik projektu/Biuro Zakupów i Zamówień Publicznych
3	Podwójne finansowanie	Rozliczenie tego samego wydatku z więcej niż jednego źródła	1	3	Wysokie	Wyodrębniona ewidencja księgowa	Przegląd źródeł finansowania	Kwestura/Opiekun Projektu
4	Kwalifikowalność wydatków	Ujęcie kosztów niespełniających zasad kwalifikowalności	1	2	Średnie	Weryfikacja WoP i dokumentów	Kontrole przed rozliczeniem	Opiekun Projektu

5	Dokumentacja finansowa	Braki lub błędy w dokumentach	2	2	Wysokie	Instrukcje obiegu dokumentów	Standaryzacja opisów	Kwestura/ Opiekun Projektu
6	Ścieżka audytu	Brak pełnej identyfikowalności wydatków	3	3	Wysokie	Ewidencja projektowa	Uzupełnianie powiązań dokumentów	Kwestura/ Opiekun Projektu
7	Ewidencja księgowa	Nieprawidłowe wyodrębnienie operacji projektu	1	2	Średnie	Konta analityczne	Przeglądy księgowe	Kwestura/ Opiekun Projektu
8	Rozliczenie zaliczek	Niepełne potwierdzenie wykorzystania środków	2	2	Średnie	Kontrola rachunków	Uzupełnienie dokumentacji	Kierownik projektu/Opiekun Projektu
9	Opóźnienia realizacji	Nieterminowa realizacja zadań	3	3	Wysokie	Monitoring harmonogramu	Przeglądy projektowe	Kierownik projektu/ Dyrektor ds. Technicznych
10	Zmiany zakresu projektu	Zmiany bez wymaganych zgód	1	3	Średnie	Wnioski o zmianę	Bieżące uzgodnienia z MZ	Kierownik projektu/Opiekun Projektu
11	Sygnalizowanie nieprawidłowości	Brak skutecznych zgłoszeń ryzyk i nadużyć	2	2	Średnie	Procedura zgłoszeń	Publikacja kanału zgłoszeń	Członkowie Zespołu upoważnionego do przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych (zespół powołany Zarządzeniem Rektora nr 114/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. (z późn. zmianami).)

12	Archiwizacja dokumentów	Utrudniony dostęp do dokumentacji	2	2	Średnie	Instrukcja archiwizacji	Koordinator kontrolni	Biu Archiwum
----	-------------------------	-----------------------------------	---	---	---------	-------------------------	-----------------------	--------------

5. Mechanizmy przeciwdziałania

- wyodrębniona ewidencja księgowa projektu
- wielostopniowa kontrola dokumentów finansowych
- oświadczenia dotyczące konfliktu interesów i podwójnego finansowania
- bieżąca weryfikacja kwalifikowalności wydatków
- monitorowanie harmonogramu rzeczowo-finansowego
- archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu

6. Mechanizmy zgłaszania nieprawidłowości

- sformalizowane zgłoszenia wewnętrzne i zewnętrzne
- zgłoszenia w formie ustnej i pisemnej
- ścieżki zgłoszeń opisane w aktach prawnych - Regulamin zgłoszeń wewnętrznych wydany Zarządzeniem Rektora nr 103/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. (z późn. zmianami).
- dokument upubliczniony na stronie BIP Uczelni pod adresem: <https://bip.gumed.edu.pl/70729.html>

dedykowany Zespół upoważniony do przyjmowania zgłoszeń - powołany Zarządzeniem Rektora nr 114/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. (z późn. zmianami)

7. Szczegółowe dowody funkcjonowania mechanizmów kontrolnych

Dowodami funkcjonowania mechanizmów kontrolnych są w szczególności:

7.1 Nadużycia finansowe

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych GUMed,
- Polityka rachunkowości GUMed,
- Procedura kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dokumentów,
- Wnioski o płatność wraz z dokumentacją weryfikacyjną,
- Protokoły odbioru robót, dostaw i usług,

7.2 Konflikt interesów

- oświadczenia o braku powiązań w postępowaniach opartych na ustawie PZP
- dokumentacja postępowań prowadzonych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych,
- obowiązujące w GUMed regulacje dotyczące etyki i przeciwdziałania konfliktowi interesów.

7.3 Podwójne finansowanie

- oświadczenia o braku podwójnego finansowania,
- wyodrębniona ewidencja księgowa projektu,
- zestawienia źródeł finansowania dla poszczególnych zadań,
- wydruki kont analitycznych projektu,
- rejestr środków trwałych oraz dokumentacja amortyzacji.

7.4 Kwalifikowalność wydatków

- opisy dokumentów księgowych zawierające źródło finansowania i numer zadania,
- harmonogram rzeczowo-finansowy przedsięwzięcia,

- wnioski o płatność wraz z dokumentacją źródłową,
- wyjaśnienia i korespondencja prowadzona z Ministerstwem Zdrowia.

7.5 Dokumentacja finansowa i ścieżka audytu

- rejestr faktur projektu,
- polecenia księgowania (PK),
- wyciągi bankowe rachunków projektu,
- dekretacje księgowe oraz ewidencja zarządcza dokumentów,
- zestawienia kosztów sporządzane na potrzeby wniosków o płatność.

7.6 Sygnalizowanie nieprawidłowości

- Dokumentacja dotycząca zgłoszeń wewnętrznych
- Rejestr zgłoszeń wewnętrznych
- Rejestr konfliktów interesów w przedsięwzięciu
- Rejestr zgłoszeń nieprawidłowości w przedsięwzięciu

7.7 Monitoring i sprawozdawczość

- raporty z realizacji projektu,
- aktualizacje harmonogramu rzeczowo-finansowego,
- dane raportowane w systemie CST2021.

7.8 Archiwizacja dokumentów

- Instrukcja Kancelaryjna GUMed,

- Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt,
- Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania Archiwum GUMed
- Wykazy spraw przekazywanych do Archiwum – spisy zdawczo – odbiorcze akt
- Elektroniczne przechowywanie dokumentacji projektu, w tym w dedykowanych systemach.

8. Zatwierdzenie

Sporządził:

Stanowisko:

Data:

Podpis

Zweryfikował Kierownik Projektu:

Data:

Podpis:

Załączniki:

Załącznik nr 1 - Rejestr konfliktów interesów

Załącznik nr 2 - Rejestr zgłoszeń nieprawidłowości