

**Departament Ochrony Interesów
Finansowych Unii
Europejskiej** **Departament Ochrony**

DO5.9011.10.2015DO5.9011.10.2015.2.WRM.282109

Pani
Wioletta Susmanek
Dyrektor Departamentu Funduszy
Europejskich
Urząd Marszałkowski Województwa
Dolnośląskiego
ul. Walońska 3-5
50-413 Wrocław

Uprzejmie informuję, iż zgodnie z art. 124 ust. 2 *rozporządzenia 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006*, Instytucja Audytowa przeprowadziła audyt desygnacyjny w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020*, w celu oceny spełnienia przez Instytucję Zarządzającą i Instytucję Certyfikującą kryteriów desygnacji określonych w załączniku nr XIII do *rozporządzenia (UE) nr 1303/2013*.

Ustalenia poczynione w trakcie audytu desygnacyjnego w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020* zostały zawarte w *Sprawozdaniu wstępnym niezależnego podmiotu audytowego na podstawie art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013*.

Sprawozdanie zostało przekazane także w wersji elektronicznej na adresy skrzynek mailowych: wioletta.susmanek@umwd.pl oraz kamila.kowalczyk@umwd.pl.

W związku z powyższym, uprzejmie proszę o odniesienie się do ustaleń opisanych w przekazanym *Sprawozdaniu* oraz przedstawienie planu wdrożenia poszczególnych rekomendacji wraz z określeniem terminu ich wdrożenia. Po upływie terminu na wdrożenie, Instytucja Audytowa przeprowadzi czynności follow-up w celu wydania opinii.

Uprzejmie proszę o przekazanie stanowiska i planu wdrożenia Instytucji Zarządzającej (w tym Instytucji Pośredniczących)/Instytucji Certyfikującej RPO WD 2014-2020 w terminie do dnia 22 października 2015 r., również na adresy skrzynek mailowych: Agnieszka.Burza@mf.gov.pl oraz Magdalena.Wardzyska@mf.gov.pl.

*Beata Kowalewska
Zastępca Dyrektora
/podpisano elektronicznie/*

Załącznik:

Sprawozdanie wstępne niezależnego podmiotu audytowego na podstawie art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 dotyczące RPO WD 2014-2020.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
GENERALNY INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

DO5.9011.10.2015.2.WRM.282109

**Sprawozdanie wstępne niezależnego podmiotu
audytowego na podstawie art. 124 ust. 2
rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 dotyczącego
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Dolnośląskiego
na lata 2014-2020**

(CCI 2014 PL 16 M2 OP 001)

Warszawa, październik 2015

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
1.1 CEL SPRAWOZDANIA	4
1.2 ZAKRES SPRAWOZDANIA	4
1.3 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	5
1.4 NIEZALEŻNOŚĆ ORGANU AUDYTOWEGO.....	5
2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH	6
2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU	6
2.2 ZAKRES ZAPEWNIENIA UZYSKANY Z POPRZEDNICH AUDYTÓW (perspektywa 2007-2013)	6
2.3 ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY	8
2.4 ZAKRES WYKONANYCH PRAC	8
2.4.1 Analiza opisu funkcji i procedur	11
2.4.2 Analiza innych istotnych dokumentów.....	11
2.4.3 Wywiady przeprowadzone z pracownikami głównych instytucji	26
2.4.4 Przegląd opisu i procedur związanych z systemami informatycznymi	27
2.4.5 Ocena procedur dot. delegowania zadań	27
2.5 PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA.....	28
2.6 ZASTOSOWANE MIĘDZYNARODOWE STANDARDY AUDYTU	28
2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU	28
3. WYNIKI OCENY	29
3.1 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ INSTYTUCJI/SYSTEMU	29
3.2 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO ASPEKTÓW, KTÓRE NIE ZOSTAŁY W PEŁNI UWZGLĘDNIONE W ROZDZIALE 3.1	47
3.2.1 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur sporządzania zestawienia wydatków	47
3.2.2 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków	47
3.2.3 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur zapewniających skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych.....	47
3.2.4 Wyniki oceny w odniesieniu do ram zapewniających przeprowadzenie odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem	48
3.2.5 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. sporządzania deklaracji zarządczej oraz rocznego podsumowania końcowego sprawozdań z audytu i kontroli oraz wykrytych słabości.....	49
3.2.6 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. elektronicznego gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych dot. każdej operacji.....	50
3.2.7 Wyniki oceny w odniesieniu do ram służących zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków	50
4. WYKAZ SKRÓTÓW	52

1. WPROWADZENIE

1.1 CEL SPRAWOZDANIA

Art. 124 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 nakłada na niezależny podmiot audytowy obowiązek dokonania oceny spełnienia przez Instytucję Zarządzającą i Instytucję Certyfikującą kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII do rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 (RPO WD 2014-2020), kod CCI 2014PL16M2OP001.

Celem audytu desygnacyjnego jest przedstawienie wyników oceny spełnienia przez Instytucję Zarządzającą i Instytucję Certyfikującą kryteriów desygnacji, określonych w załączniku XIII do rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, odnoszących się do:

- wewnętrznego środowiska kontrolnego,
- zarządzania ryzykiem,
- działań związanych z zarządzaniem i kontrolą,
- monitorowania,

w celu wyrażenia opinii na temat spełnienia przez te instytucje kryteriów desygnacji.

1.2 ZAKRES SPRAWOZDANIA

W ramach audytu desygnacyjnego badaniem zostały objęte instytucje zaangażowane we wdrażanie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020:

- Instytucja Zarządzająca programem operacyjnym, która pełni również funkcję Instytucji Certyfikującej: Zarząd Województwa Dolnośląskiego, będący organem wykonawczym samorządu województwa (IZ/IC),
- Instytucje Pośredniczące (IP):
 - Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca (DIP),
 - Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy (DWUP),
 - Gmina Wałbrzych w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Wałbrzyskiej (ZIT AW),
 - Gmina Wrocław w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT WrOF),

- Miasto Jelenia Góra w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Jeleniogórskiej (ZIT AJ).

Sprawozdanie zawiera wyniki audytu spełniania kryteriów desygnacyjnych dotyczących następujących obszarów:

- wewnętrznego środowiska kontroli,
- zarządzania ryzykiem,
- działań związanych z zarządzaniem i kontrolą,
- monitorowania.

1.3 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Wykonywanie zadań instytucji odpowiedzialnej za przeprowadzenie audytu desygnacyjnego zostało powierzone Generalnemu Inspektorowi Kontroli Skarbowej (GIKS), który pełni funkcję Instytucji Audytowej dla programów operacyjnych. GIKS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej w Ministerstwie Finansów oraz 16 urzędów kontroli skarbowej. Jest on również odpowiedzialny za zatwierdzenie przedmiotowego sprawozdania, które jest opracowywane przez pracowników Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej oraz Urząd Kontroli Skarbowej we Wrocławiu.

Sprawozdanie obejmuje wyniki prac audytowych, wykonanych przez pracowników Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej Ministerstwa Finansów oraz inspektorów i pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu.

1.4 NIEZALEŻNOŚĆ ORGANU AUDYTOWEGO

Zgodnie z art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 niezależny organ audytowy, którego zadania realizuje Instytucja Audytowa, powinien być funkcjonalnie niezależny od Instytucji Zarządzającej i od Instytucji Certyfikującej.

Funkcję Instytucji Audytowej oraz organu odpowiedzialnego za przeprowadzenie audytu desygnacyjnego pełni Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, usytuowany w strukturze Ministerstwa Finansów, który jest organem niezależnym od ww. instytucji zaangażowanych we wdrażanie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego.

Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej (DO) w Ministerstwie Finansów oraz 16 urzędów kontroli skarbowej, wykonujących zadania Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, są niezależne od ww. instytucji wyznaczonych do wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego.

Wyodrębnienie organizacyjne i funkcjonalne Departamentu Ochrony Interesów Finansowych UE i urzędów kontroli skarbowej (w tym Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu) zapewnia niezależność w wykonywaniu czynności audytowych.

2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU

Czynności audytowe prowadzone były w terminie od dnia 14 lipca 2015 r. do dnia 21 sierpnia 2015 r. Opis Funkcji i Procedur dla RPO WD na lata 2014-2020 oraz deklaracja gotowości do poddania się ocenie przez instytucje zaangażowane w realizację RPO WD zostały przekazane Instytucji Audytowej w dniu 22 czerwca 2015 r.

W audyt desygnacyjny realizowany w ramach RPO WD 2014-2020 zaangażowanych było w sumie 20 osób (314 osobodni), w tym:

- 3 (7 osobodni) pracowników Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej;
- 17 (307 osobodni) pracowników zatrudnionych w Urzędzie Kontroli Skarbowej we Wrocławiu.

2.2 ZAKRES ZAPEWNIENIA UZYSKANY Z POPRZEDNICH AUDYTÓW (perspektywa 2007-2013)

Zgodnie z art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 w przypadku, gdy niezależny podmiot audytowy ustali, że część systemu zarządzania i kontroli, dotycząca instytucji zarządzającej lub instytucji certyfikującej, jest zasadniczo taka sama jak w poprzednim okresie programowania, i że – na podstawie działań audytowych przeprowadzonych zgodnie ze stosownymi przepisami rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 i rozporządzenia (WE) nr 1198/2006 (1) – istnieją dowody na jego skuteczne funkcjonowanie w tym okresie, może bez prowadzenia dodatkowych działań audytowych stwierdzić, że stosowne kryteria zostały spełnione.

W wyniku przeprowadzonej przez Instytucję Audytową analizy ryzyka ustalono, że system zarządzania i kontroli RPO WD 2014-2020 jest zasadniczo taki sam, jak dla RPO WD 2007-2013, poza poniższymi elementami.

Podstawową różnicę stanowi usytuowanie funkcji Instytucji Certyfikującej w strukturze organizacyjnej IZ – w Dziale Certyfikacji RPO w Wydziale Certyfikacji i Kontroli Systemowych RPO w Departamencie Marszałka, natomiast w perspektywie 2007-2013 funkcjonowała Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji w strukturze organizacyjnej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, a funkcję Instytucji Certyfikującej pełnił Departament Certyfikacji i Desygnacji w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju. Ponadto w systemie zarządzania w perspektywie 2014-2020 powołano nowe instytucje: Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy, Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Aglomeracji Wałbrzyskiej, Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego oraz Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Aglomeracji Jeleniogórskiej.

Zadania IZ oraz IP (DIP) dla RPO WD 2014-2020 wypełniają instytucje, które w systemie RPO WD 2007-2013 zaangażowane były w realizację analogicznych zadań.

Kontrole i audyty systemu zarządzania i kontroli RPO WD 2007-2013 potwierdzają skuteczne funkcjonowanie systemu.

W związku z powyższym, w ramach audytu desygnacyjnego, realizowanego przez Instytucję Audytową, zrezygnowano z badania nw. kryteriów desygnacji odnoszących się do następujących funkcji/procesów realizowanych przez Instytucję Zarządzającą oraz Instytucję Pośredniczącą (DIP):

Zarząd Województwa Dolnośląskiego (IZ):

1. Kryterium desygnacji: 3.A.(i)

- procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek (wytycznych) zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) rozporządzenia (WE) 1303/2013.

2. Kryterium desygnacji: 3.A.(ii)/3.A.(iii)

- procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację (płatność) przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji;
- procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.

3. Kryterium desygnacji: 3.A.(v)/3.A.(ix)

- procedury ustanowione przez Instytucję Zarządzającą w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą (operacją);
- procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.

4. Kryterium desygnacji: 3.A.(vii)

- procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.

Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca (DIP):

1. Kryteria desygnacji: 1.(ii), 1.(iv)

- ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych;
- zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.

2. Kryterium desygnacji: 3.A.(i)

- procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek (wytycznych) zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) rozporządzenia (WE) 1303/2013.

3. Kryterium desygnacji: 3.A.(ii)/3.A.(iii)

- procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację (płatność) przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji;
- procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.

4. Kryterium desygnacji: 3.A.(v)/3.A.(ix)

- procedury ustanowione przez Instytucję Zarządzającą w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą (operacją);
- procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.

5. Kryterium desygnacji: 3.A.(vii)

- procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.

Zapewnienie spełnienia powyższych kryteriów desygnacji uzyskano, opierając się na zapewnieniu uzyskanym przez Instytucję Audytową z audytów prowadzonych w perspektywie finansowej 2007-2013.

2.3 ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY

Instytucja Audytowa nie deleguje wykonywania zadań audytowych innym podmiotom. Również opinia wydawana przez IA nie opiera się na wynikach pracy wykonanej przez podmioty trzecie.

2.4 ZAKRES WYKONANYCH PRAC

Audyt desygnacyjny był realizowany w Instytucji Zarządzającej (IZ), Instytucji Certyfikującej (IC) oraz w Instytucjach Pośredniczących, tj.: Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej (DIP), Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy (DWUP), Zintegrowanych Inwestycjach Terytorialnych Aglomeracji Wałbrzyskiej (ZIT AW), Zintegrowanych Inwestycjach Terytorialnych Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT WrOF) i Zintegrowanych Inwestycjach Terytorialnych Aglomeracji Jeleniogórskiej (ZIT AJ).

W trakcie audytu desygnacyjnego dokonano oceny spełnienia następujących kryteriów:

Wewnętrzne środowisko kontrolne:

(IZ, IC, DIP, DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej i przydział funkcji w ramach każdej z tych instytucji, z zapewnieniem poszanowania, w stosownych przypadkach, zasady rozdziału funkcji (1.i),

(IZ, IC, DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych (1.ii),

(IZ, IC, DIP, DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot (1.iii),

(IZ, IC, DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej (1.iv).

Zarządzanie ryzykiem:

(IZ, IC, DIP, DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań (2).

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli:

(DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów (3.A.i),

(DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji (3.A.ii),

(DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności (3.A.iii),

(IZ, DIP, DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury na potrzeby systemu elektronicznego gromadzenia, rejestracji i przechowywania danych dotyczących każdej operacji, w tym, w stosownych przypadkach danych dotyczących poszczególnych uczestników i – o ile jest to wymagane – podział danych odnoszących się do wskaźników według płci, a także na potrzeby zapewnienia, że bezpieczeństwo systemów odpowiada uznanym w skali międzynarodowej standardom (3.A.iv),

(DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury ustanowione przez instytucję zarządzającą w celu zapewnienia, że beneficjenci prowadzą oddzielny system księgowości lub korzystają z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją (3.A.v),

(IZ, DIP, DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw) (3.A.vi),

(DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący (3.A.vii),

(IZ, DIP, DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych (3.A.viii),

(DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ)

- procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji (3.A.ix).

(IC)

- procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową (3.B.i),
- procedury sporządzania zestawienia wydatków i poświadczania, że jest ono prawdziwe, kompletne i rzetelne oraz że wydatki są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wyników wszystkich audytów (3.B.ii),
- procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu poprzez prowadzenie w formie elektronicznej dokumentacji księgowej, w tym kwot podlegających odzyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych w odniesieniu do każdej operacji (3.B.iii),
- procedury, w stosownych przypadkach, zapewniające otrzymywanie przez instytucję certyfikującą odpowiednich informacji od instytucji zarządzającej na temat przeprowadzonych weryfikacji i kontroli oraz wyników audytów przeprowadzonych przez instytucję audytową lub na jej odpowiedzialność (3.B.iv).

Monitorowanie:

(IZ)

- procedury wspierające prace komitetu monitorującego (4.A.i),
- procedury sporządzania i przedkładania Komisji rocznych i końcowych sprawozdań z wdrażania (4.A.ii).

(IC)

- procedury wykonywania przez instytucję certyfikującą jej obowiązków w zakresie monitorowania wyników kontroli zarządczych oraz wyników audytów przeprowadzonych przez instytucję audytową lub na jej odpowiedzialność, przed przedłożeniem Komisji wniosków o płatność (4.B).

Oceny dokonano w celu stwierdzenia, czy:

- procedury dotyczące wewnętrznego środowiska kontrolnego są adekwatne,
- zarządzanie ryzykiem uwzględnia zasady proporcjonalności,
- zapewniono odpowiednie działania w dziedzinie zarządzania i kontroli,

- istnieją adekwatne procedury w zakresie monitorowania.

W trakcie audytu desygnacyjnego wykorzystane były następujące techniki:

- 1) przegląd kompletności opisu funkcji i procedur programu,
- 2) szczegółowa analiza aktów prawa wspólnotowego, regulacji krajowych, programu operacyjnego, zawartych porozumień, procedur/wytycznych przygotowanych przez IZ, wewnętrznych instrukcji wykonawczych,
- 3) analiza ryzyka dokonana na podstawie informacji zawartych w ww. dokumentach w celu określenia szczegółowych obszarów badania.

2.4.1 Analiza opisu funkcji i procedur

Opis Funkcji i Procedur (OFiP) dla *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020*, (wersja I) został przyjęty Uchwałą nr 718/V/2015 Zarządu Województwa Dolnośląskiego w dniu 16.06.2015 r.

Dokonano analizy Opisu Funkcji i Procedur w celu ustalenia, czy jest on zgodny ze wzorem określonym w załączniku nr III do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. *ustanawiającego szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi.*

2.4.2 Analiza innych istotnych dokumentów

W zakresie wykonanych prac dokonano przeglądu i analizy następujących przepisów i dokumentów:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.
- Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 2015/207 z dnia 20.01.2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”.

- Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22.09.2014 r. ustanawiającego szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi.
- Rozporządzenia delegowanego KE (UE) nr 480/2014 z dnia 03.03.2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.
- Ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146 ze zm.).
- Wytycznych MiiR w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (MiiR/H 2014-2020/13(01)/04/2015 z dnia 22.04.2015 r.).
- Wytycznych MiiR w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 (MiiR/H 2014-2020/9(01)/03/2015) z dnia 31.03.2015 r.
- Wytycznych MiiR w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (MiiR/H 2014-2020/12(01)/04/2015 z dnia 10.04.2015 r.).
- Wytycznych MiiR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (MiiR/H 2014-2020/17(01)/05/2015 z dnia 28.05.2015 r.).
- Wytycznych MiiR w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 (MiiR/H 2014-2020/10(01)/03/2015 z dnia 31.03.2015 r.).
- Wytycznych MiiR w zakresie komitetów monitorujących na lata 2014-2020 (MiiR/H 2014-2020/1(01)/05/2015 z dnia 21.01.2015 r.).
- Wytycznych MiiR w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 (MiiR/H 2014-2020/6(01)/03/2015 z dnia 03.03.2015 r.).
- Opisu Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 (wersja I) przyjętego Uchwałą nr 718/V/2015 Zarządu Województwa Dolnośląskiego w dniu 16.06.2015 r. (OFIP).
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020, zaakceptowanego przez Komisję Europejską Decyzją Wykonawczą z dnia 18.12.2014 r.
- Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych dla RPO WD 2014-2020 - projekt wersja 1 z dnia 04.03.2015 r. (SZOOP).
- Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych dla RPO WD 2014-2020 w zakresie działania 8.1 oraz 11.1 zatwierdzonego Uchwałą nr 758/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 22.06.2015 r. (SZOOP).
- Strategii komunikacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014 – 2020 zaakceptowanej przez IK UP w dniu 19.05.2015 r.

Dodatkowo, w trakcie czynności audytowych w poszczególnych instytucjach dokonano przeglądu i analizy następujących kluczowych dokumentów (procedur, instrukcji wykonawczych i innych istotnych dokumentów):

I. Instytucja Zarządzająca, która pełni również funkcję Instytucji Certyfikującej:

- Statutu Województwa Dolnośląskiego stanowiącego załącznik do Uchwały nr XLIX/850/10 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 18.02.2010 r. w sprawie przyjęcia Statutu Województwa Dolnośląskiego (Dz. Urz. Woj. Dol. Nr 47 poz. 693).
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu przyjętego Uchwałą nr 92/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 02.02.2015 r. (ze zm.) w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu.
- Zestawu Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 (wersja 2) przyjętego Uchwałą nr 872/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego w dniu 07.07.2015 r.
- Zarządzenia nr 29/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań Departamentu Funduszy Europejskich.
- Zarządzenia nr 17/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 17 lutego 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań Departamentu Budżetu i Finansów.
- Zarządzenia nr 7/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 2 lutego 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań Departamentu Marszałka wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami: nr 32/2015 z dnia 15 marca 2015 r., nr 39/2015 z dnia 12 maja 2015 r., nr 52/2015 z dnia 9 czerwca 2015 r.
- Zarządzenia nr 14/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań Departamentu Prawnego i Kadr.
- Zarządzenia nr 31/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 kwietnia 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań Departamentu Rozwoju Regionalnego.
- Zarządzenia nr 105/2009 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie określenia zasad naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami: nr 43/2010 z dnia 9 marca 2010 r., nr 8/2011 z dnia 14 stycznia 2011 r., nr 121/2011 z dnia 22 listopada 2011 r.
- Zarządzenia nr 106/2009 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.
- Zarządzenia nr 61/2010 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 1 kwietnia 2010 r. w sprawie służby przygotowawczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem: nr 9/2011 z dnia 14 stycznia 2011 r.
- Zarządzenia nr 46/2012 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 kwietnia 2012 r. w sprawie Regulaminu podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.
- Zarządzenia nr 74/2012 z dnia 15 czerwca 2012 r. Marszałka Województwa Dolnośląskiego w sprawie Regulaminu pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami nr 55/2013 z dnia

- 12 sierpnia 2013 r., nr 73/2013 z dnia 30 października 2013 r., nr 46/2014 z dnia 30 maja 2014 r.
- Zarządzenia nr 125/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. Marszałka Województwa Dolnośląskiego w sprawie Kodeksu Etyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.
 - Zarządzenia nr 37/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie określenia procedury składania oświadczeń majątkowych przez osoby zobowiązane do ich złożenia marszałkowi województwa.
 - Zarządzenia nr 55/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie etatyzacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, zmienionego Zarządzeniem nr 62/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 1 lipca 2015 r. w sprawie etatyzacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.
 - Zarządzenia nr 94/2012 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie polityki bezpieczeństwa w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.
 - Zarządzenia nr 61/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 94/2012 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie polityki bezpieczeństwa w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.
 - Zarządzenia nr 23/2008 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 26.03.2008 r. w sprawie wprowadzenia Systemu Zarządzania Jakością w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.
 - Zarządzenia nr 67/2015 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 16 lipca 2015 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.
 - Uchwały nr 339/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie ustanowienia Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 wraz ze zmianami ww. Uchwały przyjętymi Uchwałami Zarządu Województwa Dolnośląskiego: nr 437/V/15 z dnia 15 kwietnia 2015 r. oraz nr 677/V/15 z dnia 9 czerwca 2015 r.
 - Uchwały nr 719/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 16 czerwca 2015 r. w sprawie wyrażenia gotowości Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 do poddania się ocenie w zakresie spełnienia kryteriów desygnacji, określonych w załączniku XIII do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 oraz przekazania Deklaracji gotowości poddania się ocenie Instytucji Pośredniczących.
 - Uchwały nr 871/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 07 lipca 2015 r. w sprawie przestrzegania norm prawnych, etycznych i moralnych, zasad rzetelności, obiektywizmu i uczciwości w sposobie prowadzenia działalności Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020.
 - Uchwały nr 1/15 Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014 – 2020 z dnia 6 maja 2015 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 – 2020.

- Porozumienia nr DEF-Z/890/15 z dnia 22 maja 2015 r. w sprawie powierzenia zadań w ramach RPO WD na lata 2014 – 2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Dolnośląskiego pełniącym rolę IZ RPO WD, a Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy pełniącym rolę IP RPO WD.
- Porozumienia nr DEF-Z/891/15 z dnia 22 maja 2015 r. w sprawie powierzenia zadań w ramach RPO WD na lata 2014 – 2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Dolnośląskiego pełniącym rolę IZ RPO WD, a Dolnośląską Instytucją Pośredniczącą pełniącą rolę IP RPO WD.
- Porozumienia nr DEF-Z/986/15 z dnia 09 czerwca 2015 r. w sprawie powierzenia zadań w ramach Instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPO WD na lata 2014 – 2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego – ZIT Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego, zawartego pomiędzy Województwem Dolnośląskim - Zarządem Województwa Dolnośląskiego pełniącym rolę IZ, a Gminą Wrocław pełniącą rolę lidera ZIT Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego oraz pełniącą funkcję Instytucji Pośredniczącej.
- Porozumienia nr DEF-Z/987/15 z dnia 11 czerwca 2015 r. w sprawie powierzenia zadań w ramach Instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPO WD na lata 2014 – 2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego – Miastu Jelenia Góra jako Instytucji Pośredniczącej, zawartego pomiędzy Województwem Dolnośląskim - Zarządem Województwa Dolnośląskiego pełniącym funkcję IZ, a Miastem Jelenia Góra pełniącym rolę lidera ZIT Aglomeracji Jeleniogórskiej.
- Porozumienia nr DEF-Z/985/15 z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie powierzenia zadań w ramach Instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPO WD na lata 2014 – 2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego - Gminie Wałbrzych jako Instytucji Pośredniczącej, zawartego pomiędzy Województwem Dolnośląskim - Zarządem Województwa Dolnośląskiego pełniącym funkcję IZ, a Gminą Wałbrzych jako Instytucją Pośredniczącą pełniącą rolę lidera ZIT Aglomeracji Wałbrzyskiej.
- Roczno planu działań informacyjnych i promocyjnych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 (IZ RPO WD) na rok 2015 zaakceptowanego przez IK UP w dniu 27.02.2015 r.
- Planu działań na rzecz zapewnienia potencjału administracyjnego instytucji zaangażowanych we wdrażanie Polityki Spójności 2014-2020, dokument opracowany w Departamencie Koordynacji Wdrażania Funduszy UE Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z dnia 23 września 2014 r.
- Planu działań na rzecz wspierania potencjału instytucji zaangażowanych w realizację Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020, październik 2014, stanowiącego załącznik nr 7 do uchwały nr 6498/IV/14 Zarządu WD z dnia 20 listopada 2014 r. w sprawie przyjęcia projektu realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 w celu przekazania go do Komisji Europejskiej.
- Planu realizacji zadań w korelacji z etatyzacją, Aktualizacji planu zwiększenia zasobów ludzkich Wydziału Certyfikacji i Kontroli Systemowych RPO - styczeń 2015 r.

- Dokumentacji Zintegrowanego Systemu Zarządzania – Procedura 00-26 analizy ryzyka UMWD.
- Polecenia nr 4 z dnia 01.07.2015 r. Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich w sprawie powołania zespołu zadaniowego ds. opracowania systemu zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych w IZ RPO WD – Departamencie Funduszy Europejskich.
- Pisma UMWD nr DU-K-II.0733.2015 z dnia 22.07.2015 r. dotyczącego Planu szkoleń w ramach „RPO Pomoc techniczna zatrudnienie i szkolenia w UMWD w 2015 r.” dla Wydziału Certyfikacji i Kontroli Systemowych.
- Pisma UMWD nr DU-K-II.2403.2015 z dnia 15.05.2015 r. dotyczącego realizowanych szkoleń dla pracowników Wydziału Certyfikacji i Kontroli Systemowych.
- Pisma UMWD nr MD-RPO.I.44.1.2015 z dnia 23.01.2015 r. do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju o nadanie uprawnień użytkownikom systemu SFC2014.
- Pism Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju:
 - nr DKF-III-048-6-WG/14 z dnia 08.05.2014 r. w sprawie narzędzia raportującego Oracle BIEE,
 - nr DKF-V-804-(2)-23-PP/14 z dnia 01.09.2014 r. dotyczącego zadań wskazanych w art. 126 lit d), g) i h) rozporządzenia nr 1303/2013 realizowanych za pośrednictwem systemu SL2014,
 - nr DKF.IX.042.16.2015.KK.4 z dnia 23.01.2015 r. dotyczącego działań wdrożeniowych systemu SL2014 wraz z Planem Wdrażania SL2014,
 - nr DKF.IX.042.16.2015.KH.1 z dnia 03.07.2015 r. dotyczącego testowej wersji systemu SL2014.
- Korespondencji e-mailowej pomiędzy administratorem merytorycznym Sytemu SL2014 a Dyrektorem Wydziału Certyfikacji i Kontroli Systemowych RPO w sprawie szkoleń dotyczących systemu informatycznego SL2014.
- Korespondencji e-mailowej z dnia 26 i 27.05.2015 r.; 10, 16 i 17.06.2015 r.; 13, 27, 29 i 31.07.2015 r. oraz z dnia 05.08.2015 r. w sprawie szkoleń dotyczących Centralnego Systemu Teleinformatycznego.
- Pisma UMWD nr DEF-Z.VII.410.1.2015 z dnia 06.02.2015 r. skierowanego do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju przekazującego Plan Operacyjny wdrażania SL2014 wraz załącznikiem.
- Projektu Porozumienia w sprawie przetwarzania danych w ramach Centralnego Systemu Teleinformatycznego wspierającego realizację programów operacyjnych w związku z realizacją RPO WD 2014-2020.
- Pisma z dnia 12.08.2015 r. Kierownika Działu Administracji i Obsługi Technicznej RPO w sprawie etapu wdrażania Centralnego Systemu Teleinformatycznego.
- Wzoru Zakresu czynności pracowników wprowadzonego Zarządzeniem nr 43/2010 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 09.03.2010 w sprawie zmiany Zarządzenia 105/2009 MWD z dnia 30.06.2009 r. w sprawie określenia zasad naboru na wolne stanowiska urzędnicze w UMWD (zobowiązanie stałego podnoszenia kwalifikacji),
- Planu szkoleń (na etapie konsultacji) z dnia 24.07.2015 r.
- Umowy Partnerstwa – programowanie perspektywy finansowej 2014-2020 zatwierdzonej przez KE w dniu 23 maja 2014 r.
- Zakresów czynności i opisów stanowisk pracy wybranych pracowników komórek organizacyjnych zaangażowanych w przygotowanie i realizację RPO WD 2014-2020.

II. Instytucje Pośredniczące:

A. Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca (DIP):

- Zestawu Instrukcji Wykonawczych dla Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 zaakceptowanego przez IZ RPO WD w dniu 19.06.2015 r. i zatwierdzonego przez Dyrektora DIP w dniu 29.06.2015 r.
- Porozumienia nr DEF-Z/891/15 z dnia 22.05.2015 r. w sprawie powierzenia zadań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego – Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej.
- Regulaminu Organizacyjnego Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej zatwierdzonego Uchwałą nr 330/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 17.03.2015 r.
- Statutu Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej, który został przyjęty w załączniku do Uchwały VII/75/15 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 26.02.2015 r.
- Zarządzenia nr 26/2014 Dyrektora Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej z dnia 29.05.2014 r. zmieniającego zarządzenie nr 30/2009 w sprawie ustalenia Regulaminu pracy Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej.
- Zarządzenia nr 11/2015 Dyrektora Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej z dnia 16.07.2015 r. zmieniającego zarządzenie nr 52/2011 w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej.
- Zarządzenia nr 15/2015 Dyrektora Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej z dnia 18.08.2015 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji arkusza identyfikacji, oceny oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku na rok 2015-2016 w Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej.
- Planu dotyczącego podnoszenia kwalifikacji pracowników Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej na 2015 r. podpisanego przez Dyrektora DIP w dniu 08.09.2014 r.
- Listy pracowników DIP biorących udział w spotkaniu roboczym w dniu 06.06.2014 r. dotyczącym ustawy o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz biorących udział w szkoleniu z zakresu Instrumentów Inżynierii Finansowej w dniu 18.06.2015 r.
- Zakresu czynności pracownika zatrudnionego w DIP (przykładowego).

B. Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy (DWUP):

- Instrukcji Wykonawczych Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy Instytucji Pośredniczącej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 zatwierdzonych przez Dyrektora DWUP w dniu 18.06.2015 r.
- Porozumienia nr DEF-Z/890/15 w sprawie powierzenia zadań w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego - Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy z dnia 22.05.2015 r.
- Porozumienia nr 1/ZP/0180/WrOF/15 w sprawie określenia zasad współpracy pomiędzy DWUP, a Gminą Wrocław pełniącą funkcję lidera ZIT WrOF i funkcję IP w ramach ZIT zawartego w dniu 15.06.2015 r.
- Porozumienia nr 2/ZP/0180/AJ/15 w sprawie określenia zasad współpracy pomiędzy DWUP, a ZIT Aglomeracji Jeleniogórskiej, reprezentowanym przez Miasto Jelenia Góra pełniącym funkcję IP w ramach ZIT z dnia 15.06.2015 r.

- Porozumienia nr 3/ZP/0180/AW/15 w sprawie określenia zasad współpracy pomiędzy DWUP, a ZIT Aglomeracji Wałbrzyskiej, reprezentowanym przez Gminę Wałbrzych pełniącym funkcję IP w ramach ZIT z dnia 15.06.2015 r.
- Regulaminu Organizacyjnego Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu wprowadzonego Uchwałą nr 121/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 11.02.2015 r.
- Podsumowania badania desygnacyjnego na dokumentach na miejscu / w siedzibie badającego w zakresie stanu gotowości IP - DWUP do desygnacji z dnia 10.06.2015 r.
- Zarządzenia nr 29/2007 z dnia 14.09.2007 r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy.
- Zarządzenia nr 46/2010 z dnia 27.12.2010 r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie kontroli zarządczej w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy.
- Zarządzenia nr 11/2015 z dnia 24.04.2015 r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie przeprowadzenia analizy ryzyka realizowanych zadań i kompetencji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy.
- Analizy ryzyka funkcjonowania Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy sporządzonej w związku z zarządzeniem 11/2015 z dnia 24.04.2015 r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie przeprowadzenia analizy ryzyka realizowanych zadań i kompetencji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy.
- Arkuszy identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku sporządzonych przez kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych.
- Wybranych zakresów czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracowników DWUP uczestniczących w procesie zarządzania, wdrażania i kontroli w ramach RPO WD 2014-2020.
- Zarządzenia nr 8/2013 z dnia 04.03.2013 r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie wprowadzenia "Kodeksu etyki pracowników Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy".
- Zarządzenia nr 5/2015 z dnia 17.03.2015 r. Dyrektora DWUP w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy DWUP.
- Oświadczeń pracowników o zapoznaniu się z treścią Kodeksu etyki i Regulaminu Pracy.
- Wzoru umowy zamieszczonego w załączniku do uchwały nr 722/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 16.06.2015 r. w sprawie zatwierdzenia wzoru umowy o dofinansowanie projektu w ramach RPO WD 2014-2020 współfinansowanej ze środków EFS.
- Programu przygotowania DWUP do pełnienia funkcji IP RPO WD 2014-2020 wersja 1 - lipiec 2014 r. zatwierdzonego przez Dyrektora DWUP oraz Sekretarza Województwa Dolnośląskiego.
- Planu działań na rzecz wspierania potencjału instytucji zaangażowanych w realizację RPO WD 2014-2020 opracowanego przez UMWD w październiku 2014 r.
- Planu działań na rzecz zapewnienia potencjału administracyjnego instytucji zaangażowanych we wdrażanie Polityki Spójności 2014-2020 z dnia 23.09.2014 r. opracowanego w Departamencie Koordynacji Wdrażania Funduszy UE Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju.

- Zarządzenia nr 28/2010 Dyrektora DWUP z dnia 13.07.2010 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników DWUP.
- Zarządzenia nr 17/2015 Dyrektora DWUP z dnia 24.06.2015 r. w sprawie zasad i podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników zaangażowanych we wdrażanie Europejskiego Funduszu Społecznego w DWUP.
- Zarządzenia nr 31/2011 Dyrektora DWUP z dnia 23.11.2011 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 16/2009 Dyrektora DWUP z dnia 30.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu.
- Zarządzenia nr 13/2009 Dyrektora DWUP w Wałbrzychu z dnia 10.06.2009 r. w sprawie służby przygotowawczej w DWUP w Wałbrzychu.
- Zarządzenia nr 22/2013 z dnia 17.12.2013 r. Dyrektora DWUP w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia nr 9/2009 Dyrektora DWUP w Wałbrzychu z dnia 16.04.2009 r. (ze zm.) w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników DWUP w Wałbrzychu.
- Wzoru wniosku urlopowego.
- Zarządzenia nr 18/2009 Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu z dnia 30.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu.
- Regulaminu powoływania kandydatów na ekspertów w ramach RPO WD 2014-2020 stanowiącego załącznik do Uchwały nr 877/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 07.07.2015 r.
- Zarządzenia nr 34/2014 z dnia 30.12.2014 r. Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.
- Instrukcji Archiwalnej Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy wprowadzonej Zarządzeniem nr 10/2003 Dyrektora DWUP z dnia 10.09.2003 r.
- Zarządzenia nr 29/2009 Dyrektora Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu z dnia 02.09.2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Instrukcji Archiwalnej Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy wprowadzonej Zarządzeniem nr 10/2003 Dyrektora DWUP z dnia 10.09.2003 r.

C. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Aglomeracji Wałbrzyskiej (ZIT AW):

- Uchwały nr III/21/2015 r. Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22.01.2015 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej pn. Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej (zwaną dalej IPAW).
- Zestawu Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej zaakceptowanego przez Instytucję Zarządzającą RPO WD pismem z dnia 09.07.2015 r. oraz zatwierdzonego przez Dyrektora IPAW i wprowadzonego Zarządzeniem nr 28/2015 Dyrektora IPAW.
- Deklaracji Aglomeracji Wałbrzyskiej rozpoczynającej współpracę gmin w celu wspólnych działań rozwojowych w obszarze funkcjonalnym Aglomeracji (stan na dzień 22.11.2013 r.).
- Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Wałbrzyskiej na lata 2014 – 2020 (wersja ostateczna) z czerwca 2015 r. zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta

Wałbrzycha dnia 17.06.2015 r. oraz przyjętej Uchwałą nr 2/2015 Komitetu Sterującego ZIT AW z dnia 12.06.2015 r.

- Strategii Rozwoju Aglomeracji Wałbrzyskiej na lata 2013 – 2020, przyjętej Uchwałą nr XLII/380/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 16.01.2013 r.
- Strategii Zrównoważonego Rozwoju Wałbrzycha do 2020 roku opracowanej w czerwcu 2014 r. przyjętej Uchwałą nr XLIII/645/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 17.06.2014 r.
- Statutu Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej zatwierdzonego Uchwałą nr III/21/2015 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22.01.2015 r.
- Porozumienia Gmin Aglomeracji Wałbrzyskiej z dnia 24.02.2015 r. w zakresie realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Wałbrzyskiej w perspektywie finansowej UE 2014 – 2020 wraz z aneksem nr 1 z dnia 12.06.2015 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 09.07.2015 r.
- Porozumienia nr DEF-Z/985/15 z dnia 12.06.2015 r. zawartego pomiędzy Województwem Dolnośląskim – Zarządem Województwa Dolnośląskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej a Gminą Wałbrzych pełniącą funkcję Instytucji Pośredniczącej w sprawie powierzenia zadań w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPO WD na lata 2014 – 2020.
- Porozumienia DWUP nr 3/ZP/0180/AW/15 zawartego w dniu 15.06.2015 r. pomiędzy Województwem Dolnośląskim – Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej a Gminą Wałbrzych – IP ZIT AW w sprawie określenia zasad współpracy.
- Zarządzenia nr 1/2015 Dyrektora IPAW z dnia 02.03.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego IPAW wraz ze strukturą organizacyjną.
- Zarządzenia nr 2/2015 Dyrektora IPAW z dnia 02.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przetwarzania danych osobowych IPAW.
- Zarządzenia nr 4/2015 Dyrektora IPAW z dnia 02.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy IPAW.
- Zarządzenia nr 5/2015 Dyrektora IPAW z dnia 02.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników IPAW.
- Zarządzenia nr 6/2015 Dyrektora IPAW z dnia 02.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawie zamówień publicznych oraz prac komisji przetargowej IPAW.
- Zarządzenia nr 7/2015 Dyrektora IPAW z dnia 02.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w IPAW.
- Zarządzenia nr 9/2015 Dyrektora IPAW z dnia 10.03.2015 r. w sprawie określenia zasad i trybu wykonywania czynności kancelaryjnych i archiwizacyjnych IPAW wraz z Instrukcją kancelaryjną IPAW.
- Zarządzenia nr 10/2015 Dyrektora IPAW z dnia 10.03.2015 r. w sprawie systemu oceny pracowników samorządowych zatrudnionych w IPAW.
- Zarządzenia nr 11/2015 Dyrektora IPAW z dnia 10.03.2015 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników IPAW.
- Zarządzenia nr 12/2015 Dyrektora IPAW z dnia 10.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki pracownika IPAW zmienionego Zarządzeniem nr 20/2015 Dyrektora IPAW z dnia 17.06.2015 r.

- Zarządzenia nr 13/2015 Dyrektora IPAW z dnia 10.03.2015 r. w sprawie identyfikacji ryzyk oraz zasad zarządzania ryzykiem w IPAW.
- Zarządzenia nr 14/2015 Dyrektora IPAW z dnia 10.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia i organizowania egzaminu kończącego służbę przygotowawczą w IPAW.
- Zarządzenia nr 17/2015 Dyrektora IPAW z dnia 20.05.2015 r. w sprawie funkcjonowania Systemu Kontroli Zarządczej.
- Zarządzenia nr 18/2015 Dyrektora IPAW z dnia 20.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Zarządzania Ryzykiem wystąpienia zdarzeń korupcyjnych w IPAW zmienione Zarządzeniem 21/2015 Dyrektora IPAW z dnia 17.06.2015 r.
- Zarządzenia nr 562/2015 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 02.07.2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi IPAW do kierowania oraz reprezentowania na zewnątrz jednostki.
- Zarządzenia nr 23/2015 Dyrektora IPAW z dnia 19.06.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w IPAW.
- Zarządzenia nr 25/2015 Dyrektora IPAW z dnia 08.07.2015 r. w sprawie wprowadzenia procedury szkoleń wewnętrznych dla pracowników IPAW.
- Zarządzenia nr 28/2015 Dyrektora IPAW z dnia 14.07.2015 r. w sprawie wprowadzenia ZIW dla ZIT AW obowiązującego w IPAW.
- Zarządzenia nr 29/2015 Dyrektora IPAW z dnia 20.07.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Komisji Oceny Projektów w IPAW.
- Zarządzenia nr 30/2015 Dyrektora IPAW z dnia 20.07.2015 r. zmienionego Zarządzeniem nr 36/2015 Dyrektora IPAW z dnia 18.08.2015 r. w sprawie wewnętrznego systemu informowania o nieprawidłowościach w IPAW.
- Zarządzenia nr 31/2015 Dyrektora IPAW z dnia 27.07.2015 r. w sprawie identyfikacji i kontroli wrażliwych stanowisk pracy w IPAW.
- Zarządzenia nr 32/2015 Dyrektora IPAW z dnia 27.07.2015 r. w sprawie zmiany Zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w IPAW.
- Zarządzenia nr 33/2015 Dyrektora IPAW z dnia 07.08.2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w IPAW.
- Zarządzenia nr 34/2015 Dyrektora IPAW z dnia 07.08.2015 r. w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych w IPAW.

D. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT WrOF):

- Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego (lipiec 2015 r.).
- Porozumienia z dnia 9 lipca 2013 r. w sprawie zasad współpracy Stron porozumienia przy programowaniu, wdrażaniu, finansowaniu, ewaluacji, uzgadnianiu wspólnych inwestycji, bieżącej obsłudze i rozliczeniach ZIT WrOF wraz z aneksami.
- Porozumienia nr DEF-Z/986/15 z dnia 09.06.2015 r. w sprawie powierzenia zadań w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego – ZIT Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego, zawartego pomiędzy Województwem Dolnośląskim – Zarządem Województwa Dolnośląskiego, pełniącym

- funkcję Instytucji Zarządzającej (IZ) a Gminą Wrocław – pełniącą rolę lidera ZIT Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego oraz pełniącą funkcję Instytucji Pośredniczącej.
- Porozumienia nr 1/ZP/0180/WrOF/15 z dnia 15.06.2015 r. w sprawie określenia zasad współpracy pomiędzy Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej RPO WD 2014-2020, a Gminą Wrocław pełniącą funkcję lidera ZIT WrOF i pełniącą funkcję Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020.
 - Porozumienia z dnia 17.06.2015 r. w sprawie określenia zasad współpracy pomiędzy Dolnośląską Instytucją Pośredniczącą pełniącą funkcję Instytucji Pośredniczącej RPO WD 2014-2020 a Gminą Wrocław pełniącą funkcję lidera ZIT WrOF i pełniącą funkcję Instytucji Pośredniczącej, w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020.
 - Zestawu Instrukcji Wykonawczych dla IP ZIT WrOF na lata 2014-2010 - zaakceptowanego przez IZ RPO WD pismem z dnia 07.08.2015 r. i zatwierdzonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami ds. ZIT w dniu 07.08.2015 r. (na podstawie Pełnomocnictwa nr 463/III/14 Prezydenta Wrocławia z dnia 25.09.2014 r.).
 - Zarządzenia nr 835/15 Prezydenta Wrocławia z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego Wrocławia.
 - Regulaminu Organizacyjnego Departamentu Infrastruktury i Gospodarki z dnia 1 kwietnia 2015 r.
 - Schematu organizacyjnego Instytucji Pośredniczącej ZIT WrOF wraz z orientacyjną liczbą etatów (przesłanego do IZ w dniu 26.05.2015 r.).
 - Korespondencji e-mail z dnia 25 i 26.05.2015 r. prowadzonej pomiędzy IP ZIT WROF i IZ dot. schematu organizacyjnego IP ZIT WROF oraz schematu zadań ZIT WrOF.
 - Korespondencji e-mail z dnia 17.06.2015 r. wystosowanej przez IP ZIT WrOF do IZ, informującej m.in. o błędnym schemacie organizacyjnym IP ZIT WrOF załączonym do OFiP (załącznik 6a).
 - Korespondencji e-mail z dnia 14.07.2015 r. wystosowanej przez IP ZIT WrOF do IZ przesyłającej zaktualizowaną wersję dokumentu zawierającego zadania komórek organizacyjnych IP ZIT WrOF (dokument odpowiadający załącznikowi 6b do OFiP).
 - Kart Opisu Stanowisk Pracy pracowników zatrudnionych w Zespole ds. Monitoringu, Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna i Informacji oraz w Zespole ds. Programowania i Wdrażania (umiejscowionych w Wydziale Zarządzania Funduszami w Departamencie Infrastruktury i Gospodarki) oraz Karty Opisu Stanowiska Pracy Zastępcy Dyrektora Wydziału ds. ZIT.
 - Pisma Zastępcy Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami ds. ZIT nr WZF-DZI.2000.1.2015 z dnia 06.08.2015 r. skierowanego do Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Gospodarki w UM Wrocławia w sprawie dokonania zmiany Regulaminu Organizacyjnego Departamentu Infrastruktury i Gospodarki.
 - Korespondencji e-mail skierowanej przez IZ do IP ZIT WrOF: z dnia 30.07.2015 r. dot. m.in. kwestii wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych oraz zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych oraz z dnia 10.08.2015 r. dot. przekazania do konsultacji projektu *Wytycznych programowych w sprawie wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych oraz zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych w ramach RPO WD 2014-2020.*

- Zarządzenia nr 161/11 Prezydenta Wrocławia z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim Wrocławia oraz w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Wrocław.
- Zarządzenia nr 1409/11 Prezydenta Wrocławia z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim Wrocławia.
- Zarządzenia nr 3312/11 Prezydenta Wrocławia z dnia 15 grudnia 2011 r. zmieniającego Zarządzenie nr 4062/04 Prezydenta Wrocławia z dnia 29 października 2004 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim Wrocławia Instrukcji postępowania w celu przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.
- Procedury Zintegrowanego Systemu Zarządzania: Zarządzanie ryzykiem wystąpienia zdarzeń korupcyjnych – zatwierdzonej w dniu 02.06.2014 r.
- Procedury Zintegrowanego Systemu Zarządzania: Metodyka szacowania ryzyka zagrożeń działaniami korupcyjnymi w Urzędzie Miejskim Wrocławia – zatwierdzonej w dniu 02.06.2014 r.
- Procedury Zintegrowanego Systemu Zarządzania: Postępowanie w przypadku wystąpienia działań korupcyjnych – zatwierdzonej w dniu 05.10.2014 r.
- Pisma Departamentu Infrastruktury i Gospodarki w UM Wrocławia nr WZF-MPT.042.22.2015.LJ z dnia 10.07.2015 r. skierowanego do Dyrektora Wydziału Finansowego UM Wrocławia zawierającego prośbę o utworzenie nowego zadania budżetowego pn. „Koordynacja i nadzór w zakresie realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego” wraz z pismem Dyrektora Wydziału Finansowego UMW z dnia 28.07.2015 r. znak WFN-DBD.3021.562.2015.AŻ informującym o pozytywnym załatwieniu ww. wniosku.
- Pisma IP ZIT WrOF nr WZF-DO.173.1.2015 z dnia 12.08.2015 r. skierowanego do Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Gospodarki UM Wrocławia dot. aktualizacji ryzyk w Wydziale Zarządzania Funduszami.
- Zarządzenia nr K/29/14 Prezydenta Wrocławia z dnia 15 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki pracowników Urzędu Miejskiego Wrocławia.
- Zarządzenia nr K/29/12 Prezydenta Wrocławia z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr K/4/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu pracy w Urzędzie Miejskim Wrocławia.
- Zarządzenia nr K/42/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu służby przygotowawczej w Urzędzie Miejskim Wrocławia.
- Zarządzenia nr K/28/13 Prezydenta Wrocławia z dnia 31 października 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim Wrocławia.
- Zarządzenia nr 4/08 Prezydenta Wrocławia z dnia 31 stycznia 2008 r. w sprawie szkolenia pracowników Urzędu Miejskiego Wrocławia z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy.
- Zarządzenia nr K/21/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 13 maja 2009 r. w sprawie sposobu i zasad przeprowadzania oceny pracowników Urzędu Miejskiego Wrocławia.
- Zarządzenia nr K/43/13 Prezydenta Wrocławia z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu korzystania z usług informatycznych w Urzędzie Miejskim Wrocławia.

- Raportu rocznego z zarządzania ryzykiem za rok 2014 dla Wydziału Zarządzania Funduszami.
- Rejestru ryzyk w Wydziale Zarządzania Funduszami na rok 2015.
- Zapytania ofertowego dot. szkolenia „Skuteczne funkcjonowanie Biura ZIT WrOF” oraz przykładowego certyfikatu potwierdzającego ukończenie szkolenia pn. „Skuteczne funkcjonowanie Biura ZIT WrOF”.
- Wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie działania podmiotu realizującego ZIT ze środków POPT 2014-2020.
- Zarządzenia nr K/40/14 Prezydenta Wrocławia z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych w Urzędzie Miejskim Wrocławia.
- Zarządzenia nr K/13/15 z dnia 20 lipca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych w Urzędzie Miejskim Wrocławia.
- Zarządzenia nr K/44/11 Prezydenta Wrocławia z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniającego Zarządzenie nr K/5/11 Prezydenta Wrocławia z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie realizacji czynności kancelaryjnych oraz postępowania z dokumentacją spraw ostatecznie załatwionych w Urzędzie Miejskim Wrocławia.
- Zarządzenia nr K/36/13 Prezydenta Wrocławia z dnia 31 grudnia 2013 r. zmieniającego Zarządzenie nr K/5/11 Prezydenta Wrocławia z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie realizacji czynności kancelaryjnych oraz postępowania z dokumentacją spraw ostatecznie załatwionych w Urzędzie Miejskim Wrocławia.
- Instrukcji Kancelaryjnej - Załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r.
- Podsumowania badania desygnacyjnego na dokumentach na miejscu/w siedzibie kontrolującego w zakresie stanu gotowości Instytucji Pośredniczącej - Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego do desygnacji sporządzonego przez IZ RPO WD w dniu 10.06.2015 r. (znak DU-RPO.II.44.5.2015).

E. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Aglomeracji Jeleniogórskiej (ZIT AJ):

- Porozumienia nr DEF-Z/987/15 z dnia 11.06.2015 r. w sprawie powierzenia zadań w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego – ZIT Aglomeracji Jeleniogórskiej - zawartego pomiędzy Województwem Dolnośląskim – Zarządem Województwa Dolnośląskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej a Miastem Jelenia Góra – pełniącą rolę lidera ZIT Aglomeracji Jeleniogórskiej oraz pełniącą funkcję Instytucji Pośredniczącej (IP).
- Porozumienia nr 2/ZP/0180/AJ/15 z dnia 15.06.2015 r. w sprawie określenia zasad współpracy pomiędzy Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej RPO WD 2014-2020 a Miastem Jelenia Góra pełniącym funkcję lidera ZIT Aglomeracji Jeleniogórskiej pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020.
- Porozumienia nr 2/2015 z dnia 18.06.2015 r. w sprawie określenia zasad współpracy pomiędzy Dolnośląską Instytucją Pośredniczącą pełniącą funkcję Instytucji Pośredniczącej RPO WD 2014-2020 a Miastem Jelenia Góra pełniącym funkcję lidera ZIT Aglomeracji Jeleniogórskiej i pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej, w ramach instrumentu

Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020.

- Zarządzenia nr 0050.64.2015.VII Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 09.03.2015 r. w sprawie nadania „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jelenia Góra”.
- Zestawu Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 – 2020 (ZIT AJ) – dokument przyjęty przez Prezydenta Miasta Jelenia Góra w dniu 06.08.2015 r. i zatwierdzony przez IZ RPO WD pismem z dnia 06.08.2015 r. (ZIW).
- Zarządzenia nr 0050.155.2015.VII Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 29.04.2015 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”.
- Zarządzenia nr 0050.196.2015.VII Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 22.05.2015 r. w sprawie wskazania podstawowego systemu wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Porozumienia z dnia 06.05.2015 r. w sprawie powierzenia Miastu Jelenia Góra zarządzania ZIT AJ oraz zasad współpracy Stron Porozumienia przy programowaniu, wdrażaniu, finansowaniu, ewaluacji, bieżącej obsłudze i rozliczeniach ZIT AJ.
- Porozumienia z dnia 15.07.2015 r. zmieniającego Porozumienie z dnia 06.05.2015 r. w sprawie powierzenia Miastu Jelenia Góra zarządzania ZIT AJ oraz zasad współpracy Stron Porozumienia przy programowaniu, wdrażaniu, finansowaniu, ewaluacji, bieżącej obsłudze i rozliczeniach ZIT AJ.
- Zarządzenia nr 0050-1188.2013.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 13.03.2013 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w tym wolne kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miasta Jelenia Góra oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0152-4/VI/10 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 30.12.2010 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0050.759.2012.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 29.05.2012 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników Urzędu Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0050.584.2012.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 11.01.2012 r. w sprawie procedur obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0050.583.2012.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 11.01.2012 r. w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.
- Zarządzenia nr 0050-1126.2013.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 05.02.2013 r. w sprawie zmiany procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.
- Zarządzenia nr 0152-163/V/09 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 24.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad dokonania okresowej oceny pracowników Urzędu Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0050.370.2011.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 25.08.2011 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 0152-163/V/09 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 24.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad dokonania okresowej oceny pracowników Urzędu Miasta Jelenia Góra.

- Zarządzenia nr 0152-136/V/09 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 18.03.2009 r. w sprawie sposobu przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0050-1100.2013.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 17.01.2013 r. zmieniającego Zarządzenie w sprawie sposobu przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0152-199/V/09 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 17.12.2009 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 0152-136/V/09 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 18.03.2009 r. w sprawie sposobu przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0152-71/V/08 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 04.03.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0152-125/V/08 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 03.12.2008 r. w sprawie zmiany Regulaminu pracy w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0152-174/V/09 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 26.08.2009 r. w sprawie zmiany Regulaminu pracy w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0050.40.2011.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 02.02.2011 r. w sprawie zmiany Regulaminu pracy w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0050.460.2011.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 13.10.2011 r. w sprawie zmiany Regulaminu pracy w Urzędzie Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0152-48/V/07 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 09.11.2011 r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzania Edycji B Księgi Jakości Urzędu Miasta Jelenia Góra w części dotyczącej Procedury zarządzania ryzykiem Po-7.
- Formularza procedury zarządzania ryzykiem oznaczonego symbolem B; 1/Po-7 z dnia 14.07.2015 r. sporządzonego przez Naczelnika Wydziału Zarządzania Zintegrowanymi Inwestycjami Terytorialnymi Aglomeracji Jeleniogórskiej.
- Karty Opisu Stanowisk Pracy pracowników zatrudnionych w Wydziale Zarządzania Zintegrowanymi Inwestycjami Terytorialnymi Aglomeracji Jeleniogórskiej oraz w Wydziale Finansowym.
- Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Jeleniogórskiej na lata 2014- 2023.
- Zarządzenia nr 0050.1629.2014.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 03.01.2014 r. w sprawie ustalenia zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu Miasta Jelenia Góra.
- Zarządzenia nr 0050.1886.2014.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 15.07.2014 r. zmieniającego Zarządzenie nr 0050.1629.2014.VI Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 03.01.2014 r. w sprawie ustalenia zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu Miasta Jelenia Góra.
- Planu szkoleń Wydziału Zarządzania Zintegrowanymi Inwestycjami Terytorialnymi Aglomeracji Jeleniogórskiej na 2015 rok z dnia 17.07.2015 r.

2.4.3 *Wywiady przeprowadzone z pracownikami głównych instytucji*

W trakcie audytu desygnacyjnego RPO WD 2014-2020, realizowanego w Instytucji Zarządzającej, pełniącej również funkcję Instytucji Certyfikującej oraz w Instytucjach

Pośredniczących, zostały przeprowadzone rozmowy i wywiady z pracownikami, zaangażowanymi we wdrażanie RPO WD 2014-2020.

Przy doborze pracowników kierowano się przede wszystkim podejmowaną tematyką, związaną z obszarami objętymi badaniem.

W trakcie wywiadów poruszano m.in. następujące zagadnienia:

- Struktura organizacyjna komórek zaangażowanych we wdrażanie RPO WD 2014-2020;
- Zapewnienie zasady rozdzielności funkcji w obrębie instytucji oraz jej komórek organizacyjnych;
- Posiadanie pisemnych procedur zapewniających przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem;
- Posiadanie pisemnych procedur zapewniających skuteczne wdrażanie środków zwalczania nadużyć finansowych;
- Posiadanie pisemnych procedur związanych z wdrażaniem działań naprawczych oraz minimalizujących ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w przyszłości, w przypadku wystąpienia nieprawidłowości systemowych;
- Posiadanie pisemnych procedur związanych z informowaniem o nieprawidłowościach;
- Poziom wdrażania Centralnego Systemu Informatycznego w Instytucji Zarządzającej oraz możliwości wymiany informacji pomiędzy beneficjentem a IZ/IP za pomocą systemów elektronicznych.

2.4.4 *Przegląd opisu i procedur związanych z systemami informatycznymi*

W trakcie audytu desygnacyjnego dokonano badania systemów informatycznych. Wyniki audytu desygnacyjnego w obszarze systemów informatycznych zostaną przekazane w oddzielnym sprawozdaniu, które będzie stanowić załącznik do ostatecznego sprawozdania z audytu desygnacyjnego.

2.4.5 *Ocena procedur dot. delegowania zadań*

W ramach audytu desygnacyjnego ustalono, że Instytucja Zarządzająca delegowała część swoich zadań do Instytucji Pośredniczących, tj. Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej (DIP), Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy, Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Wałbrzyskiej, Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego oraz Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Jeleniogórskiej.

W ramach czynności audytowych dokonano weryfikacji poniższych porozumień zawartych pomiędzy IZ a IP, na podstawie których delegowano zadania:

- Porozumienia nr DEF-Z/891/15 z dnia 22.05.2015 r. pomiędzy IZ a IP (DIP);
- Porozumienia nr DEF-Z/890/15 z dnia 22.05.2015 r. pomiędzy IZ a IP (DWUP);
- Porozumienia nr DEF-Z/985/15 z dnia 12.06.2015 r. pomiędzy IZ a IP (ZIT AW/Gmina Wałbrzych);

- Porozumienia nr DEF-Z/986/15 z dnia 09.06.2015 r. pomiędzy IZ a IP (ZIT WrOF/Gmina Wrocław);
- Porozumienia nr DEF-Z/987/15 z dnia 11.06.2015 r. pomiędzy IZ a IP (ZIT AJ/Gmina Jelenia Góra).

Działania RPO WD 2014-2020 powierzone do wdrożenia IP zostały wyszczególnione w pkt 2.1.3 OFIP *Wyszczególnienie funkcji oficjalnie oddelegowanych przez instytucję zarządzającą, wskazanie instytucji pośredniczących oraz formy delegacji (z uwzględnieniem tego, że instytucja zarządzająca zachowuje pełną odpowiedzialność za oddelegowane funkcje), zgodnie z art. 123 ust. 6 i 7 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013. Odesłanie do odpowiednich dokumentów (aktów prawnych wraz z upoważnieniem, umów).*

2.5 PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA

W ramach procedury kontradyktoryjnej, przedstawiono Instytucji Zarządzającej sprawozdanie wstępne z audytu desygnacyjnego.

2.6 ZASTOSOWANE MIĘDZYNARODOWE STANDARDY AUDYTU

Czynności audytowe, zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowo uznanymi standardami audytu. Zalicza się do nich standardy wydane przez Instytut Audytorów Wewnętrznych (*The Institute of Internal Auditors*) i Międzynarodową Organizację Księgowych (*International Federation of Accountants*).

2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU

W trakcie przeprowadzania czynności audytowych, nie wystąpiły jakiegokolwiek ograniczenia zakresu badania, w szczególności takie, które miałyby wpływ na opinię niezależnego podmiotu audytowego.

3. WYNIKI OCENY

3.1 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ INSTYTUCJI/SYSTEMU

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami, opinia negatywna)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/ środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
CCI201 4PL16M 20P001	Instytucja Zarządzająca	Nie	Z zastrzeżeniami	1(i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC. Ramy do celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	Ustalenie 3.1.1 3.1.2	1 do 11	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.1 3.1.2	
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	1(ii)		-	j. w.	-	
	Instytucja Zarządzająca	Nie	Z zastrzeżeniami	1(iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot niezależnie wypracowanych.	Ustalenie 3.1.4	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.4	
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji. Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań.		j. w.	-	
	Instytucja Zarządzająca	Nie	Z zastrzeżeniami	2	Procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek (wytycznych) zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) rozporządzenia (WE) 1303/2013.	Ustalenie 3.2.4.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.4.1	
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(i)		Ustalenie 3.1.6	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.6	
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ii)	Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu		j. w.	-	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z opinią negatywną)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/ środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
					do każdego wniosku o refundację (płatność) przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.				
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	j. w.	-	
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(v)	Procedury ustanowione przez Instytucję Zarządzającą w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z operacją.	-	j. w.	-	
	Instytucja Zarządzająca	Nie	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw).	Ustalenie 3.2.3.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.3.1	
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	-	j. w.	-	
	Instytucja Zarządzająca	Nie	Z zastrzeżeniami	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia ostatecznych audytów i kontroli.	Ustalenie 3.2.5.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.5.1	
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	4A(i)	Procedury wspierające pracę Komitetu Monitorującego (KM).	-	j. w.	-	
	Instytucja Zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	4A(ii)	Procedury sporządzania i przedkładania Komisji Europejskiej rocznych i końcowych sprawozdań z wdrażania.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – DIP	Nie	Z zastrzeżeniami	1(i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	Ustalenie 3.1.1 3.1.2	Oś 1 Działania 1.2, 1.3 Poddziałania 1.3.1, 1.3.2, 1.3.3 Działania	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.1 3.1.2	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z opinią negatywną)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
							1.4, 1.5 Podziałania 1.5.1, 1.5.2 Oś 3 Działania 3.1, 3.2, 3.5		
	Instytucja Pośrednicząca – DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	1(ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – DIP	Nie	Z zastrzeżeniami	1(iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot należenie wyłaconych.	Ustalenie 3.1.4	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.4	
	Instytucja Pośrednicząca – DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca - DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i w szczególności w przypadku istotnych zmian zakresu działań.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca - DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(i)	Procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek (wytycznych) zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) rozporządzenia (WE) 1303/2013.	Ustalenie 3.1.6	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.6	
	Instytucja Pośrednicząca - DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ii)	Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację (płatności) przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.	-	j. w.	-	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami, opinia negatywna)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/ środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
	Instytucja Pośrednicząca - DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca - DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(v)	Procedury ustanowione przez Instytucję Zarządzającą w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą (operacją).	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca - DIP	Nie	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw).	Ustalenie 3.2.3.1 3.2.3.2	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.3.1 3.2.3.2	
	Instytucja Pośrednicząca - DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca - DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia ostatecznych audytów i kontroli.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca - DIP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca - DWUP	Nie	Z zastrzeżeniami	I(i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	Ustalenie 3.1.1	8 i 9	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.1	
	Instytucja Pośrednicząca - DWUP	Tak	Bez zastrzeżeń	I(ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca - DWUP	Nie	Z zastrzeżeniami	I(iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	Ustalenie 3.1.4	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.4	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami, opinia negatywna)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Nie	Z zastrzeżeniami	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i w szczególności w przypadku istotnych zmian zakresu działań.	Ustalenie 3.2.4.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.4.1	
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(i)	Procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków; wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek (wytycznych) zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szeregów celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) rozporządzenia (WE) 1303/2013.	Ustalenie 3.1.6	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.6	
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ii)	Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację (płatność) przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(v)	Procedury ustanowione przez Instytucję Zarządzającą w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą (operacją).	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Nie	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw).	Ustalenie 3.2.3.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.3.1	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami, opinia negatywna)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/ środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia ostatecznych audytów i kontroli.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – DWUP	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	1(i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	-	<p>Oś 1</p> <p>Poddziałania 1.3.4, 1.5.3</p> <p>Oś 2</p> <p>Poddziałanie 2.1.4</p> <p>Oś 3</p> <p>Poddziałania 3.3.4, 3.4.4</p> <p>Oś 4</p> <p>Poddziałania 4.2.4, 4.3.4, 4.4.4</p> <p>Oś 5</p> <p>Poddziałania 5.1.4, 5.2.4</p> <p>Oś 6</p> <p>Poddziałania 6.1.4, 6.3.4</p> <p>Oś 7</p> <p>Poddziałania 7.1.4, 7.2.4</p> <p>Oś 8</p> <p>Poddziałanie 8.4.4</p> <p>Oś 9</p>	-	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami, opinia negatywna)	Właściwe kryteria designacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
							Poddziałania 9.1.4, 9.2.4 Oś 10 Poddziałania 10.1.4, 10.2.4, 10.4.4		
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	1(ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOs, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot należenie wypłaconych.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewnijące przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i w szczególności w przypadku istotnych zmian zakresu działań.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(i)	Procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek (wytycznych) zapewnijających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) rozporządzenia (WE) 1303/2013.	Ustalenie 3.1.6	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.6	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ii)	Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację (płatność) przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.	-	j. w.	-	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami, opinia negatywna)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności. Procedury ustanowione przez Instytucję Zarządzającą w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą (operacją).	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(v)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw).	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Nie	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	Ustalenie 3.2.3.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.3.1	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia ostatecznych audytów i kontroli.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AW	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ix)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	Ustalenie 3.1.1 3.1.2	Oś 1 Poddziałania 1.2.2, 1.3.2, 1.4.2 Oś 2 Poddziałanie 2.1.2 Oś 3 Poddziałania 3.3.2, 3.4.2 Oś 4 Poddziałania 4.2.2, 4.3.2, 4.4.2 Oś 5	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.1 3.1.2	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z opinią negatywną)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
							<p>Poddziałania 5.1.2, 5.2.2 Oś 6</p> <p>Poddziałania 6.1.2, 6.3.2 Oś 7</p> <p>Poddziałania 7.1.2, 7.2.2 Oś 8</p> <p>Poddziałanie 8.4.2 Oś 9</p> <p>Poddziałania 9.1.2, 9.2.2 Oś 10</p> <p>Poddziałania 10.1.2, 10.2.2, 10.4.2</p>		
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Tak	Bez zastrzeżeń	I(ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Nie	Z zastrzeżeniami	I(iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	Ustalenie 3.1.3 3.1.4 3.1.5	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.3 3.1.4 3.1.5	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Nie	Z zastrzeżeniami	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i w szczególności w	Ustalenie 3.2.4.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.4.1	

Sprawozdanie wstępne niezależnego podmiotu audytowego na podstawie art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 dotyczące Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z opinią negatywną)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
					przypadku istotnych zmian zakresu działań.				
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(i)	Procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek (wytycznych) zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) rozporządzenia (WE) 1303/2013.	Ustalenie 3.1.6	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.6	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ii)	Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację (płatność) przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(v)	Procedury ustanowione przez Instytucję Zarządzającą w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą (operacją).	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Nie	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw).	Ustalenie 3.2.3.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.3.1	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT WrOF	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia ostatecznych audytów i kontroli.	-	j. w.	-	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami, opinia negatywna)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/ środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT W-OF	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT A.J	Nie	Z zastrzeżeniami	1(i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	Ustalenie 3.1.1 3.1.2	Oś 1 Poddziałanie 1.3.3 Oś 2 Poddziałanie 2.1.3 Oś 3 Poddziałanie 3.3.3, 3.4.3 Oś 4 Poddziałanie 4.2.3, 4.3.3, 4.4.3 Oś 5 Poddziałanie 5.1.3, 5.2.3 Oś 6 Poddziałanie 6.1.3, 6.3.3 Oś 7 Poddziałanie 7.1.3, 7.2.3 Oś 8 Poddziałanie 8.4.3 Oś 9 Poddziałanie 9.1.3, 9.2.3 Oś 10 Poddziałanie 10.1.3, 10.2.3, 10.4.3	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.1 3.1.2	
	Instytucja Pośrednicząca –	Tak	Bez zastrzeżeń	1(ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich	-	j. w.	-	

Sprawozdanie wstępne niezależnego podmiotu audytowego na podstawie art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 dotyczące Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z opinią negatywną)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
	ZIT AJ				odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.				
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Nie	Z zastrzeżeniami	I(iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	Ustalenie 3.1.3 3.1.4	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.3 3.1.4	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Nie	Z zastrzeżeniami	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i w szczególności w przypadku istotnych zmian zakresu działań.	Ustalenie 3.2.4.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.4.1	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(i)	Procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek (wytycznych) zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) rozporządzenia (WE) 1303/2013.	Ustalenie 3.1.6	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.1.6	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ii)	Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację (płatność) przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(v)	Procedury ustanowione przez Instytucję Zarządzającą w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla	-	j. w.	-	

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami, opinia negatywna)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
					wszystkich transakcji związanych z pomocą (operacją).				
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Nie	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw).	Ustalenie 3.2.3.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.3.1	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia ostatecznych audytów i kontroli.	-	j. w.	-	
	Instytucja Pośrednicząca – ZIT AJ	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	I (i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	-	1 do 11	-	
	Instytucja Certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	I (ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	-	j. w.	-	
	Instytucja Certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	I (iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	-	j. w.	-	
	Instytucja Certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	I (iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Certyfikująca	Nie	Z zastrzeżeniami	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie	Ustalenie 3.2.4.1	j. w.	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.4.1	

Sprawozdanie wstępne niezależnego podmiotu audytowego na podstawie art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 dotyczące Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z opinią negatywną)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/ środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
					zarządzania ryzykiem i w szczególności w przypadku istotnych zmian zakresu działań.				
	Instytucja Certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	3B(i)	Procedury deklarowania (certyfikowania) płatności okresowych do Komisji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	3B(ii)	Procedury sporządzania zestawienia wydatków i poświadczania, że są one prawdziwe, kompletne i rzetelne oraz że wydatki są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego, z uwzględnieniem wyników wszystkich audytów.	-	j. w.	-	
	Instytucja Certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	3B(iii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu poprzez prowadzenie w formie elektronicznej dokumentacji księgowej, w tym kwot podlegających odyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych w odniesieniu do każdej operacji.	-	j. w.	-	
	Instytucja Certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	3B(iv)	Procedury, w celu zapewnienia, że Instytucja Certyfikująca otrzymuje: - odpowiednie informacje od instytucji zarządzającej na temat przeprowadzonych weryfikacji, oraz - wyniki audytów przeprowadzonych przez Instytucję Audytową (lub na odpowiedzialność IA).	-	j. w.	-	
	Instytucja Certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	4B	Procedury odnoszące się do realizacji swoich obowiązków w zakresie monitorowania wyników weryfikacji zarządczych i wyników audytów przeprowadzonych przez lub na odpowiedzialność IA przed złożeniem wniosków o płatność do Komisji.	-	j. w.	-	

Wewnętrzne Środowisko Kontrolne:

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.i):

- istnieją struktury organizacyjne obejmujące funkcje instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej i przydział funkcji w ramach każdej z tych instytucji, z zapewnieniem poszanowania, w stosownych przypadkach, zasady rozdziału funkcji;

w trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

IZ, DIP, DWUP, ZIT WrOF, ZIT AJ

Ustalenie 3.1.1 istotne ¹	Nie opracowano procedury zapewniającej identyfikację „wrażliwych” stanowisk (tzn. stanowisk, do których przypisano obowiązki, których niewłaściwe wykonywanie może mieć niekorzystny wpływ na integralność i funkcjonowanie instytucji) oraz mechanizmów ich monitorowania/sprawowania nad nimi wzmożonego nadzoru.
Rekomendacja	Należy wprowadzić odpowiednie zapisy zapewniające identyfikację stanowisk „wrażliwych” oraz ustanowić odpowiednie mechanizmy ich monitorowania i nadzoru.
Odpowiedź jednostki	

IZ, DIP, ZIT WrOF, ZIT AJ

Ustalenie 3.1.2 istotne	Nie opracowano procedur zapewniających identyfikację konfliktu interesów i jego zapobieganiu.
Rekomendacja	Zaleca się opracowanie, zatwierdzenie i przyjęcie do stosowania procedury zapewniającej identyfikację konfliktu interesów i jego zapobieganiu.
Odpowiedź jednostki	

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.ii) potwierdzono, że:

- istnieją ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.iii):

- istnieją procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot;

w trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

¹ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

ZIT WrOF, ZIT AJ

Ustalenie 3.1.3 istotne	Nie opracowano procedury dot. postępowania z nadużyciami finansowymi/oszustwami.
Rekomendacja	Zaleca się uzupełnienie i dostosowanie instrukcji wykonawczych o odpowiednie procedury dot. postępowania z nadużyciami finansowymi/ oszustwami.
Odpowiedź jednostki	

IZ, DIP, DWUP, ZIT WrOF, ZIT AJ

Ustalenie 3.1.4 istotne	Brak procedury opisującej sposób zgłaszania nadużyć finansowych (oszustw) przez pracowników IZ/IC i IP (np. możliwość poinformowania zewnętrznego punktu kontaktowego o nieprawidłowości lub wykroczeniu).
Rekomendacja	Należy opracować procedurę dotyczącą sposobu zgłaszania nadużyć finansowych (oszustw) przez pracowników IZ/IC i IP.
Odpowiedź jednostki	

ZIT WrOF

Ustalenie 3.1.5 istotne	Nie opracowano procedur/zasad zapewniających ochronę pracowników przed sankcjami wewnętrznymi w przypadku zgłoszenia podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości lub wykroczenia.
Rekomendacja	Należy ustanowić procedury/zasady zapewniające ochronę pracowników przed sankcjami wewnętrznymi w przypadku zgłoszenia podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości lub wykroczenia.
Odpowiedź jednostki	

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.iv) potwierdzono, że:

- istnieje plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli:

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.A.i):

- istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt i;

w trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

IZ, DIP, DWUP, ZIT AW, ZIT W_rOF, ZIT AJ

Ustalenie 3.1.6 nieistotne ²	Nie zatwierdzono Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych w zakresie dotyczącym wszystkich działań z wyjątkiem działań 8.1 i 11.1.
Rekomendacja	Po zaopiniowaniu przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju należy zatwierdzić i przyjąć do stosowania Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych w zakresie dotyczącym wszystkich działań z wyjątkiem 8.1 i 11.1.
Odpowiedź jednostki	

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.A.ii) potwierdzono, że:

- istnieją procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.A.iii) potwierdzono, że:

- istnieją procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.A.v) potwierdzono, że:

- istnieją procedury ustanowione przez instytucję zarządzającą po to, by zapewnić, że beneficjenci prowadzą oddzielny system księgowości lub korzystają z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.A.vii) potwierdzono, że:

- istnieją procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.A.ix) potwierdzono, że:

- istnieją procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.B.iii) potwierdzono, że:

- istnieją procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu poprzez prowadzenie w formie elektronicznej dokumentacji księgowej, w tym kwot podlegających odzyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych w odniesieniu do każdej operacji.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.B.iv) potwierdzono, że:

- istnieją procedury, które w stosownych przypadkach, zapewniają otrzymywanie przez instytucję certyfikującą odpowiednich informacji od instytucji zarządzającej na temat

² Nieistotne – ustalenie nie ma wpływu na opinię na temat spełniania przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

przeprowadzonych weryfikacji i kontroli oraz wyników audytów przeprowadzonych przez instytucję audytową lub na jej odpowiedzialność.

Monitorowanie

W odniesieniu do kryterium desygnacji (4.A.i) potwierdzono, że:

- istnieją procedury wspierające prace Komitetu Monitorującego.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (4.A.ii) potwierdzono, że:

- istnieją procedury sporządzania i przedkładania Komisji rocznych i końcowych sprawozdań z wdrażania.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (4.B) potwierdzono, że:

- istnieją procedury wykonywania przez instytucję certyfikującą jej obowiązków w zakresie monitorowania wyników kontroli zarządczych oraz wyników audytów przeprowadzonych przez instytucję audytową lub na jej odpowiedzialność, przed przedłożeniem Komisji wniosków o płatność.

3.2 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO ASPEKTÓW, KTÓRE NIE ZOSTAŁY W PEŁNI UWZGLĘDNIONE W ROZDZIALE 3.1

3.2.1 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur sporządzania zestawienia wydatków

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.B.i) potwierdzono, że:

- istnieją procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową.

3.2.2 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.B.ii) potwierdzono, że:

- istnieją procedury sporządzania zestawienia wydatków i poświadczania, że jest ono prawdziwe, kompletne i rzetelne oraz że wydatki są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wyników wszystkich audytów.

3.2.3 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur zapewniających skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.A.vi):

- istnieją procedury skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych;

w trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

IZ, DIP, DWUP, ZIT AW, ZIT WrOF, ZIT AJ

Ustalenie 3.2.3.1 istotne	W Opisie Funkcji i Procedur IZ zostało zapisane, że ogólnym narzędziem służącym zapobieganiu występowania nadużyć w obrębie IZ RPO/IP RPO są zapisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Ponadto zgodnie z OFiP, uzupełnieniem zapisów ww. ustawy są <i>Wytyczne programowe w sprawie wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych oraz zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020</i> , które nie zostały opracowane i przedstawione przez IZ na etapie przeprowadzania audytu desygnacyjnego.
Rekomendacja	Należy opracować i zatwierdzić Wytyczne programowe w sprawie nadużyć i dostosować obowiązujące w IZ/IP Instrukcje Wykonawcze do zapisów w przedmiotowych wytycznych.
Odpowiedź jednostki	

DIP

Ustalenie 3.2.3.2 nieistotne	W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 w DIP nie zaplanowano szkoleń i działań mających na celu podnoszenie świadomości wystąpienia nadużyć finansowych wśród pracowników.
Rekomendacja	Zaleca się zaplanowanie szkoleń i przeprowadzenie działań mających na celu podnoszenie świadomości wystąpienia nadużyć finansowych.
Odpowiedź jednostki	

3.2.4 Wyniki oceny w odniesieniu do ram zapewniających przeprowadzenie odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem

W odniesieniu do kryterium desygnacji (2):

- z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – istnieją ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań;

w trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

IZ/IC, ZIT W_rOF, ZIT AJ

Ustalenie 3.2.4.1 istotne	Ustalono, że sporządzana analiza ryzyka nie zawiera zagadnień dotyczących nadużyć finansowych/oszustw. Ponadto ustalono, że procedury zapewniają, że w wyniku analizy ryzyka (jeśli zachodzi taka potrzeba) wdrażany jest plan działań. Natomiast brak jest precyzyjnych zapisów w jaki sposób oraz przez
---------------------------------	---

	kogo wykonywany jest follow-up planu działań naprawczych.
Rekomendacja	Należy uzupełnić sporządzaną analizę ryzyka o zagadnienia dotyczące nadużyć finansowych/oszustw oraz zaleca się wprowadzenie w procedurach precyzyjnego opisu w jaki sposób oraz przez kogo wykonywany jest follow-up planu działań naprawczych.
Odpowiedź jednostki	

3.2.5 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. sporządzania deklaracji zarządczej oraz rocznego podsumowania końcowego sprawozdań z audytu i kontroli oraz wykrytych słabości

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.A.viii):

- istnieją procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych,

w trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

IZ

Ustalenie 3.2.5.1 istotne	Instrukcja „ <i>Sprawozdania z audytów systemu zarządzania i kontroli w ramach RPO WD</i> ” nie określa zasad postępowania w zakresie okresowej analizy wykonania zaleceń/rekomendacji wydanych podczas kontroli/audytów przeprowadzonych przez instytucje zewnętrzne (właściwe organy kontroli i audytu na poziomie krajowym i UE) oraz nie zawiera zapisów zapewniających podjęcie działań naprawczych w odniesieniu do obszarów słabości/nieprawidłowości zidentyfikowanych w trakcie ww. kontroli/audytów. Instrukcja „ <i>Procedura obiegu wyniku kontroli/audytu zewnętrznej/ego przeprowadzonej/ego u Beneficjenta</i> ” (dotyczy EFRR), nie wskazuje zasad postępowania zapewniających podjęcie działań naprawczych w odniesieniu do obszarów słabości/nieprawidłowości zidentyfikowanych w trakcie zewnętrznych kontroli/audytów operacji u Beneficjenta.
Rekomendacja	Należy uzupełnić Instrukcje Wykonawcze o zapisy dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> – procedur zapewniających, że zalecenia z przeprowadzonych przez instytucje zewnętrzne kontroli/audytów są analizowane/przeładowane i wdrażane; – procedur zapewniających podjęcie działań naprawczych w odniesieniu do obszarów słabości/nieprawidłowości zidentyfikowanych w trakcie zewnętrznych kontroli/audytów operacji u Beneficjenta.
Odpowiedź	

jednostki

3.2.6 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. elektronicznego gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych dot. każdej operacji

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.A.iv):

- istnienie procedur na potrzeby systemu elektronicznego gromadzenia, rejestracji i przechowywania danych dotyczących każdej operacji, w tym, w stosownych przypadkach, danych dotyczących poszczególnych uczestników i – o ile jest to wymagane – podział danych odnoszących się do wskaźników według płci, a także na potrzeby zapewnienia, że bezpieczeństwo systemów odpowiada uznanym w skali międzynarodowej standardom,

ocena jego spełnienia została przedstawiona w oddzielnym sprawozdaniu sporządzonym przez pracowników Wydziału Audytu V Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej Ministerstwa Finansów.

3.2.7 Wyniki oceny w odniesieniu do ram służących zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków

W odniesieniu do Instytucji Zarządzającej potwierdzono istnienie/adekwatność ram służących zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich zadań i obowiązków weryfikacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych (pkt 1 ppkt (ii) załącznika XIII do rozporządzenia (UE) nr 1303/2013).

Instytucja Zarządzająca delegowała część swoich zadań do pięciu Instytucji Pośredniczących tj. Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej, Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy, Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Wałbrzyskiej, Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego oraz Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Jeleniogórskiej. Delegacja zadań nastąpiła na podstawie podpisanych porozumień:

- Porozumienia nr DEF-Z/891/15 z dnia 22.05.2015 r. pomiędzy IZ a IP (DIP);
- Porozumienia nr DEF-Z/890/15 z dnia 22.05.2015 r. pomiędzy IZ a IP (DWUP);
- Porozumienia nr DEF-Z/985/15 z dnia 12.06.2015 r. pomiędzy IZ a IP (ZIT AW/Gmina Wałbrzych);
- Porozumienia nr DEF-Z/986/15 z dnia 09.06.2015 r. pomiędzy IZ a IP (ZIT WrOF/Gmina Wrocław);
- Porozumienia nr DEF-Z/987/15 z dnia 11.06.2015 r. pomiędzy IZ a IP (ZIT AJ/Gmina Jelenia Góra).

OFIP w pkt 2.1.3 *Wyszczególnienie funkcji oficjalnie oddelegowanych przez instytucję zarządzającą*, zawiera wskazanie instytucji pośredniczących oraz formy delegacji, z uwzględnieniem tego, że instytucja zarządzająca zachowuje pełną odpowiedzialność za oddelegowane funkcje, zgodnie z art. 123 ust. 6 i 7 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

W zakresie oceny, czy Instytucja Zarządzająca oceniła zdolność organów, którym delegowały zadania, do wykonywania zadań oraz czy Instytucja Zarządzająca dysponuje dostatecznymi procedurami nadzoru oraz wszelkimi innymi odpowiednimi środkami kontroli nad tymi instytucjami, Instytucja Audytowa dokonała analizy i oceny dokumentów regulujących powyższe kwestie (w tym m.in. porozumienia, instrukcje wykonawcze w tym procedury i procesy, zalecenia, wytyczne). Potwierdzono, że stosowne kryteria desygnacyjne w tym zakresie zostały spełnione.

W perspektywie 2014-2020 IZ delegowała zadania do czterech dodatkowych instytucji: Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy (instytucja zaangażowana we wdrażania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w perspektywie 2007-2013), Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Wałbrzyskiej, Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego oraz Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Jeleniogórskiej.

Dodatkowo w wyniku audytu ustalono, że zadania Instytucji Certyfikującej nie zostały delegowane.

*Beata Kowalewska
Zastępca Dyrektora
/podpisano elektronicznie/*

4. WYKAZ SKRÓTÓW

RPO WD	Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020
IZ	Instytucja Zarządzająca
IZ/IC	Instytucja Zarządzająca, która pełni funkcję Instytucji Certyfikującej
IP	Instytucja Pośrednicząca
DIP	Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca
DWUP	Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu
ZIT WrOF	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego
ZIT AW	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Aglomeracji Wałbrzyskiej
ZIT AJ	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Aglomeracji Jeleniogórskiej
UMWD	Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego
ZIW	Zestaw Instrukcji Wykonawczych
OFiP	Opis Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020
SZOOP	Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych RPO WD na lata 2014-2020
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS	Europejski Fundusz Społeczny
PT	Pomoc Techniczna
CST	Centralny System Teleinformatyczny
SL2014	Aplikacja główna Centralnego Systemu Teleinformatycznego
UE	Unia Europejska
KE	Komisja Europejska
GIKS	Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej
RIO	Regionalna Izba Obrachunkowa
NIK	Najwyższa Izba Kontroli
IA	Instytucja Audytowa
OLAF	Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych
IMS	(Irregularity Management System) System uruchomiony przez KE w celu umożliwienia państwom członkowskim wywiązywania się z obowiązku informowania o nieprawidłowościach.
Rozporządzenie ogólne	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiające 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

Rozporządzenie finansowe	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE, EURATOM) nr 1605/2002.
Ustawa wdrożeniowa	Ustawa z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

