

MINISTERSTWO
INFRASTRUKTURY I ROZWOJU

DEPARTAMENT
EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU
SPOLECZNEGO

DZF.X.870.11.2015.MKa.1
NÚ : 316723/A5

Warszawa, 20.11.2015

według rozdzielnika

Szymon Polak

w załączniku przekazuję otrzymane w dniu 19 listopada br. *Sprawozdanie wstępne niezależnego podmiotu audytowego na podstawie art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013* dotyczące Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER) 2014-2020.

Zwracam się z uprzejmą prośbą o odniesienie się do ustaleń zawartych w sprawozdaniu z audytu w obszarach będących w zakresie kompetencji Państwa instytucji oraz przedstawienie planu wdrożenia rekomendacji z określeniem terminu ich wdrożenia poprzez wskazanie konkretnych dat w odniesieniu do każdej z rekomendacji. Po upływie terminu na wdrożenie rekomendacji Instytucja Audytowa (IA) przeprowadzi czynności sprawdzające follow-up w celu wydania opinii. Jednocześnie uprzejmie proszę o zapewnienie aby rekomendacje IA zostały wdrożone bez zbędnej zwłoki, co pozwoli na sprawne przejście procesu zmierzającego do uzyskania desygnacji.

Termin przekazania do IA ww. stanowiska i planu wdrożenia rekomendacji wynosi 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania z audytu przez Instytucję Zarządzającą PO WER. W związku z tym uprzejmie proszę o przekazanie ww. informacji do IZ w nieprzekraczalnym terminie do 26 listopada br., na adres e-mail: Marta.Kadylak@mir.gov.pl.

Z. Polak
Z – CA DYREKTORA DEPARTAMENTU

Anna Mickiewicz
Anna Mickiewicz

Załącznik (1)



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPOJNOŚCI

Ministerstwo
Infrastruktury i Rozwoju
ul. Wspólna 2/4
00-926 Warszawa

tel. 22 273 80 51
fax 22 273 89 19
www.mir.gov.pl
www.funduszeuropejskie.gov.pl

UNIA
EUROPEJSKA



all

Rozdzielnik – Instytucje Pośredniczące Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój

1. Pani Magdalena Świdnicka-Wołyńska, Dyrektor Departamentu Wdrażania EFS
Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej
2. Pan Michał Kępowicz, Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich
Ministerstwo Zdrowia
3. Pan Andrzej Trzęsiera, Dyrektor Departamentu Rozwoju Kapitału Ludzkiego
Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji
4. Pan Adam Niedzielski, Dyrektor Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich
Ministerstwo Sprawiedliwości
5. Pani Katarzyna Jarzębowska, Dyrektor Departamentu Funduszy Strukturalnych
Ministerstwo Edukacji Narodowej
6. Pan Krzysztof Motyk, Zastępca Dyrektora Departamentu Kontroli i Nadzoru
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
7. Pani Paulina Gąsiorkiewicz-Plonka, Dyrektor Działu Rozwoju Kadry Naukowej
Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
8. Pani Bożena Lublińska-Kasprzak, Prezes Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości
9. Pan Rafał Kociucki, p.o. Dyrektora Centrum Projektów Europejskich
10. Pani Monika Kwil - Skrzypińska, Dyrektor Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w
Wałbrzychu – Filia we Wrocławiu
11. Pan Artur Janas, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Toruniu
12. Pani Małgorzata Sokół, p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Lublinie
13. Pan Waldemar Stępak, p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze
14. Pan Andrzej Kaczorowski, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi
15. Pani Jacek Pająk, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Krakowie
16. Pan Tomasz Sieradz, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie
17. Pan Jacek Suski, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Opolu
18. Pan Tomasz Czop, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie
19. Pani Janina Mironowicz, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku
20. Pan Joanna Witkowska, p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy Gdańsku
21. Pan Grzegorz Sikorski, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach
22. Pan Arkadiusz Piecyk, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach
23. Pan Zdzisław Szczepkowski, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Olsztynie
24. Pani Barbara Kwapiszewska, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu
25. Pan Andrzej Przewoda, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej

Warszawa, dnia 23 lipca 2015 r.

UPOWAŻNIENIE nr MF-DO-POWER- 277/2015

Na podstawie art. 3a ust. 5 pkt 2 oraz art. 13 ust. 6 w związku z art. 3a ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tj. Dz. U. z 2011 r., nr 41, poz. 214 ze zm.)

upoważniam

pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu Panią/Pana:

- 1) Łężna Katarzyna, Naczelnik Wydziału, Inspektor Kontroli Skarbowej, nr legitymacji służbowej 03582,
- 2) Burzyńska Sabina, Inspektor Kontroli Skarbowej, nr legitymacji służbowej 02635,
- 3) Pacura Bogumiła, Inspektor Kontroli Skarbowej, nr legitymacji służbowej 00813,
- 4) Szyszkowski Paweł, Starszy Komisarz Skarbowy, nr legitymacji służbowej 03490,
- 5) Zoga Ryszarda, Starszy Komisarz Skarbowy, nr legitymacji służbowej 03494,
- 6) Józefowska - Kasińska Daria, Komisarz Skarbowy, nr legitymacji służbowej 06462,
- 7) Paja Rafał, Starszy Referendarz, nr legitymacji służbowej 08204.

do przeprowadzenia czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach *Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020* (audyt 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 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) w:

Instytucji Pośredniczącej – Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu,
ul. Ogrodowa 5b, 58-306 Wałbrzych

Rozpoczęcie audytu - dzień doręczenia upoważnienia.

Przewidywany termin zakończenia audytu – 31 grudnia 2015 r.



Z upoważnienia
Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Generalnego Inspektora
Skarbowego (ul. Chałubińskiego 1)

[Signature]
Inscyzna Olejnik

POUCZENIE

O PODSTAWOWYCH PRAWACH I OBOWIĄZKACH AUDYTOWANEGO
wynikających z ustawy o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214)
oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749)
w związku z art. 3a ust. 9 ustawy o kontroli skarbowej

1. Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. Jeżeli księgi rachunkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostępność do ksiąg rachunkowych w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności (art. 285a § 1 - Ordynacji podatkowej).
2. Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
 - 1) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
 - 2) wstępu do lokali mieszkalnych jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
 - 3) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
 - 4) żądania udostępnienia akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej,
 - 5) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
 - 6) zabezpieczania zebranych dowodów,
 - 7) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
 - 8) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
 - 9) przesłuchiwanie świadków, kontrolowanego, innych osób oraz zasięgnięcia opinii biegłych (art. 286 § 1 - Ordynacji podatkowej).
3. Kontrolujący może żądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek
 - 1) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nietrzetelne lub
 - 2) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującemu warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnia kontrolującemu samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów (art. 286 § 2 - Ordynacji podatkowej).
4. Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, a w szczególności:
 - 1) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalania stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
 - 2) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli, czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art. 287 § 1 i 2 - Ordynacji podatkowej).
5. Kontrolowany ma obowiązek w wyznaczonym terminie udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli, dostarczać kontrolującemu żądane dokumenty oraz zapewnić kontrolującemu warunki do pracy, a w tym w miarę możliwości udostępnić samodzielną pomieszczenie i miejsce do przechowywania dokumentów (art. 287 § 3 - Ordynacji podatkowej).
6. Osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego lub prowadzenia jego spraw, pracownicy oraz osoby współdziałające z kontrolowanym są obowiązani udzielić wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli, w zakresie wynikającym z wykonywanych czynności lub zadań (art. 287 § 4 - Ordynacji podatkowej).
7. Kontrolowanego powiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków oraz opinii biegłych - przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin, nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art. 289 § 1 - Ordynacji podatkowej).

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
GENERALNY INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

DO3.9011.3.2015.MRV

**Sprawozdanie wstępne niezależnego podmiotu
audytowego na podstawie art. 124 ust. 2
rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 dotyczące
*Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja
Rozwój 2014-2020***

(NR KODU CCI 2014PL05M9OP001)

Warszawa, listopad 2015 r.

Spis treści

1. WPROWADZENIE	3
1.1 CEL SPRAWOZDANIA.....	3
1.2 ZAKRES SPRAWOZDANIA.....	3
1.3 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA.....	4
1.4 NIEZALEŻNOŚĆ ORGANU AUDYTOWEGO.....	5
2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH	5
2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU.....	5
2.2 ZAKRES ZAPEWNIENIA UZYSKANY Z POPRZEDNICH AUDYTÓW (Perspektywa finansowa 2007-2013).....	5
W związku z powyższym, w ramach audytu desygnacyjnego, realizowanego przez Instytucję Audytową, w niżej wymienionych Instytucjach:.....	6
zrezygnowano z badania następujących kryteriów desygnacji:.....	7
2.3 ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY.....	7
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.....	13
2.4.4 Przegląd opisu i procedur związanych z systemami informatycznymi.....	14
2.4.5 Ocena procedur dot. delegowania zadań.....	14
2.5 PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA.....	14
2.6 ZASTOSOWANE MIĘDZYKRAJOWE STANDARDY AUDYTU.....	14
2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU.....	14
3. WYNIKI OCENY	16
3.1 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ INSTYTUCJI/SYSTEMU.....	16
3.2 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO ASPEKTÓW, KTÓRE NIE ZOSTAŁY W PEŁNI UWZGLĘDNIONE W ROZDZIALE 3.1.....	61
3.2.1 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur sporządzania zestawienia wydatków.....	66
3.2.2 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków.....	66
3.2.3 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur zapewniających skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych.....	66
3.2.4 Wyniki oceny w odniesieniu do ram zapewniających przeprowadzenie odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem.....	70
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.....	71
3.2.6 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. elektronicznego gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych dot. każdej operacji.....	73
3.2.7 Wyniki oceny w odniesieniu do ram służących zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków.....	73
4. WYKAZ SKRÓTÓW	77

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 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 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 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, (PO WER 2014-2020) kod CCI 2014PL05M9OP001.

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 kontroli,
- 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

Sprawozdanie zawiera wyniki audytu desygnacyjnego przeprowadzonego w następujących instytucjach zaangażowanych we wdrażanie PO WER 2014-2020:

- Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym, która pełni również funkcję Instytucji Certyfikującej: Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju (IZ);
- Instytucjach Pośredniczących:
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku;
 - Wojewódzki Urząd Pracy Gdańsku;
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach;
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach;
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie;
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie;
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi;
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie;
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu;
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu;
 - Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie;

- Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie;
- Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu;
- Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie;
- Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu;
- Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze;
- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości;
- Ministerstwo Edukacji Narodowej;
- Kancelaria Prezesa Rady Ministrów;
- Ministerstwo Sprawiedliwości;
- Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji;
- Narodowe Centrum Badań i Rozwoju;
- Centrum Projektów Europejskich;
- Ministerstwo Zdrowia;
- Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej.

Sprawozdanie zawiera wyniki audytu spełniania kryteriów desygnacyjnych dotyczących następujących obszarów:

- wewnętrzne środowisko kontrolne,
- zarządzania ryzykiem,
- działania związane z zarządzaniem i kontrolą,
- monitorowanie.

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.

Sprawozdanie obejmuje wyniki prac audytowych, wykonanych przez pracowników Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej Ministerstwa Finansów oraz inspektorów i pracowników 16 urzędów kontroli skarbowej, tj. UKS w Białymstoku, UKS w Bydgoszczy, UKS w Gdańsku, UKS w Katowicach, UKS w Kielcach, UKS w Krakowie, UKS w Lublinie, UKS w Łodzi, UKS w Olsztynie, UKS w Opolu, UKS w Poznaniu, UKS w Rzeszowie, UKS w Szczecinie, UKS w Warszawie, UKS we Wrocławiu, UKS w Zielonej Górze.

1.4 NIEZALEŻNOŚĆ ORGANU AUDYTOWEGO

Zgodnie z art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 Instytucja Audytowa powinna być funkcjonalnie niezależna 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 PO WER 2014-2020.

Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej (DO) w Ministerstwie Finansów oraz 16 urzędów kontroli skarbowej, wykonujący zadania Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, są niezależne od ww. instytucji wyznaczonych do wdrażania PO WER 2014-2020.

Wyodrębnienie organizacyjne i funkcjonalne Departamentu Ochrony Interesów Finansowych UE oraz 16 urzędów kontroli skarbowej, zapewnia niezależność w wykonywaniu czynności audytowych.

2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU

Czynności audytowe prowadzone były w terminie od lipca 2015 r. do października 2015 r. Opis funkcji i procedur dla PO WER 2014-2020 oraz deklaracja gotowości do poddania się ocenie dla Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Pośredniczących, zostały dostarczone w dniu 2 lipca 2015 r.

W audyt desygnacyjny realizowany w ramach PO WER 2014-2020 zaangażowanych było w sumie 72 osoby (1206 osobodni), w tym:

- 6 (50 osobodni) pracowników Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej;
- 66 (1156 osobodni) pracowników zatrudnionych w urzędach kontroli skarbowej w: Białymstoku, Bydgoszczy, Gdańsku, Katowicach, Kielcach, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Poznaniu, Rzeszowie, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu, Zielonej Górze.

2.2 ZAKRES ZAPEWNIENIA UZYSKANY Z POPRZEDNICH AUDYTÓW (Perspektywa finansowa 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 PO WER 2014-2020 jest zasadniczo taki sam, jak dla PO KL 2007-2013, poza poniższymi elementami.

Podstawową różnicę stanowi usytuowanie funkcji Instytucji Certyfikującej w strukturze organizacyjnej IZ – w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego w MliR. Natomiast dla PO KL 2007-2013 funkcję Instytucji Certyfikującej pełnił Departament Certyfikacji i Desygnacji w MliR.

Zadania IZ, IP dla PO WER 2014-2020 wypełniają instytucje, które w systemie PO KL 2007-2013 zaangażowane były w realizację analogicznych zadań.

W systemie zarządzania i kontroli powołano dwie nowe instytucje Ministerstwo Sprawiedliwości i Centrum Projektów Europejskich.

Ministerstwo Sprawiedliwości (MS) na mocy porozumienia w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020 nr WER/MS/2015/1 z dnia 13.01.2015 r. pełni funkcję Instytucji Pośredniczącej.

Centrum Projektów Europejskich (CPE) na mocy porozumienia w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 nr WER/CPE/2015/1 z dnia 13.01.2015 r. pełni funkcję Instytucji Pośredniczącej. W okresie programowania 2007-2013 CPE pełniło funkcję Krajowej Instytucji Wspomagającej dla POKL (KIW).

Kontrole i audyty systemu zarządzania i kontroli PO KL 2007-2013 potwierdzają skuteczne funkcjonowanie systemu.

W związku z powyższym, w ramach audytu desygnacyjnego, realizowanego przez Instytucję Audytową, w niżej wymienionych Instytucjach:

- Instytucji Zarządzającej;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Białymstoku;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Gdańsku;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Krakowie;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Lublinie;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Łodzi;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Olsztynie;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Opolu;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Poznaniu;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Rzeszowie;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Szczecinie;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Toruniu;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Warszawie;
- Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze;
- Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości;

- Ministerstwie Edukacji Narodowej;
- Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
- Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji;
- Narodowym Centrum Badań i Rozwoju;
- Ministerstwie Zdrowia;
- Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej;

zrezygnowano z badania następujących kryteriów desygnacji:

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli

- istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt. i (3.A.i);
- istnieją 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);
- istnieją procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności (3.A.iii);
- 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 (3.A.v);
- istnieją procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący (3.A.vii);
- istnieją procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji (3.A.ix).

Zapewnienie spełnienia powyższych kryteriów desygnacji uzyskano, opierając się na zakresie zapewnienia uzyskanego z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).

2.3 ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY

Instytucja Audytowa (IA) 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), pełniącej również funkcję Instytucji Certyfikującej (IC) oraz w Instytucjach Pośredniczących (IP), w oparciu o program audytu opracowany między innymi na podstawie wytycznych Komisji Europejskiej.

W trakcie audytu desygnacyjnego w Instytucji Zarządzającej (IZ), pełniącej również funkcję Instytucji Certyfikującej (IC), Instytucjach Pośredniczących (IP), tj. Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Wałbrzychu, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Białymstoku, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Gdańsku, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Krakowie, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Lublinie, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Łodzi, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Olsztynie, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Opolu, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Poznaniu, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Rzeszowie, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Szczecinie, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Toruniu, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Warszawie, Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze, Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, Ministerstwie Edukacji Narodowej, Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, Ministerstwie Zdrowia, Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej, dokonano oceny spełnienia nw. kryteriów desygnacji:

Wewnętrzne środowisko kontrolne

- 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 (1.i);
- 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 (1.ii);
- istnieją procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot (1.iii);
- istnieje plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej (1.iv).

Zarządzanie ryzykiem

- 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

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

(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);

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.

Ministerstwo Sprawiedliwości i Centrum Projektów Europejskich w poprzednim okresie programowania nie pełniły funkcji IP, w związku z powyższym w trakcie audytu desygnacyjnego dokonano oceny spełnienia ww. kryteriów desygnacji:

Wewnętrzne środowisko kontrolne

- 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 (1.i);
- 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 (1.ii);
- istnieją procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot (1.iii);
- istnieje plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej (1.iv).

Zarządzanie ryzykiem

- 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

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

- procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (3.A.vi);
- istnieją procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący (3.A.vii);
- 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);
- istnieją procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji (3.A.ix);

w celu stwierdzenia, czy:

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

2.4.1 Analiza opisu funkcji i procedur

Opis funkcji i procedur (OFiP) dla PO WER 2014-2020 zatwierdzony został przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju w dniu 23 czerwca 2015 r.

Dostarczone informacje przedstawiają stan faktyczny na dzień 23 czerwca 2015 r.

Dokonano analizy opisu funkcji i procedur obowiązujących w Instytucji Zarządzającej, Instytucji Certyfikującej, Instytucjach Pośredniczących w celu ustalenia, czy jest on zgodny ze wzorem określonym w załączniku III do Rozporządzenia wykonawczego (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 zarządzającym, certyfikującymi, pośredniczącymi, wdrażającymi oraz audytowymi.

2.4.2 Analiza innych istotnych dokumentów

W trakcie badania analizie poddano następujące dokumenty (akty prawne, Wytyczne):

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności

- i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006;
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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;
 - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) 1081/2006;
 - Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiające 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*;
 - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) Nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002;
 - Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego;
 - Ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146);
 - Program Operacyjny PO WER, wersja zatwierdzona 17 grudnia 2014 r.;
 - Szczegółowy opis osi priorytetowych PO WER, wersja zatwierdzona 2 lipca 2015 r.,
 - Zasady dotyczące przygotowania OFiP w ramach PO WER przekazane przez Instytucję Zarządzającą;
 - Wytyczne dla państw członkowskich i instytucji wdrażających programy. *Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych*. Czerwiec 2014. EGESIF_14-0021-00 16/06/2014;

- Wytyczne w zakresie procesu desygnacji na lata 2014-2020 (nr MIiR/H 2014-2020/ 4(1)/02/2015 z dnia 19 lutego 2015 r.);
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju nr MIiR/H/22(1)/07/15 w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020. Wersja z 20 lipca 2015 r.;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie wykorzystania środków Pomocy Technicznej na lata 2014-2020 zatwierdzone 24 lutego 2015r.;
- Wytyczne w zakresie kontroli dla PO WER 2014-2020 z 3 lipca 2015 r.;
- Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 z dnia 8 maja 2015 r.;
- Zalecenia w zakresie wprowadzenia mechanizmów przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 z dnia 10 września 2015 r. zatwierdzone przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju;
- Wytyczne Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju (MIiR) w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (wersja 1) z dnia 28 maja 2015 r. (Nr MIiR/H 2014-2020/17(01)/05/2015);
- Wytyczne dla Komisji i państw członkowskich dotyczące wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich z dnia 18 grudnia 2014r.

Dodatkowo, w trakcie czynności audytowych w poszczególnych instytucjach dokonano przeglądu i analizy kluczowych dokumentów, m.in.: porozumień w sprawie realizacji PO WER 2014-2020, Instrukcji Wykonawczych, procedur i innych istotnych dokumentów.

2.4.3 Wywiady przeprowadzone z pracownikami głównych instytucji

W trakcie audytu desygnacyjnego PO WER 2014-2020, realizowanego w Instytucji Zarządzającej (IZ), pełniącej również funkcję Instytucji Certyfikującej (IC) oraz w Instytucjach Pośredniczących (IP), zostały przeprowadzone rozmowy i wywiady z pracownikami, zaangażowanymi we wdrażanie PO WER 2014-2020.

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

W trakcie wywiadów poruszano m.in. następujące zagadnienia:

- Omówienie struktury organizacyjnej komórek zaangażowanych we wdrażanie PO WER 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.

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 zostały zawarte w Sprawozdaniu z audytu desygnacyjnego dotyczącym systemu informatycznego SL2014 stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego Sprawozdania oraz w Sprawozdaniu z audytu desygnacyjnego dotyczącym systemu informatycznego SL2014-PT stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego Sprawozdania.

2.4.5 Ocena procedur dot. delegowania zadań

W ramach czynności audytowych dokonano sprawdzenia, czy Instytucja Zarządzająca/Certyfikująca delegowała zadania oraz czy posiada stosowne porozumienia/umowy delegujące zadania i procedury nadzoru nad działaniami instytucji, do których zadania zostały delegowane.

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 IIA (*The Institute of Internal Auditors*) i IFAC (*International Federation of Accountants*).

2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU

W trakcie przeprowadzania czynności audytowych, nie wystąpiły jakiegokolwiek ograniczenia zakresu, 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 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
CCI 2014PL05M 9OP001	Tak	Bez zastrzeżeń	I (i)	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.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-		
CCI 2014PL05M 9OP001	Tak	Bez zastrzeżeń	I (ii)	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.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-		
CCI 2014PL05M 9OP001	Tak	Bez zastrzeżeń	I (iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-		

CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja zarządzająca	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.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(iv)	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.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja zarządzająca	NIE	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Ustalenie 3.2.9.	Wszystkie Osie priorytetowe	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.9
CCI 2014PL05M	Instytucja zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-

9OP001					kontroli końcowych.				
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	4A(i)	Procedury wspierające pracę Komitetu Monitorującego (KM).	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	4A(ii)	Procedury sporządzania i przedkładania Komisji Europejskiej rocznych i końcowych sprawozdań z wdrażania.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	1 (i)	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.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	1 (iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	3B(i)	Procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	
CCI 2014PL05M	Instytucja certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	3B(ii)	Procedury sporządzania zestawienia wydatków i poświadczania, że jest ono prawdziwe, kompletne i rzetelne oraz że wydatki są zgodne z	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	

	Białymstoku				funkcji.						
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	NIE	Z zastrzeżeniami	I(ii)	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.	Ustalenie 3.2.7	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.7			
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-			
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-			
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-			
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	NIE	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Ustalenia: 3.2.11, 3.2.12, 3.2.13	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacje w ustaleniach: 3.2.11, 3.2.12, 3.2.13			

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	NIE	Z zastrzeżeniami	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	Ustalenia: 3.2.19, 3.2.10	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacje w ustaleniach 3.2.19, 3.2.20	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku	TAK	Bez zastrzeżeń	I(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Urząd Pracy w Gdańsku	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. Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Urząd Pracy w Gdańsku	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)		-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Urząd Pracy w Gdańsku	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Urząd Pracy w Gdańsku	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Urząd Pracy w Katowicach	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Urząd Pracy w Katowicach	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	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	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	TAK	Bez zastrzeżeń	I(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania nienależne wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	NIE	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Ustalenia: 3.2.10, 3.2.11, 3.2.12, 3.2.13	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacje w ustaleniach: 3.2.10, 3.2.11, 3.2.12, 3.2.13
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	NIE	Z zastrzeżeniami	1(i)	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.	Ustalenie 3.2.2	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.2
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

	Krakowie												
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	TAK	Bez zastrzeżeń		1(iii)		Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania nienależnie wypłaconych kwot.				Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	TAK	Bez zastrzeżeń		1(iv)		Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.				Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	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.				Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	TAK	Bez zastrzeżeń		3A(vi)		Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.				Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	Tak	Bez zastrzeżeń		3A(viii)		Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.				Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2		

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania należności wyplaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznego i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(iv) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

	Łodzi						delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.					
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)			Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-		
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iv)			Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-		
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	TAK	Bez zastrzeżeń	2			Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – rany zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-		
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	NIE	Z zastrzeżeniami	3A(vi)			Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Ustalenie 3.2.13	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.13		
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)			Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-		

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	Nie	Z zastrzeżeniami	I(i)	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.	Ustalenie 3.2.1	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.1	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków,	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i	-	

	Urząd Pracy w Opolu					weryfikacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.		1.2		
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)		Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	NIE	Z zastrzeżeniami	3A(vi)		Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Ustalenia: 3.2.10, 3.2.11, 3.2.12, 3.2.13	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacje w ustaleniach: 3.2.10, 3.2.11, 3.2.12, 3.2.13	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	NIE	Z zastrzeżeniami	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.	Ustalenie 3.2.17	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.17	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)		Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)		Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu	TAK	Bez zastrzeżeń	I(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania należności wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie	NIE	Z zastrzeżeniami	1(i)	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.	Ustalenie 3.2.1	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.1	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odpowiednich zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

					delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.							
CCI 2014PL05M9 OP001	Rzeszowie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-				
CCI 2014PL05M9 OP001	Rzeszowie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-				
CCI 2014PL05M9 OP001	Rzeszowie	NIE	Z zastrzeżeniami	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.	Ustalenie 3.2.16	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.16				
CCI 2014PL05M9 OP001	Rzeszowie	NIE	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Ustalenia: 3.2.11, 3.2.12, 3.2.13, 3.2.14	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacje w ustaleniach: 3.2.11, 3.2.12, 3.2.13, 3.2.14				
CCI 2014PL05M9 OP001	Rzeszowie	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-				

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania niemałże nie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	TAK	Bez zastrzeżeń	I(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Toruniu	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)		delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawodawczych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2											
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)		Procedury w zakresie sprawodawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskwiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2											
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	TAK	Bez zastrzeżeń	2		Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2											
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)		Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – rany zapewnijające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2											
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(viii)		Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2											
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	Tak	Bez zastrzeżeń			Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2											

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o konicznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(iv) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Dolnośląski Wojewódzki	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Urząd Pracy w Wałbrzychu	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu	NIE	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Ustalenia: 3.2.11, 3.2.13, 3.2.15	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacje w ustaleniach: 3.2.11, 3.2.13, 3.2.15	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	NIE	Z zastrzeżeniami	1(i)	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.	Ustalenie 3.2.1 Ustalenie 3.2.5	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacje w ustaleniach: 3.2.1, 3.2.5	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	NIE	Z zastrzeżeniami	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Ustalenie 3.2.11	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.11
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	TAK	Bez zastrzeżeń	I(i)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.3 Oś Priorytetowa II Działania: 2.1, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.3 Oś Priorytetowa II Działania: 2.1, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.3 Oś Priorytetowa II Działania: 2.1, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Osł Priorytetowa I Działanie 1.3 Osł Priorytetowa II Działania: 2.1, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	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.	-	Osł Priorytetowa I Działanie 1.3 Osł Priorytetowa II Działania: 2.1, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Osł Priorytetowa I Działanie 1.3 Osł Priorytetowa II Działania: 2.1, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.3 Oś Priorytetowa II Działania: 2.1, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.3 Oś Priorytetowa II Działania: 2.1, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	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.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o konicznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	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.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	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.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	TAK	Bez zastrzeżeń	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – rami zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonej defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskanie z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	

CCI 2014PPL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	TAK	Bez zastrzeżeń	I(i)	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.	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	
CCI 2014PPL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnoszących zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	
CCI 2014PPL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	
CCI 2014PPL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	
CCI 2014PPL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	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.	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznego i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonej defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskanie z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	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.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.18	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.18	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzykiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.18	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.18	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	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.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.18	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznego i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.18	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.18	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.18	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	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.	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	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.	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCI 2014PL05M9 OP001		TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzykiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCI 2014PL05M9 OP001		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.	-	III Oś Priorytetowa	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznego i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzeniu deklaracji zarządczej, a także sporządzeniu sprawozdań z przebiegowanych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskanie z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	TAK	Bez zastrzeżeń	I(i)	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.	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	TAK	Bez zastrzeżeń	I(ii)	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.	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	TAK	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskwalifikowania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	TAK	Bez zastrzeżeń	I (iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	TAK	Bez zastrzeżeń	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – rany zapewnijące przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań.	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i) 3A(ii) 3A(iii) 3A(v) 3A(vii) 3A(ix)	Zapewnienie uzyskanie z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	I (i)	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.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	

	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie			I(ii)	Ramny służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, wytykacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o konieczności umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	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.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (i)	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	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	

CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (ii)	Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (v)	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.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK		3.A (vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	

CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonej defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	NIE	Z zastrzeżeniami	1(i)	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.	Ustalenie 3.2.6	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	Rekomendacja w ustaleniu 3.2.6	
	Institucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości			1(ii)	Ramny 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.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	

	Institucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK	bez zastrzeżeń	I (iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskowania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK	bez zastrzeżeń	I (iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	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.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (i)	Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazańk zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (ii)	Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (v)	Procedury ustanowione przez instytucję zarządzającą po to, by zapewnić, że beneficjenci prowadzą oddzielny system księgowości lub korzystają z odpowiedniego kodu księgowego dla	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	

					wszystkich transakcji związanych z operacją.				
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK		3.A (vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (viii)	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przepracowanych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	

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

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:

WUP w Białymstoku, WUP w Opolu, WUP w Rzeszowie, WUP w Zielonej Górze

Ustalenie 3.2.1 istotne ¹	Procedury nie zawierają zapisów zapewniających 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 kontroli.
Rekomendacja	Należy wprowadzić odpowiednie zapisy zapewniające identyfikację stanowisk "wrażliwych" oraz ustanowienie odpowiednich mechanizmów ich monitorowania i kontroli.
Odpowiedź jednostki	

WUP w Krakowie

Ustalenie 3.2.2 istotne ²	W IP istnieją procedury zapewniające identyfikację „wrażliwych” zadań. Identyfikacja ta została dokonana poleceniem służbowym Dyrektora WUP nr 16/2006 z dnia 15.03.2006 r. Ustalono listę 13 zidentyfikowanych zadań wrażliwych. Obecnie niniejsze polecenie służbowe jest w trakcie aktualizacji.
Rekomendacja:	Należy wprowadzić odpowiednie zapisy zapewniające identyfikację stanowisk "wrażliwych" oraz ustanowienie odpowiednich mechanizmów ich monitorowania i kontroli.

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

² Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

Odpowiedź jednostki:	
----------------------	--

WUP w Białymstoku

Ustalenie 3.2.3 istotne ³	Funkcje i zadania WUP w Białymstoku opisane w Opisie Funkcji i Procedur nie są spójne z zasadami opisanymi w Regulaminie organizacyjnym, oraz opisach stanowisk pracy osób zaangażowanych we wdrażanie Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój oraz zakresach czynności pracowników zatrudnionych na stanowiskach zaangażowanych we wdrażanie PO WER.
Rekomendacja	Należy ujednoczyć zapisy w Opisie Funkcji i Procedur do i zapisy Regulaminu organizacyjnego WUP, w szczególności w zakresie pomocy technicznej, obsługi prawnej, obsługi informatycznej, obsługi administracyjnej, w tym Sekretariat, audytu wewnętrznego, obsługi księgowej.
Odpowiedź jednostki	

WUP w Białymstoku

Ustalenie 3.2.4 istotne ⁴	Procedury zapewniają rozdzielność funkcji, gdyż zgodnie z zapisem Regulaminu Organizacyjnego, opisami stanowisk i zakresami czynności oraz IW za weryfikację Wniosków o płatność, kontrolę na miejscu i dokonywanie płatności odpowiadają odrębne komórki organizacyjne WUP. Jednakże, w Instrukcjach Wykonawczych brak jest zapisów iż osoba, która oceniała projekt nie może następnie weryfikować wniosków o płatność dotyczących tego projektu oraz przeprowadzać kontroli na miejscu w tym projekcie.
Rekomendacja	W Instrukcjach Wykonawczych należy wprowadzić zapis dotyczące rozdziału funkcji dla osób oceniających projekt, a później weryfikujących wnioski o płatność w tym projekcie lub przeprowadzających kontrolę na miejscu tego projektu.
Odpowiedź jednostki	

³ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

⁴ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

WUP w Zielonej Górze

Ustalenie 3.2.5 istotne ⁵	W procedurach nie zawarto zapisów dotyczących: <ul style="list-style-type: none"> wyeliminowania konfliktu interesów na etapie weryfikacji poprawności wniosku o dofinansowanie przed etapem oceny formalno-merytorycznej w trybie konkursowym – brak deklaracji bezstronności, oceny formalnej protestu zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, rozdzielności funkcji pomiędzy pracowników Wydziału Zarządzania Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój w zakresie wyboru projektów pozakonkursowych oraz weryfikacji wniosków o płatność tych projektów.
Rekomendacja	Należy uzupełnić IW o stosowane zapisy i oświadczenia zapewniające na każdym etapie weryfikacji projektu i wniosku o płatność wyeliminowanie konfliktu interesów.
Odpowiedź jednostki	

Ministerstwo Sprawiedliwości

Ustalenie 3.2.6 nieistotne ⁶	Z OFIP wynika, iż Ministerstwo Sprawiedliwości Departament Strategii i Funduszy Europejskich (DSF) będzie pełnił rolę beneficjenta pozakonkursowego. Natomiast w Instrukcji Wykonawczej nie opisano procesów uwzględniających rolę beneficjenta pozakonkursowego. Z wyjaśnień wynika, że Departament (DSF) nie będzie pełnił roli beneficjenta pozakonkursowego.
Rekomendacja	Należy dostosować zapisy Opisu Funkcji i Procedur dot. IP Ministerstwa Sprawiedliwości w części dotyczącej procesów przygotowania i zatwierdzania wniosku o płatność w ramach projektu pozakonkursowego IP.
Odpowiedź jednostki	

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.ii):

⁵ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

⁶ Nieistotne – ustalenie nie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

- 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 trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

WUP w Białymstoku

Ustalenie 3.2.7 nieistotne ⁷	W procedurach WUP Białystok, w instrukcji nr 17 <i>Instrukcja odstąpienia od procedur</i> , nie przewidziano obowiązku zapoznania pracowników zaangażowanych we wdrażanie PO WER, z zakresem wprowadzonego odstępstwa od instrukcji.
Rekomendacja	Należy uzupełnić instrukcję nr 17 o obowiązek informowania pracowników o zakresie wprowadzonego odstępstwa od procedur.
Odpowiedź jednostki	

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

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

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.iv):

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

w trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

WUP w Opolu

Ustalenie 3.2.8 istotne ⁸	Opisy stanowisk pracy pracowników (po przesunięciu do realizacji PO WER) nie zostały zaktualizowane w zakresie zadań związanych z PO WER.
Rekomendacja	Zaleca się, aby w opisach stanowisk pracy ująć zadania z zakresu PO WER 2014-2020.
Odpowiedź	

⁷ Nieistotne – ustalenie nie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

⁸ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

jednostki	
-----------	--

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli

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

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

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.

Monitorowanie

IZ

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

- istnieją procedury wspierające prace Komitetu Monitorującego.

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.

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

- istnieją procedury zapewniającej 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 przeprowadzonych weryfikacji i kontroli oraz wyników audytów przeprowadzonych przez instytucję audytową lub na jej odpowiedzialność.

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):

- procedury wprowadzania skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych

w trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

Instytucja Zarządzająca

Ustalenie 3.2.9 nieistotne ⁹	Opis funkcji i procedur, wskazuje w punkcie 2.1.4 że Instytucja Zarządzająca opracowała dokument <i>Wytyczne w zakresie zapobiegania i sposobu postępowania w sytuacjach wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych w ramach Programu</i> . IZ opracowała procedury dotyczące wykrywania i zwalczania
---	--

⁹ Nieistotne – ustalenie nie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

	nadużyć finansowych i korupcji w dokumencie pn. <i>Zalecenia w zakresie wprowadzenia mechanizmów przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020</i> z dnia 10 września 2015 r. do stosowania głównie przez instytucje do których IZ delegowała część zadań. OFIP wskazuje na dokument o innej nazwie.
Rekomendacja	Należy dokonać korekty OFIP, tak aby odnosił się do istniejącego dokumentu tj. <i>Zalecenia w zakresie wprowadzenia mechanizmów przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020</i> .
Odpowiedź jednostki	

WUP w Kielcach, WUP w Opolu

Ustalenie 3.2.10 istotne ¹⁰	<p>Procedury w zakresie zwalczania nadużyć finansowych wprowadzone przez IP są niekompletne.</p> <p>Z opracowanych procedur nie wynika, iż w przypadku gdy przeprowadzona ocena ryzyka wskazuje, że rezydualne ryzyko wystąpienia nadużyć, jest znaczące lub krytyczne, co jest związane z faktem, iż mechanizmy kontrolne są niewystarczające do ograniczenia zidentyfikowanego ryzyka, instytucja wykaże, że opracowała i wprowadziła dodatkowe środki zwalczania nadużyć finansowych (i wskaże działania, jakie zostaną podjęte, a także harmonogram ich realizacji).</p> <p>W procedurach nie uwzględniono ryzyka związanego ze specyfiką poszczególnych obszarów wsparcia, wyborem wniosków o dofinansowanie, realizacją/wdrożeniem/ i weryfikacją operacji, poświadczaniem wydatków i płatności.</p>
Rekomendacja	Zaleca się uzupełnienie <i>Wytucznych</i> o ww. elementy.
Odpowiedź jednostki	

WUP w Białymstoku, WUP w Kielcach, WUP w Opolu, WUP w Rzeszowie, WUP w Zielonej Górze, DWUP w Wałbrzychu

¹⁰ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

Ustalenie 3.2.11 istotne ¹¹	Z opracowanych procedur w zakresie skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych nie wynika, że pracownicy, którzy będą informować, zgłaszać nieprawidłowości lub wykroczenia będą objęci odpowiednią ochroną przed sankcjami wewnętrznymi. Takie wymogi wynikają z Wytycznej KE pn. <i>Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych.</i>
Rekomendacja	Należy uzupełnić procedur o zapisy, z których w sposób nie budzący wątpliwości będzie wynikało, iż pracownicy, którzy będą informować, zgłaszać nieprawidłowości lub wykroczenia, będą objęci odpowiednią ochroną przed sankcjami wewnętrznymi.
Odpowiedź jednostki	

WUP w Białymstoku, WUP w Kielcach, WUP w Opolu, WUP w Rzeszowie

Ustalenie 3.2.12 istotne ¹²	Nie zostały przeprowadzone, jak również nie zaplanowano szkoleń mających na celu podnoszenie wśród pracowników świadomości w zakresie zwalczania nadużyć finansowych i działań dotyczących rozpowszechniania wśród pracowników najbardziej aktualnych znaków ostrzegawczych i oznak oszustwa.
Rekomendacja	Zapewnić, aby pracownicy WUP odpowiedzialni za kontrole zarządcze dokumentacji i na miejscu oraz za identyfikację ryzyka nadużyć finansowych zostali zapoznani z dokumentami Komisji Europejskiej w zakresie sygnałów ostrzegawczych nadużyć finansowych i zdobyli w tym zakresie odpowiednią wiedzę. Tzw. „czerwone flagi” powinny być identyfikowane w trakcie analizy ryzyka nadużyć, kontrole zarządcze IP oraz efektywnie wdrożone.
Odpowiedź jednostki	

WUP w Białymstoku, WUP w Kielcach, WUP w Łodzi, WUP w Opolu, WUP w Rzeszowie, DWUP w Wałbrzychu

Ustalenie	W procedurach IP nie uwzględniono przeprowadzenia analizy
-----------	---

¹¹ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

¹² Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

3.2.13 istotne ¹³	ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych przed desygnacją ani w terminie 6 miesięcy po zakończeniu desygnacji, o której mowa w wytycznych Komisji Europejskiej pn. <i>Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych.</i>
Rekomendacja	Należy uzupełnić procedury o obowiązek przeprowadzenia oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej pn. <i>Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych,</i> w terminie do 6 miesięcy po zakończeniu desygnacji.
Odpowiedź jednostki	

WUP w Rzeszowie

Ustalenie 3.2.14 istotne ¹⁴	W IW WUP w Rzeszowie w Rozdziale 9 dotyczącym <i>Procesów dotyczących wykrywania i zwalczania nadużyć finansowych i korupcji,</i> gdzie mowa jest o powołaniu zespołu ds. zarządzania ryzykiem wystąpienia nadużyć finansowych i korupcji, brak jest szczegółowego zidentyfikowania ryzyk możliwych do wystąpienia w procesach związanych z wdrażaniem PO WER.
Rekomendacja	Zaleca się określić szczegółowe zidentyfikowane ryzyka, możliwe do wystąpienia w procesach związanych z wdrażaniem PO WER w IW w Rozdziale 9 dotyczącym <i>Procesów dotyczących wykrywania i zwalczania nadużyć finansowych i korupcji</i> oraz sposoby ich minimalizacji.
Odpowiedź jednostki	

DWUP w Wałbrzychu

Ustalenie 3.2.15 nieistotne ¹⁵	Zapisy instrukcji 9.1. nie są spójne z zapisami Zarządzenia Nr 30/2015 z dnia 11.09.2015 r. Dyrektora DWUP co do:
--	---

¹³ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

¹⁴ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

	– użytej terminologii „Zespół ds. oceny ryzyka” i „Grupa robocza ds. analizy ryzyka nadużyć finansowych”.
Rekomendacja	Sugeruje się dostosowanie zapisów procedury 9.1 do zapisów Zarządzenia 30/2015 Dyrektora DWUP w zakresie terminologii.
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 – ram zapewniających przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań

w trakcie audytu desygnacyjnego ustalono:

WUP w Rzeszowie

Ustalenie 3.2.16 istotne ¹⁶	Dokumenty <i>System kontroli zarządczej sprawowanej przez poszczególne komórki organizacyjne WUP w Rzeszowie, System zarządzania ryzykiem oraz Metodyka identyfikacji i analizy ryzyka</i> został opracowane w formie projektu. W projekcie dotyczącym metodyki identyfikacji i analizy ryzyka nie zawarto określenia ryzyk oraz planowanych metod ich minimalizacji.
Rekomendacja	Należy wdrożyć przygotowane w formie projektu dokumenty oraz opracować metodykę identyfikacji i analizy ryzyka.
Odpowiedź jednostki	

WUP w Opolu

Ustalenie 3.2.17 istotne ¹⁷	IP posiada procedury zapewniające regularną ocenę ryzyka, nie posiada jednak instrukcji w zakresie oceny ryzyka każdorazowo
--	---

¹⁵ Nieistotne – ustalenie nie ma wpływu na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

¹⁶ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

¹⁷ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych

	w przypadku istotnych zmian w systemie.
Rekomendacja	Zaleca się uszczegółowienie procedur w zakresie przeprowadzenia oceny ryzyka każdorazowo w przypadku istotnych zmian w systemie.
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):

- 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:

WUP w Białymstoku

Ustalenie 3.2.19 istotne ¹⁸	Zapisy procedury 4.4 IW IP w zakresie sporządzania rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i kontroli nie są zgodne z porozumieniem z IZ. Z treści procedury wynika, iż to IP sporządza roczne podsumowanie, a zgodnie z porozumieniem z IZ ma przekazywać jedynie stosowne dokumenty. IP na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania nie dysponuje informacjami w zakresie realizacji obowiązku określonego w §2 ust.1 pkt 16 ww. porozumienia pomiędzy IZ a IP, tj. jakie dokumenty i w jakim terminie, oprócz RPK, jest zobowiązana przekazywać do IZ w celu sporządzenia rocznego podsumowania.
Rekomendacja	Należy dostosować zapisy procedury do zapisów porozumienia.
Odpowiedź jednostki	

w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

¹⁸ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

WUP w Białymstoku

Ustalenie 3.2.20 istotne ¹⁹	Zapisy procedury 4.4 IW IP w zakresie przekazywania deklaracji zarządczej nie są zgodne z porozumieniem z IZ. Z treści procedury wynika, iż IP sporządza deklarację zarządczą, a zgodnie z porozumieniem ma przekazywać jedynie stosowne dokumenty, na podstawie których IZ sporządza deklarację zarządczą. Ponadto w procedurze nie wskazano terminu przekazania innych dokumentów dotyczących ww. deklaracji oraz informacji co będzie przekazywane i w jakiej formie. Procedury IP nie zapewniają, iż IZ uzyska informacje niezbędne do sporządzenia deklaracji zarządczej w zakresie potwierdzenia wiarygodności danych dotyczących wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.
Rekomendacja	Należy dostosować zapisy procedury do zapisów porozumienia.
Odpowiedź jednostki	

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.

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

¹⁹ Istotne – ustalenie ma wpływ na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013

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

- 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

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 odnośnych 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/pkt 1 ppkt (ii) załącznika IV rozporządzenia (UE) nr 223/2014).

Instytucja Zarządzająca, na mocy art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej oraz art. 123 ust. 7 rozporządzenia ogólnego, powierzyła część zadań związanych z realizacją programu Instytucjom Pośredniczącym w drodze nw. porozumień w sprawie systemu realizacji PO WER 2014-2020 dla określonych osi priorytetowych PO WER. Całkowitą odpowiedzialność za realizację programu ponosi IZ.

- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/ŚW/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (IZ) a Województwem Świętokrzyskim w imieniu którego działa Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, reprezentowany przez Dyrektora WUP w Kielcach wraz z Aneksem Nr 1;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/ŚL/2015/1 zawarte w dniu 27 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (IZ), a Województwem Śląskim, w imieniu którego działa Zarząd Województwa Śląskiego reprezentowany przez Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach (IP) wraz z Aneksem nr 1 z dnia 29 lipca 2015 r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/MEN/2015/1 zawarte w dniu 30 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (IZ), a Ministrem Edukacji Narodowej (IP);
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 zawarte w dniu 6 lutego 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (IZ), a Szefem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (IP);

- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/OP/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Opolu wraz z Aneksem do Porozumienia zawartym w dniu 29 lipca 2015 r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/PK/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Województwem Podkarpackim reprezentowanym przez Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie (IP) wraz z Aneksem do Porozumienia zawartym w dniu 29 lipca 2015 r.;
- Porozumienia w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/WP/2015/1 zawarte w dniu 13 marca 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Województwem Wielkopolskim wraz z Aneksem do Porozumienia zawartym w dniu 13 lipca 2015 r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/CPE/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Centrum Projektów Europejskich;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/NCBR/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Narodowym Centrum Badań i Rozwoju oraz Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Województwem Podlaskim wraz z Aneksem nr 1 do Porozumienia zawartym w dniu 13 lipca 2015 r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/PM/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (IZ) a Województwem Pomorskim;
- Porozumienia w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/DS/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Województwem Dolnośląskim wraz z Aneksem nr 1 do Porozumienia zawartym w dniu 13 lipca 2015 r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/MPiPS/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (IZ) a Ministrem Pracy i Polityki Społecznej (IP) powierzające Instytucji Pośredniczącej realizację Działań: 1.3 w ramach Osi Priorytetowej I oraz 2.1, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9 w ramach Osi priorytetowej II w ramach PO WER 2014-2020;
- Porozumienie nr WER/PARP/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (IZ) a Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości (IP) w sprawie realizacji II Osi Priorytetowej PO WER 2014-2020;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/MS/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Ministrem Sprawiedliwości;

- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/MAC/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Ministrem Administracji i Cyfryzacji;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/ŁO/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Województwem Łódzkim wraz z Aneksem nr 1 do Porozumienia zawartym w dniu 13 lipca 2015 r.,
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/LU/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Województwem Lubelskim wraz z Aneksem nr 1 zawartym w dniu 13 lipca 2015 r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/WM/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury i Rozwoju (IZ) a Województwem Warmińsko – Mazurskim, reprezentowanym przez Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Olsztynie (IP) wraz z Aneksem nr 1 do Porozumienia zawartym w dniu 13 lipca 2015r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/KP/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Toruniu wraz z Aneksem nr 1 zawartym w dniu 1 lipca 2015 r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/ZP/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (IZ) a Województwem Zachodniopomorskim dotyczące powierzenia Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Szczecinie roli Instytucji Pośredniczącej w ramach realizacji działań 1.1 i 1.2 PO WER;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER 2014-2020 nr WER/LK/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. wraz z Aneksem nr 1 do Porozumienia zawartym w dniu 13 lipca 2015 r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER nr WER/MZ/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Dyrektora WUP w Warszawie wraz z Aneksem nr 1 do Porozumienia zawartym w dniu 29 lipca 2015 r.;
- Porozumienie w sprawie realizacji PO WER nr WER/MZ/2015/1 zawarte w dniu 13 stycznia 2015 roku pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Ministrem Zdrowia.

W zakresie oceny, czy instytucja zarządzająca oraz instytucja certyfikująca oceniły 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).

W ramach czynności audytowych stwierdzono iż, struktura wdrażania PO WER 2014-2020 jest zasadniczo taka sama, jak dla PO KL 2007-2013.

Podstawową różnicę stanowi usytuowanie funkcji instytucji certyfikującej w strukturze organizacyjnej IZ – w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego w MiiR. Natomiast dla PO KL 2007-2013 funkcję instytucji certyfikującej pełnił Departament Certyfikacji i Desygnacji w MiiR. Zadania IZ, IP wypełniają instytucje, które w systemie PO KL 2007-2013 zaangażowane były w realizację analogicznych zadań, za wyjątkiem powołania w systemie dwóch nowych instytucji Ministerstwa Sprawiedliwości i Centrum Projektów Europejskich. Kontrole i audyty systemu zarządzania i kontroli PO KL 2007-2013 potwierdzają skuteczne funkcjonowanie.

Jednocześnie zgodnie z art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013/art., 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 związku z powyższym, Instytucja Audytowa w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka ustaliła, iż system zarządzania i kontroli, w zakresie oceny przez Instytucję Zarządzającą zdolności do wykonywania delegowanych zadań przez instytucje, którym te zadania delegowano, jest zasadniczo taki sam jak w poprzednim okresie programowania. Tym samym potwierdzono, że stosowne kryteria desygnacyjne w tym zakresie zostały spełnione.

W odniesieniu do Instytucji Certyfikującej, z uwagi na fakt, że Instytucja Certyfikująca nie delegowała zadań innej instytucji, nie dokonano oceny w powyższym zakresie.

4. WYKAZ SKRÓTÓW

CPE - Centrum Projektów Europejskich
DWUP - Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu
IA – Instytucja Audytowa
IC – Instytucja Certyfikująca
IP – Instytucja Pośrednicząca
IW – Instrukcja Wykonawcza
IZ – Instytucja Zarządzająca
KE – Komisja Europejska
KM – Komitet Monitorujący
KPRM - Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
MAiC - Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji
MEN - Ministerstwo Edukacji Narodowej
MIiR – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju
MPiPS - Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej
MS - Ministerstwo Sprawiedliwości
MZ - Ministerstwo Zdrowia
NCBi R - Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
OFiP – Opis Funkcji i Procedur
PARP - Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości
PO WER 2014-2020 – Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
PO KL 2007-2013 – Program Operacyjny Kapitał Ludzki 2007-2013
WUP - Wojewódzki Urząd Pracy

*Urszula Olędzka
Zastępca Dyrektora
/podpisano elektronicznie/*

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	320093.1494924.1042195
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie POWER 18.11 1.pdf
Tytuł dokumentu	Sprawozdanie POWER 18.11 1.doc
Skrót dokumentu	DFD0982C26FB3B4F774446A323CED9CC0E0 A1A85
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2015-11-18 15:41:04
Podpisane przez	Urszula Renata Olędzka Zastępca Dyrektora

EZD 3.17.112.515.3382

Data wydruku: 2015-11-19 14:24:05
Autor wydruku: Mrozik Agnieszka starszy specjalista