

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**GENERALNY INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ**

DO3.9011.3.2015.MRV

**Sprawozdanie 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, styczeń 2016 r.

## Spis treści

<b>1. WPROWADZENIE</b> .....	<b>4</b>
1.1 CEL SPRAWOZDANIA .....	4
1.2 ZAKRES SPRAWOZDANIA .....	4
1.3 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA .....	5
1.4 NIEZALEŻNOŚĆ ORGANU AUDYTOWEGO.....	6
<b>2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH</b> .....	<b>6</b>
2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU .....	6
2.2 ZAKRES ZAPEWNIENIA UZYSKANY Z POPRZEDNICH AUDYTÓW (Perspektywa finansowa 2007-2013).....	6
W związku z powyższym, w ramach audytu desygnacyjnego, realizowanego przez Instytucję Audytową, w niżej wymienionych Instytucjach:.....	7
zrezygnowano z badania następujących kryteriów desygnacji:.....	8
2.3 ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY .....	8
2.4 ZAKRES WYKONANYCH PRAC .....	9
2.4.1 Analiza opisu funkcji i procedur .....	12
2.4.2 Analiza innych istotnych dokumentów .....	12
2.4.3 Wywiady przeprowadzone z pracownikami głównych instytucji .....	14
2.4.4 Przegląd opisu i procedur związanych z systemami informatycznymi .....	15
2.4.5 Ocena procedur dot. delegowania zadań .....	15
2.5 PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA.....	15
2.6 ZASTOSOWANE MIĘDZYNARODOWE STANDARDY AUDYTU .....	15
2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU .....	15
<b>3. WYNIKI OCENY</b> .....	<b>17</b>
3.1 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ INSTYTUCJI/SYSTEMU .....	17
3.2 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO ASPEKTÓW, KTÓRE NIE ZOSTAŁY W PEŁNI UWZGLĘDNIONE W ROZDZIALE 3.1 .....	64
3.2.1 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur sporządzania zestawienia wydatków .....	65
3.2.2 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków .....	65
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 .....	67
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.....	67
3.2.6 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. elektronicznego gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych dot. każdej operacji .....	67

3.2.7 Wyniki oceny w odniesieniu do ram służących zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków .....	68
<b>4. OGÓLNY WNIOSEK .....</b>	<b>72</b>
<b>5. WYKAZ SKRÓTÓW.....</b>	<b>73</b>

## 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 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 Rodziny 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 (52 osobodni) pracowników Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej;
- 66 (1180 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 Rodziny, 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 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);
- 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 Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,

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**

- 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 MliR/H 2014-2020/ 4(1)/02/2015 z dnia 19 lutego 2015 r.);
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju nr MliR/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 (MliR) w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (wersja 1) z dnia 28 maja 2015 r. (Nr MliR/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 90P001	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 90P001	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 90P001	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania niemałą kwot.	-	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-



CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja zarządzająca	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 90P001	Instytucja zarządzająca	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.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	
CCI 2014PL05M 90P001	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 90P001	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.	Załącznik nr 1 Rekomendacja nr 1 Rekomendacja nr 2  Załącznik nr 2 Rekomendacja nr 1 Rekomendacja nr 2 Rekomendacja nr 3 Rekomendacja nr 4	Wszystkie Osie priorytetowe	Załącznik nr 1: Rekomendacja nr 1 Rekomendacja nr 2  Załącznik nr 2: Rekomendacja nr 1 Rekomendacja nr 2 Rekomendacja nr 3 Rekomendacja nr 4	Załącznik nr 1 Rekomendacja nr 1 – na etapie rozbudowy funkcjonalności systemu w zakresie oceny formalnej i merytorycznej Rekomendacja nr 2 – trwa proces wdrażania.  Załącznik nr 2 Rekomendacje nr 1, 2, 3, 4 – termin wdrożenia pierwszy kwartał

CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja zarządzająca	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Ustalenie 3.2.3.	Wszystkie Osie priorytetowe	Rekomendacja nr 3.2.3	2016 r. IZ PO WER dokona korekty OFIP podczas kolejnej aktualizacji dokumentu, która będzie miała miejsce w 2016 roku.
CCI 2014PL05M 9OP001	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 kontroli końcowych.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
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 sporządzenia 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	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 certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	3B(i)	Procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-
CCI 2014PL05M 9OP001	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 obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wyników wszystkich audytów.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	3B(iii)	Procedury zapewnijace 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.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-
CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	3B(iv)	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.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-

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

CCI 2014PL05M 9OP001	Instytucja certyfikująca	Tak	Bez zastrzeżeń	4B	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Wszytkie Osię priorytetowe
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w	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	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	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 – Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku	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 Gdańsku	Tak	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nieterminie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2			
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku	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 Gdańsku	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 Gdańsku	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 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	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki 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	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki 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	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki 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	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	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	Instytucja 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	Instytucja 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	Instytucja 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	Instytucja 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	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 Kielcach	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 Kielcach	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 Kielcach	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 Kielcach	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 1 Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatniego	Oś Priorytetowa 1 Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Procedury służące sporządzeniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa 1 Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja 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 1 Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem	Oś Priorytetowa 1 Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2)

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	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	-	015.MKa.8)
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	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	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o komicznych 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	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	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 Lublinie	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 Lublinie	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 delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	Tak	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania nieależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	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 Lublinie	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 Lublinie	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 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	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	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

CCI 2014PLO5M9 OP001	Urząd Pracy w Łodzi	Tak	Bez zastrzeżeń	I(ii)	stosownych przypadkach, zasady rozdziału funkcji.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PLO5M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iii)	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 2014PLO5M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PLO5M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	Tak	Bez zastrzeżeń	2	Pian 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 2014PLO5M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	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	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
CCI 2014PLO5M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	Tak	Bez zastrzeżeń		Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	

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	Instytucja 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	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	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 Olsztynie	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 Olsztynie	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa 1 Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	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 1 Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja 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 przyypadku istotnych zmian zakresu działań.	-	Oś Priorytetowa 1 Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	Oś Priorytetowa 1 Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja 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 1 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	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania osiątecznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	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 Opolu	Tak	Bez zastrzeżeń	1(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	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2)

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	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.	opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
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	Instytucja 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 odyskutowania niemałą 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	Institucja 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	-

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

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	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie	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 Rzeszowie	Tak	Bez zastrzeżeń	1(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	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie	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 Rzeszowie	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydanym opinią oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydanym opinią oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w 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	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 – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	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 Szczecinie	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	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	Tak	Bez zastrzeżeń	I(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	Instytucja 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	Instytucja 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	Instytucja 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	Instytucja 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	Instytucja Pośrednicząca –	Tak	Bez zastrzeżeń	1(i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej i przydział funkcji w ramach każdej	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i	-

	Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	Tak	Bez zastrzeżeń			z tych instytucji, z zapewnieniem poszanowania, w stosownych przypadkach, zasady rozdzielnego funkcjonowania.	1.2	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	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 Toruniu	Tak	Bez zastrzeżeń	1(iii)		Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania należności wydatkowanych kwot.	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	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 Toruniu	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 Toruniu	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 Toruniu	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 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	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	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 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	Instytucja 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	Instytucja 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	Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	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 – Dolnośląski Wojewódzki	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	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Urząd Pracy w Wałbrzychu	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 – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iii)		Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania niemałą 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	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
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(iv) 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	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)

CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	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 Zielonej Górze	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odyskutowania niemałżeźnie wyplaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iv)	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o komicznych 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 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 Zielonej Górze	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania	Oś Priorytetowa I Działanie 1.1 i 1.2	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja 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	Instytucja 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	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 1.3  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	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 1.3  Oś Priorytetowa II Działania: 2.1,	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	Tak	Bez zastrzeżeń	I (iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	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.	-	2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	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	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.	-	2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9	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	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	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	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	Instytucja 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	Instytucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo	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	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 II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzykiwania nienależnie wypłaconych kwot.	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	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: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści	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 II Działania: 2.2, 2.3, 2.11, 2.12	-	

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczo ści h	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	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 II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	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 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 nie należnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	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 II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	Tak	Bez zastrzeżeń	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewnijające 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	Instytucja 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	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Edukacji Narodowej	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: 2.10, 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 uzyskane z poprzednich audytów (Perspektywa finansowa 2007-2013).	-	Osł Priorytetowa II Działania: 2.10, 2.13, 2.14, 2.15	-	
CCI 2014PL05M9 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 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	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.	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Działania 2.16 dla II Osi Priorytetowej	-	
CCI 2014PL05M9 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 2014PL05M9 OP001	Instytucja 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 skutecznych 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 stwierdzonych 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 uzyskane 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	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 II Działanie 2.18	-

CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	Tak	Bez zastrzeżeń	I(iii)		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(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 skutecznych 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	-									

CCJ 2014PL05M9 OP001	Institucja 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	-	
CCJ 2014PL05M9 OP001	Institucja 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	-	
CCJ 2014PL05M9 OP001	Institucja 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	-	
CCJ 2014PL05M9 OP001		Tak	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania mianalnie wypłaconych kwot.	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCJ 2014PL05M9 OP001	Institucja 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	-	
CCJ 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	Instytucja Pośrednicząca – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	Tak	Bez zastrzeżeń	3A(vi)	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	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.	-	III Oś Priorytetowa	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja 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	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	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 V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	Tak	Bez zastrzeżeń	1(ii)	Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonywania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	
CCI 2014PL05M9 OP001	Instytucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	Tak	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-	



CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	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 V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	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 V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-
CCI 2014PL05M9 OP001	Institucja 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	Institucja 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	Institucja Pośrednicząca – Ministerstwo Zdrowia	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 V Działania: 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	-
CCI 2014PL05M 9OP001	Institucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich 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 IV Działanie 4.3	-

CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	Tak	Bez zastrzeżeń	I(ii)	Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonywania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja 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	Institucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	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 IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja Pośrednicząca Centrum Projektów Europejskich w Warszawie	Tak	Bez zastrzeżeń	2	Z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – ramy zapewnijące przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przyypadku istotnych zmian zakresu działań.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Institucja 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 osiągnięcie 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	Bez zastrzeżeń	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	Instytucja 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 stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.	-	Oś Priorytetowa IV Działanie 4.3	-
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja 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	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 3.12.2015 r. (pismo nr DZF.X.870.11.2 015.MKa.8)
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	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 II Działanie 2.17	-

CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	Tak	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	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 II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja 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	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	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 II Działanie 2.17	-	
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja 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	Instytucja 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	Instytucja 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 wszystkich transakcji związanych z operacją.	-	Oś Priorytetowa II Działanie 2.17	-
CCI 2014PL05M 90P001	Instytucja Pośrednicząca Ministerstwo Sprawiedliwości	Tak	Bez zastrzeżeń	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 zarządzającej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych 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):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że 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 odniesieniu do kryterium desygnacji (1.ii):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych.

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

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

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.iv):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieje plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.

#### **Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli**

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury wprowadzania skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.

Niewdrożona pozostała 1 rekomendacja, która ma charakter nieistotny, tj. nie ma wpływu na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013.

*Instytucja Zarządzająca*

Ustalenie 3.2.3 nieistotne <sup>1</sup>	Opis funkcji i procedur, wskazuje w punkcie 2.1.4 że Instytucja Zarządzająca opracowała dokument <i>Wytoczne w zakresie zapobiegania i sposobu postępowania w sytuacjach wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych w ramach Programu</i> . IZ opracowała procedury dotyczące wykrywania i zwalczania 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	IZ PO WER dokona korekty OFIP w ww. zakresie podczas kolejnej aktualizacji dokumentu, która będzie miała miejsce w 2016 roku.

<sup>1</sup> 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

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

W odniesieniu do kryterium desygnacji (2):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją, 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.

### 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):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.

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

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

- istnienie procedur na potrzeby systemu elektronicznego gromadzenia, rejestracji i przechowywania danych dotyczących każdej operacji, w tym, w stosownych przypadkach danych dotyczących poszczególnych uczestników i – o ile jest to wymagane – podział danych odnoszących się do wskaźników według płci, a także na potrzeby zapewnienia, że bezpieczeństwo systemów odpowiada uznanym w skali międzynarodowej standardom ocena jego spełnienia została przedstawiona w oddzielnym *Sprawozdaniu z audytu desygnacyjnego dotyczącym systemu*

*informatycznego SL2014*, które stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowego Sprawozdania oraz w *Sprawozdaniu z audytu desygnacyjnego dotyczącym systemu informatycznego SL2014-PT*, które stanowi załącznik nr 2 do przedmiotowego Sprawozdania.

Niewdrożone pozostały 2 rekomendacje (rekomendacja nr 1 i rekomendacja nr 2 zawarte w *Sprawozdaniu z audytu desygnacyjnego dotyczącym systemu informatycznego SL2014*) oraz 4 rekomendacje (rekomendacja nr 1, rekomendacja nr 2, rekomendacja nr 3 i rekomendacja nr 4 zawarte w *Sprawozdaniu z audytu desygnacyjnego dotyczącym systemu informatycznego SL2014-PT*), które mają charakter nieistotny, tj. nie mają wpływu na opinię na temat spełnienia przez Instytucję kryteriów desygnacji, określonych w załączniku nr XIII do rozporządzenia UE nr 1303/2013.

### 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 Aneksom 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 Aneksom 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 Aneksom 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 Aneksom 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 Aneksom 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 Aneksm 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 Aneksm 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 Aneksm 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 Aneksm 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 Aneksm 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 Aneksm 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 Ministerstwie Rozwoju. Natomiast dla PO KL 2007-2013 funkcję instytucji certyfikującej pełnił Departament Certyfikacji i Desygnacji w Ministerstwie Rozwoju. 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. OGÓLNY WNIOSEK**

### *(Opinia bez zastrzeżeń)*

Na podstawie badania, o którym mowa powyżej, uważam, że Instytucja Zarządzająca, pełniąca funkcję Instytucji Certyfikującej wyznaczana do realizacji przedmiotowego programu spełnia kryteria desygnacji dotyczące wewnętrznego środowiska kontroli, zarządzania ryzykiem, działań związanych z zarządzaniem i kontrolą oraz monitorowania, określone w załączniku XIII do rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

## 5. 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  
MliR – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju  
MPiPS - Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej  
MS - Ministerstwo Sprawiedliwości  
MZ - Ministerstwo Zdrowia  
NCBiR - 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

*Wiesław Jasiński*  
*/podpisano elektronicznie/*

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	613124.1765622.1226517
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie ostateczne_POWER.pdf
Tytuł dokumentu	Sprawozdanie ostateczne_POWER.doc
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	C636E7B58626D4B6D09E9E8EB937AD296F4FCD34
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-01-08 15:41:38
Podpisane przez	Wiesław Michał Jasiński Podsekretarz Stanu

EZD 3.17.112.515.3382

Data wydruku: 2016-01-08

Autor wydruku: Mrozik Agnieszka w zastępstwie za Kott Katarzyna (starszy specjalista)