

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
GENERALNY INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

DOI.9011.8.2015.SQB.478

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

(CCI 2014 PL 16 M2 OP 016)

Warszawa, luty 2016 r.

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
1.1 CEL SPRAWOZDANIA	4
1.2 ZAKRES SPRAWOZDANIA.....	4
1.3 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA.....	5
1.4 NIEZALEŻNOŚĆ ORGANU AUDYTOWEGO.....	5
2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH	5
2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU	5
2.2 ZAKRES ZAPEWNIENIA UZYSKANY Z POPRZEDNICH AUDYTÓW (perspektywa finansowa 2007-2013)	6
2.3 ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY	8
2.4 ZAKRES WYKONANYCH PRAC	8
2.4.1 <i>Analiza opisu funkcji i procedur</i>	10
2.4.2 <i>Analiza innych istotnych dokumentów</i>	11
2.4.3 <i>Wywiady przeprowadzone z pracownikami głównych instytucji</i>	26
2.4.4 <i>Przegląd opisu i procedur związanych z systemami informatycznymi</i>	27
2.4.5 <i>Ocena procedur dotyczące delegowania zadań</i>	27
2.5 PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA	28
2.6 ZASTOSOWANE MIĘDZYNARODOWE STANDARDY AUDYTU	28
2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU.....	28
3. WYNIKI OCENY	29
3.1 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ INSTYTUCJI/SYSTEMU	29
3.2 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO ASPEKTÓW, KTÓRE NIE ZOSTAŁY W PEŁNI UWZGLĘDNIONE W ROZDZIALE 3.1	44
3.2.1 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur sporządzania zestawienia wydatków.....	44
3.2.2 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dotyczących poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków	44
3.2.3 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur zapewniających skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych.....	44
3.2.4 Wyniki oceny w odniesieniu do ram zapewniających przeprowadzenie odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem.....	44
3.2.5 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dotyczących sporządzania deklaracji zarządczej oraz rocznego podsumowania końcowego sprawozdań z audytu i kontroli oraz wykrytych słabości.....	45
3.2.6 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dotyczących elektronicznego gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych dotyczących każdej operacji.....	45
3.2.7 Wyniki oceny w odniesieniu do ram służących zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków	45

4. OGÓLNY WNIOSEK	46
5. WYKAZ SKRÓTÓW	47

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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 (RPO WZ 2014-2020), kod CCI 2014 PL 16 M2 OP 016.

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 RPO WZ 2014-2020:

- Instytucji Zarządzającej, pełniącej również funkcję Instytucji Certyfikującej – Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego (IZ/IC);
- Instytucjach Pośredniczących (IP):
 - Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie (WFOŚiGW),
 - Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Szczecinie (WUP),
 - Gminie Miasto Koszalin – Zintegrowane Inwestycje Terytorialne (ZIT) Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (KKBOF),
 - Stowarzyszeniu Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego – ZIT Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego (SSOM).

Sprawozdanie zawiera wyniki audytu spełniania kryteriów desygnacyjnych dotyczących następujących obszarów:

- wewnętrznego środowiska kontroli;
- zarządzania ryzykiem;

- działań związanych z zarządzaniem i kontrolą;
- monitorowania.

1.3 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

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

Sprawozdanie obejmuje wyniki prac audytowych, wykonanych przez pracowników Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej Ministerstwa Finansów oraz Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie.

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 RPO WZ 2014-2020.

Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej (DO) w Ministerstwie Finansów oraz urzędy kontroli skarbowej, wykonujące zadania Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, są niezależne od ww. instytucji wyznaczonych do wdrażania RPO WZ 2014-2020.

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

2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU

Czynności audytowe prowadzone były w terminie od czerwca 2015 r. do lutego 2016 r.

Deklaracje gotowości w odniesieniu do RPO WZ 2014-2020 dotyczące:

- Instytucji Zarządzającej, pełniącej również funkcje Instytucji Certyfikującej;
- Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie;
- Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie;

wpłynęły do Instytucji Audytowej w dniu 15 maja 2015 r., sygnatura dokumentu WZS-II.433.3.1.2015.AST.

Deklaracje gotowości w odniesieniu do RPO WZ 2014-2020 dotyczące:

- Gminy Miasto Koszalin – Zintegrowane Inwestycje Terytorialne (ZIT) Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (KKBOF);
- Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego – ZIT Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego (SSOM);

wpłynęły do Instytucji Audytowej w dniu 15 lipca 2015 r., sygnatura dokumentu WZS-IV.433.4.2015.AST.

W audyt desygnacyjny realizowany w ramach RPO WZ 2014-2020 zaangażowanych było w sumie 20 osób (383 osobodni), w tym:

- 4 (40 osobodni) pracowników Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej;
- 17 (343 osobodni) pracowników zatrudnionych w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Szczecinie.

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 RPO WZ 2014-2020 jest zasadniczo podobny do systemu zarządzania i kontroli RPO WZ 2007-2013, poza poniższymi elementami:

- usytuowanie funkcji Instytucji Certyfikującej w strukturze organizacyjnej IZ – w Biurze Certyfikacji Urzędu Marszałkowskiego: w ramach RPO WZ 2007-2013 funkcję Instytucji Certyfikującej pełnił Departament Certyfikacji i Desygnacji w MIR, a dla funkcji delegowanych związanych z certyfikacją – Wojewoda Zachodniopomorski, który pełnił rolę Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji;
- zadania IP dla RPO WZ 2014-2020 wypełniają nowe instytucje (WFOŚiGW i WUP), jednakże w zakresie zadań delegowanych – w systemach POIiŚ 2007-2013 i POKL 2007-2013 zaangażowane one były w realizację analogicznych zadań;
- dla wdrożenia instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych wyznaczone zostały nowe instytucje: Gmina Miasto Koszalin – ZIT Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (KKBOF) i Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego – ZIT Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego (SSOM).

Kontrole i audyty systemu zarządzania i kontroli RPO WZ 2007-2013, POKL 2007-2013 i POIiŚ 2007-2013 potwierdziły skuteczne funkcjonowanie systemów zarządzania i kontroli w ramach powyższych programów.

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

- Instytucji Zarządzającej/Certyfikującej (IZ/IC);
- Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie (WFOŚiGW);
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Szczecinie (WUP);

zrezygnowano z badania następujących kryteriów desygnacji:

Wewnętrzne środowisko kontrolne:

(WUP, WFOŚiGW)

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

(WUP, WFOŚiGW)

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

(WUP, WFOŚiGW)

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

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli:

(WUP, WFOŚiGW)

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

(IZ, WUP, WFOŚiGW)

- 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);

(IZ, WUP, WFOŚiGW)

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

(WUP, WFOŚiGW)

- 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);

(IZ, WUP, WFOŚiGW)

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

(WUP, WFOŚiGW)

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

Zapewnienie spełnienia powyższych kryteriów desygnacji oparto 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.

Funkcję Instytucji Audytowej pełni Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, który wykonuje swoje zadania za pośrednictwem Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej Ministerstwa 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.

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 dokonano oceny spełnienia nw. kryteriów desygnacji:

Wewnętrzne środowisko kontrolne

(IZ/IC, KKBOF, SSOM)

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

(IZ, WUP, WFOŚiGW, KKBOF, SSOM)

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

(IZ/IC, KKBOF, SSOM)

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

(IZ/IC, KKBOF, SSOM)

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

Zarządzanie ryzykiem

(IZ/IC, WUP, WFOŚiGW, KKBOF, SSOM)

- 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

(IZ, KKBOF, SSOM)

- 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);

(IZ)

- 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) – będzie ujęte w załączniku do Sprawozdania w zakresie badania systemu SL2014;

(IZ)

- 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);

(IZ, WUP, WFOŚiGW, KKBOF, SSOM)

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

(IZ)

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

(IC)

- procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową (3.B.i);

- procedury sporządzania zestawienia wydatków i poświadczenia, 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.

2.4.1 ANALIZA OPISU FUNKCJI I PROCEDUR

Opis funkcji i procedur (OFiP) dla RPO WZ 2014-2020 przyjęty został uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 678/15 z dnia 11.05.2015 r. W dniu 27.01.2016 r. uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 131/16 została przyjęta wersja nr 2.0 Opisu Funkcji i Procedur IZ/IC (OFiP) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020.

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

2.4.2 ANALIZA INNYCH ISTOTNYCH DOKUMENTÓW

W trakcie badania analizie poddano następujące dokumenty:

- 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) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. *ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi;*
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1300/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *w sprawie Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) 1084/2006;*
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylecia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006;*
- 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;*
- 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;*

- Ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*;
- Ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych*;
- Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 wersja 1.2 (przyjęty uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 2247/14 z dnia 18.12.2014 r.);
- Szczegółowy opis osi priorytetowych RPO WZ 2014-2020, wersja z 23.03.2015 r., przyjęty Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 372/15 z dnia 16.03.2015 r.;
- Szczegółowy opis osi priorytetowych RPO WZ 2014-2020 (wersja 5.0), w szczególności załącznik nr 3 “Kryteria wyboru projektów dla poszczególnych osi priorytetowych, działań i poddziałań”;
- Szczegółowy opis osi priorytetowych RPO WZ 2014-2020 w zakresie Działania 6.5 Kompleksowe wsparcie dla osób bezrobotnych, nieaktywnych zawodowo i poszukujących pracy znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji na rynku pracy obejmujące pomoc w aktywnym poszukiwaniu pracy oraz działania na rzecz podnoszenia kwalifikacji zawodowych, typ projektów 1: Instrumenty i usługi rynku pracy realizowane przez publiczne służby zatrudnienia, wynikające z Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z wyłączeniem robót publicznych, przyjęty Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 373/15 z dnia 16.03.2015 r.;
- Wytyczne MiiR w zakresie procesu desygnacji na lata 2014-2020 z dnia 19.02.2015 r. znak MiiR/H 2014-2020/ 4(1) / 02 /2015;
- Wytyczne MiiR w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 z dnia 31.03.2015 r. znak MiiR/H 2014-2020/9(01)/03/2015;
- Wytyczne MiiR w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 31.03.2015 r. znak MiiR/H 2014-2020/10(01)/03//2015;
- Wytyczne MiiR w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 z dnia 03.03.2015 r. znak MiiR/H 2014-2020/6(01)/03/2015;
- Wytyczne MiiR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 28 maja 2015 r. znak MiiR/H 2014-2020/17(01)/05/2015);
- Wytyczne MiiR w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 z dnia 08.05.2015 r. znak MiiR/H 2014-2020/15(01)/05/2015;
- Wytyczne MiiR w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 22.04.2015 r. znak MiiR/H 2014-2020/13(01)/04/2015;
- Wytyczne KE dla państw członkowskich i instytucji programu pn. Ocena ryzyka nadużyć finansowych i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych (EGESIF_14-0021-00 z dnia 16 czerwca 2014 r.);

- Projekt Wytycznych MiiR w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020;
- Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
- Komunikat nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych;
- Komunikat nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem;
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 z dnia 03.03.2015 r.;
- Wytyczne programowe w sprawie funkcjonowania procedury odwoławczej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 – projekt z dnia 06.05.2015 r.;
- Wytyczne programowe w zakresie kontroli realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 06.05.2015 r.;
- Wytyczne programowe w sprawie przechowywania i udostępniania dokumentów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 06.05.2015 r.;
- Wytyczne programowe dotyczące certyfikacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 06.05.2015 r. (dalej: wytyczne programowe do certyfikacji);
- Wytyczne programowe dotyczące nieprawidłowości i nadużyć finansowych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności 2014-2020 z dnia 06.05.2015 r. oraz z dnia 08.01.2016 r. wraz z załącznikami (dalej: wytyczne dotyczące nieprawidłowości):
 - Zgłoszenie o wystąpieniu nieprawidłowości – załącznik nr 1;
 - Rejestr nieprawidłowości – RPO WZ 2014-2020 – załącznik nr 2;
 - Rejestr podmiotów wykluczonych RPO WZ 2014-2020 – załącznik nr 3;
 - Rejestr zawiadomień organów ścigania RPO WZ 2014-2020 – załącznik nr 4;
 - Rejestr zawiadomień rzecznika dyscypliny finansów publicznych RPO WZ 2014-2020 – załącznik nr 5;
 - Kodeks postępowania pracowników Instytucji Zarządzającej i Instytucji Pośredniczących – załącznik nr 6;
 - Korzystanie z narzędzia do samooceny – załącznik nr 7;
 - Regulamin prac Zespołu ds. Samooceny działającego w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 – załącznik nr 8;

- Wytyczne programowe w sprawie wyboru projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 11.05.2015 r.;
- Wytyczne programowe w sprawie wyboru projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 19.01.2016 r. (projekt 2);
- Wytyczne programowe w zakresie monitoringu i sprawozdawczości Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 06.05.2015 r.;
- Wytyczne programowe w sprawie wysokości, sposobu i warunków dofinansowania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z 11.05.2015 r.;
- Wytyczne programowe wskazujące minimalne wymagania w zakresie zarządzania ryzykiem oraz dokumentowania tego procesu przez instytucje uczestniczące we wdrażaniu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 06.05.2015 r.;
- Przewodnik Komisji Europejskiej i OLAF (dokument roboczy): Identyfikowanie przypadków konfliktu interesów w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w ramach działań strukturalnych.

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

IZ/IC

- Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ 2014-2020 – Dokument dla WZS, GM i IC, wersja nr 1.0, przyjętej Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 679/15 z dnia 11.05.2015 r.;
- Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ 2014-2020 – Dokument dla WZS, GM i IC, wersja nr 2.0, przyjętej Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 107/16 z dnia 27.01.2016 r.;
- Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ – Dokument dla WWRPO, wersja nr 1.0, przyjętej Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 680/15 z dnia 11.05.2015 r.;
- Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ – Dokument dla WWRPO, wersja nr 2.0, przyjętej Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 114/16 z dnia 27.01.2016 r.;
- Opisu Funkcji i Procedur IZ/IC w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020 wersja nr 1.0, przyjętego Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 678/15 z dnia 11.05.2015 r. wraz z załącznikami;
- Opisu Funkcji i Procedur IZ/IC w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020 wersja nr 2.0, przyjętego Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 131/16 z dnia 27.01.2016 r.;

- Uchwały nr 336/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 16 marca 2015 r. w sprawie powołania Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;
- Uchwały nr 1/15 Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;
- Ewaluacji ex-ante Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 (Etap III – doradztwo) – badanie ewaluacyjne wykonane w lutym 2015 r. przez ECORYS Polska Sp. z o.o. oraz Agrotec Polska Sp. z o.o. na zlecenie Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;
- Strategii komunikacji polityki spójności na lata 2014-2020 (projekt z dnia 22 kwietnia 2015 r.), zaopiniowanej Uchwałą Nr 8/15 Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 18 czerwca 2015 r.,
- Uchwały nr 2/15 Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie przyjęcia kryteriów wyboru projektów w ramach Działania 6.5 Kompleksowe wsparcie dla osób bezrobotnych, nieaktywnych zawodowo i poszukujących pracy znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji na rynku pracy obejmujące pomoc w aktywnym poszukiwaniu pracy oraz działania na rzecz podnoszenia kwalifikacji zawodowych, typ projektów 1: Instrumenty i usługi rynku pracy realizowane przez publiczne służby zatrudnienia, wynikające z Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, z wyłączeniem robót publicznych;
- Uchwały nr 4/15 Komitetu Monitorującego z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie przyjęcia kryteriów wyboru projektów w ramach Działania 5.1 Budowa i przebudowa dróg regionalnych (wojewódzkich);
- Uchwały nr 5/15 Komitetu Monitorującego z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie przyjęcia kryteriów wyboru projektów w ramach Działania 5.6 Zakup i modernizacja taboru kolejowego na potrzeby przewozów regionalnych;
- Uchwały nr 6/15 Komitetu Monitorującego z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie przyjęcia kryteriów wyboru projektów w ramach Działania 7.1 Programy na rzecz integracji osób i rodzin zagrożonych ubóstwem i/lub wykluczeniem społecznym uwarunkowane na aktywizację społeczno-zawodową wykorzystującą elementy aktywizacji edukacyjnej, społecznej, zawodowej;
- Uchwały nr 7/15 Komitetu Monitorującego z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie przyjęcia kryteriów wyboru projektów w ramach Kontraktów Samorządowych dla działań: 1.13, 2.4, 6.7, 8.5, 8.9, 9.5, 9.7, 9.9;
- Uchwały nr 674/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 6 maja 2015 r. w sprawie zmiany uchwały nr 326/07 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie;

- Uchwały nr 682/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 11 maja 2015 r. w sprawie zmiany uchwały nr 326/07 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie;
- Uchwały nr 801/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 26 maja 2015 r. w sprawie zmiany uchwały nr 682/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 11 maja 2015 r. w sprawie zmiany uchwały nr 326/07 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie;
- Uchwały nr 2019/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia protokołu z posiedzenia prac Zespołu ds. Samooceny wraz z listą obecności zgodnie z §3 ust. 5 Regulaminu prac Zespołu ds. Samooceny IŻ RPO WZ 2014-2020 przyjętym na podstawie uchwały nr 1539/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 7 października 2015 r. w sprawie przyjęcia Wytycznych programowych dotyczących nieprawidłowości i nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;
- Zarządzenia nr 21/2011 Marszałka Województwa z dnia 10 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego i wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych;
- Zarządzenia nr 45/09 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 kwietnia 2009 r. w sprawie Regulaminu służby przygotowawczej dla nowozatrudnionych pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie;
- Zarządzenia nr 70/07 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 17 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad awansowania, przeszeregowania oraz obsadzania wolnych stanowisk pracy w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zarządzenia nr 71/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie okresowych ocen pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zarządzenia nr 73/13 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30.08.2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 56/13 z dnia 01.07.2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej Wydziału Zarządzania Strategicznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zarządzenia nr 80/2011 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 26 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego Regulaminu zarządzania ryzykiem;
- Zarządzenia nr 100/13 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25.11.2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;

- Zarządzenia nr 116/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie Regulaminu kształcenia i doskonalenia zawodowego pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego, zmienionego Zarządzeniem nr 131/10 z dnia 30 września 2010 r. i Zarządzeniem nr 2/11 z dnia 21 stycznia 2011 r.;
- Zarządzenia nr 154/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 18.11.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zarządzenie Nr 39/14 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30.04.2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 56/13 z dnia 01.07.2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej Wydziału Zarządzania Strategicznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zarządzenie Nr 107/15 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 09.11.2015 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zarządzenie Nr 11/16 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27.01.2016 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej Biura Certyfikacji w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;
- Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w ramach centralnego systemu teleinformatycznego wspierającego realizację programów operacyjnych w związku z realizacją RPO WZ 2014-2020 nr RPZP/13/2015 zawartego w dniu 09.09.2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego;
- Regulaminu Pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie wprowadzonego Zarządzeniem nr 68a/2006 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 17 lipca 2006 r.;
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przyjętego Uchwałą Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 326/07 z 25 kwietnia 2007 r. ze zmianami, w tym zmianą z dnia 11.05.2015 r. przyjętą Uchwałą nr 682/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego;
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przyjętego uchwałą nr 1935/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 09.12.2015 r.;
- Kodeksu etyki pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 154/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 18 listopada 2010 r. (dalej: kodeks etyki);
- zakresu czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracowników Wydziału Wdrażania RPO Urzędu Marszałkowskiego;
- zakresu czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracowników Wydziału Zarządzania Strategicznego RPO Urzędu Marszałkowskiego;

- zakresu czynności obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie dot. stanowiska Inspektora w Biurze Certyfikacji;
- polecenia służbowego Dyrektora Wydziału Zarządzania Strategicznego z dnia 27.01.2016 r. zlecającego stosowanie „Systemu Zastępstw w Wydziale Zarządzania Strategicznego (WZS)” podpisanego przez pracowników WZS;
- polecenia służbowego Dyrektora Wydziału Wdrażania RPO z dnia 26.01.2016 r. zlecającego stosowanie „Systemu Zastępstw w Wydziale Wdrażania RPO” podpisanego przez pracowników Wydziału;
- polecenia służbowego Kierownika Biura Certyfikacji z dnia 01.02.2016 r. zlecającego stosowanie „Systemu Zastępstw w Biurze Certyfikacji”;
- powołania do pełnienia funkcji Administratora Merytorycznego w centralnym systemie teleinformatycznym dla Marcina Sauk z dnia 11.05.2015 r.;
- notatki służbowej – odstępstwo od procedur zawartych w IW IZ RPO WZ – dokument dla WZS, GM, IC wersja 2.0, zatwierdzonej przez Dyrektora WZS w dniu 12.02.2016 r. wraz z załącznikiem „karta procesu 15A w trybie rejestruj zmiany”;
- Indykatywnego planu szkoleń dla pracowników Wydziału Zarządzania Strategicznego RPO w 2015 r.;
- planu szkoleń dla pracowników Wydziału Wdrażania RPO na rok 2015 r.;
- zatwierdzonego przez Marszałka Województwa indykatywnego planu szkoleń na 2016 rok dla pracowników IZ RPO WZ 2014 – 2020, w tym dla Biura Certyfikacji (realizującego zadania IC);
- planu realizacji działań w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ na rok 2015 w ramach projektu nr: WZ-8.1/1/15 „Realizacja działań administracji zajmującej się zarządzaniem RPO WZ w roku 2015” RPO WZ 2007-2013; WW-8.1/1/15 „Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2015 roku” RPO WZ 2007-2013; WZ-8.2/1/15 „Prowadzenie działań informacyjno – promocyjnych RPO WZ w roku 2015” RPO WZ 2007-2013;
- wniosku do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 11.05.2015 r. o przyjęcie informacji w zakresie realizacji przez Wydział Zarządzania Strategicznego (WZS) czynności sprawdzających w zakresie przygotowania Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie (WUP) i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie (WFOŚiGW) do wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;
- wniosku do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 07.07.2015 r. o przyjęcie informacji w zakresie realizacji przez Wydział Zarządzania Strategicznego (WZS) czynności sprawdzających w zakresie przygotowania Koszalińsko - Kołobrzieszko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (KKBOF) i Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego w Szczecinie (SSOM) do wdrażania jako instytucje pośredniczące instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020;
- „Zasad prowadzenia przez beneficjentów wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów dofinansowanych w ramach RPO WZ 2014-2020”, wer. 1.0 – załącznik

nr 4 do umowy o dofinansowanie dla konkursu w ramach RPO WZ 2014-2020 –
nabór nr RPZP.01.10.00-IZ.00-32-001/16 wraz z Regulaminem konkursu;

- pisma z Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej MIiR z dnia 10.07.2015 r. nr DKF.VIII.8510.13.2015.PB.2 w sprawie procesu opracowywania przez poszczególne instytucje zarządzające dokumentów realizacyjnych na lata 2014-2020;
- pisma Urzędu Marszałkowskiego Wydziału Zarządzania Strategicznego nr WZS-IV.441.2.2.2015.AT z dnia 20.11.2015 r. – odpowiedź na pismo przesyłające *Sprawozdanie wstępne*;
- pisma IZ RPO WZ nr WZS-IV.4410.07.2016.AFG z dnia 29.01.2016 r. do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie (WUP);
- pisma IZ RPO WZ nr WZS-IV.4410.07.2016.AFG z dnia 29.01.2016 r. do Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie (WFOŚiGW);
- „Planowanych wydatków WFOŚiGW w Szczecinie w ramach PT RPO WZ 2014-2018”;
- „Planu wydatków w ramach pomocy technicznej RPO WZ 2014-2020 na lata 2015-2018”;
- „Planu wydatków w ramach pomocy technicznej RPO WZ 2014-2020 na lata 2015-2018” Referatu ds. ZIT KKBOF;
- List sprawdzających w ramach preaudytu, sporządzonych i podpisanych przez pracowników WZS IZ RPO WZ w dniach 30.04., 08.05. i 11.05.2015 r. i zatwierdzonych przez Zastępcę Dyrektora WZS (w zakresie WUP i WFOŚiGW);
- List sprawdzających w ramach preaudytu, sporządzonych i podpisanych przez pracowników WZS IZ RPO WZ w dniu 29.06.2015 r. i zatwierdzonych przez Dyrektora WZS (w zakresie KKBOF i SSOM);
- Roczno sprawozdania audytowego przeprowadzonego zgodnie z art. 62 ust. 1 lit. d ppkt (I) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i art. 18 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 za okres:
 - od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2010 r.,
 - od 1 lipca 2010 r. do 30 czerwca 2011 r.,
 - od 1 lipca 2011 r. do 30 czerwca 2012 r.,
 - od 1 lipca 2012 r. do 30 czerwca 2013 r.,
 - od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r.

WUP (IP)

- Porozumienia w sprawie powierzenia Instytucji Pośredniczącej zadań związanych z realizacją RPR WZ 2014-2020 zawartego w Szczecinie dnia 06.05.2015 r. pomiędzy Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego (Instytucją Zarządzającą) a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Szczecinie (Instytucją Pośredniczącą) wraz z aneksem nr 1 z dnia 03.06.2015 r.;

- Korespondencji mailowej IZ z IP przekazującej zalecenia dotyczące Instrukcji Wykonawczej IP;
- Pisma WUP w Szczecinie skierowanego do Dyrektora Zarządzania Wydziału Strategicznego UM WZ z dnia 08.05.2015 r. znak WUP.IX.5610-1/7/KW-R/15 przedkładającego deklarację gotowości do poddania się ocenie w zakresie kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII do rozporządzenia 1303/2013 oraz przekazujące do zatwierdzenia Instrukcję Wykonawczą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie wraz z załącznikami;
- Instrukcji Wykonawczej WUP IP RPO WZ 2014-2020 zatwierdzonej przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Strategicznego IZ dnia 11.05.2015 r. wraz z rejestrem odstępstw;
- Zarządzenia nr 12/2012 Dyrektora WUP z dnia 02.02.2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w WUP w Szczecinie wraz z załącznikiem;
- Zarządzenia nr 51/2012 Dyrektora WUP z dnia 12.04.2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki zarządzania ryzykiem w WUP w Szczecinie wraz z załącznikiem;
- Zarządzenia nr 52/2012 Dyrektora WUP z dnia 12.04.2012 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki pracownika w WUP w Szczecinie wraz z załącznikiem;
- Zarządzenia nr 92/2012 Dyrektora WUP z dnia 05.06.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli zarządczej dla WUP w Szczecinie wraz z załącznikiem;
- Uchwały nr 387/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 26.03.2015 r. w sprawie zaopiniowania Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie;
- Zarządzenia nr 45/2015 Dyrektora WUP z dnia 08.06.2015 r. w sprawie określenia wzoru opisu stanowiska pracy wraz z załącznikiem;
- Planu szkoleń WUP w Szczecinie na rok 2015;
- Planu spotkań informacyjno-promocyjnych nt. RPO WZ 2014-2020 realizowanych przez WUP w 2015 r.;
- Wiadomości e-mail z dnia 21.04.2015 r. oraz z dnia 09.07.2015 r. skierowanych do Wydziału Zarządzania Strategicznego UM WZ wskazujących przedstawicieli IP do Zespołu ds. samooceny;
- Opisu stanowisk pracy pracowników oddelegowanych do pracy w Zespole ds. samooceny;
- Oświadczenia WUP w Szczecinie znak WUP.IX.A.0902.6.KW-R.2015 z dnia 14.07.2015 r. w sprawie narzędzi ARACHNE;
- „Diagnozy stanu kontroli zarządczej na podstawie samooceny przeprowadzonej w formie badania ankietowego wśród kadry kierowniczej oraz pracowników jednostki” sporządzonej przez pracownika zajmującego Samodzielne stanowisko ds. kontroli wewnętrznej w sierpniu 2014 roku;

- Analizy ryzyka na rok 2014 sporządzonej przez Naczelników Wydziałów, Koordynatorów Zespołów oraz osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach, w tym: wykazy celów i zadań poszczególnych komórek organizacyjnych na rok 2014, arkusze rejestru ryzyka, karty oceny ryzyka;
- Sporządzonej przez Naczelników Wydziałów, Koordynatorów Zespołów oraz osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach analizy wykonania celów i zadań poszczególnych komórek organizacyjnych na rok 2014;
- Złożonych przez kierowników komórek organizacyjnych w kwietniu 2015 r.: oświadczenia o stanie kontroli zarządczej kierowanej komórki, kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej naczelników, kierowników i koordynatorów oraz pracowników WUP;
- Kart ocen ryzyka na rok 2015 sporządzonych 28.10.2014 r. przez Dyrektora WUP w Szczecinie;
- Pisma skierowanego do Dyrektora WUP w Szczecinie z dnia 23.03.2015 r. znak WUP.XIV.0703/2-1/KR z wnioskiem o przesunięcie terminu przeprowadzenia analizy ryzyka na szczeblu zadania o 30 dni od dnia wejścia w życie nowego Regulaminu Organizacyjnego;
- Pisma skierowanego do pracowników WUP w Szczecinie z dnia 18.06.2015 r. znak WUP.XIV.0703/7-2/KR dotyczącego przeprowadzenia w komórkach organizacyjnych identyfikacji i analizy ryzyka w terminie do dnia 15.07.2015 r.;
- Wyjaśnień z dnia 12.02.2016 r. Wicedyrektora WUP w Szczecinie odnośnie rekomendacji zawartych w sprawozdaniu wstępnym;
- Wyjaśnień z dnia 17.02.2016 r. Dyrektora WUP w Szczecinie odnośnie rekomendacji zawartych w sprawozdaniu wstępnym;

WFOŚiGW (IP)

- Porozumienia w sprawie powierzenia Instytucji Pośredniczącej zadań związanych z realizacją Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 zawartego w dniu 06.05.2015 r. pomiędzy Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego (Instytucją Zarządzającą) a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie (Instytucją Pośredniczącą) zwanego dalej porozumieniem w sprawie powierzenia zadań związanych z realizacją RPO WZ z dnia 06.05.2015 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 03.06.2015 r.;
- Instrukcji Wykonawczej WFOŚiGW w Szczecinie IP RPO WZ 2014-2020 z dnia 06.05.2015 r., zatwierdzonej przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Strategicznego w IZ RPO WZ – zwanej dalej IW IP RPO WZ;
- Instrukcji Wykonawczej WFOŚiGW w Szczecinie IP RPO WZ 2014-2020 – wersja nr 2.0 z dnia 28.01.2016 r., zatwierdzonej przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zarządzania Strategicznego w IZ RPO WZ;
- Zarządzenia nr 16/2012 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 17.04.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej w WFOŚiGW w Szczecinie;

- Zarządzenia nr 36/2014 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 01.09.2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej w WFOŚiGW w Szczecinie;
- Zarządzenia nr 28/2013 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 23.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników WFOŚiGW w Szczecinie;
- Zarządzenia nr 19/2014 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 01.09.2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia regulaminu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników WFOŚiGW w Szczecinie;
- Zarządzenia nr 1/2015 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 09.01.2015 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników WFOŚiGW;
- Zarządzenia nr 14/2012 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 30.03.2012 r. w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w WFOŚiGW w Szczecinie;
- Zarządzenia nr 30/2014 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 01.09.2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w WFOŚiGW w Szczecinie;
- Zarządzenia nr 24/2015 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 26.06.2015 r. w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w WFOŚiGW w Szczecinie – zwanego dalej zarządzeniem w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem;
- Zarządzenia nr 13/2012 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 28.03.2012 r. w sprawie regulaminu działania komisji przetargowej w WFOŚiGW w Szczecinie;
- Zarządzenia nr 11/2014 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 11.06.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro;
- Zarządzenia nr 24/2014 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 01.09.2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro;
- Zarządzenia nr 41/2015 Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie z dnia 22.07.2015 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie;
- Opisu stanowisk pracy i zakresy czynności pracowników WFOŚiGW w Szczecinie zatrudnionych w Zespole ds. RPO WZ.

KKBOF (IP)

- Porozumienia międzygminnego z dnia 28.03.2014 r. w sprawie zawiązania Związku Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych (ZIT) w celu współpracy jednostek samorządu terytorialnego służącej realizacji działań w ramach ZIT wraz z aneksem z dnia 15.06.2015 r. do ww. porozumienia;

- Porozumienia w sprawie powierzenia Instytucji Pośredniczącej (IP) zadań związanych z realizacją instrumentu ZIT w ramach RPR WZ 2014-2020 zawartego w dniu 23.06.2015 r. pomiędzy Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego (Instytucja Zarządzająca) a Gminą Miasto Koszalin dla wdrożenia instrumentu ZIT na terenie Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (IP) wraz z załącznikami;
- Roczno planu działań informacyjnych i promocyjnych na rok 2015 i 2016 Instytucji Pośredniczącej dla wdrażania instrumentu ZIT na terenie Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego w ramach RPO WZ;
- Uchwały nr 910/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15.06.2015 r. w sprawie wyznaczenia obszaru realizacji Instrumentu ZIT na terenie Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (KKBOF) w ramach RPO WZ 2014-2020 wraz z załącznikiem nr 1;
- Uchwały nr 911/15 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15.06.2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia w sprawie powierzenia Instytucji Pośredniczącej zadań związanych z realizacją Instrumentu ZIT w ramach RPO WZ 2014-2020, pomiędzy Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego a Gminą Miasto Koszalin;
- Uchwały nr 3/2015 Komitetu Sterującego ZIT KKBOF z dnia 09.07.2015 r. w sprawie przyjęcia Strategii ZIT Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT KKBOF);
- Instrukcji Wykonawczej IP (ZIT) – dokument dla ZIT Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego, z dnia 03.07.2015 r., zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta Koszalina w dniu 03.07.2015 r. oraz przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Strategicznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego wraz z uzupełnieniem z dnia 05.08.2015 r.;
- Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koszalinie wprowadzonego Zarządzeniem nr 125/469/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 30.07.2015 r.;
- Zarządzenia wewnętrznego nr 82/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 30.06.2015 r. zmieniającego Zarządzenie w sprawie Referatów w Urzędzie Miejskim w Koszalinie;
- Regulaminu wewnętrznego Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Urzędu Miejskiego w Koszalinie – sierpień 2015 r. (projekt);
- Kodeksu Etyki Pracowników Samorządowych Urzędu Miejskiego w Koszalinie;
- pisma Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07.06.2005 r. w sprawie przekazania pracownikom „Kodeksu Etyki Pracowników Samorządowych Urzędu Miejskiego w Koszalinie”;
- Zarządzenia wewnętrznego nr 211/05 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 22.12.2005 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu postępowania w sprawach naruszenia Kodeksu Etyki Pracowników Samorządowych Urzędu Miejskiego w Koszalinie;
- Zarządzenia wewnętrznego nr 162/14 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 31.10.2014 r. w sprawie Wewnętrznej Polityki Antymobbingowej w Urzędzie Miejskim w Koszalinie;
- Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Koszalinie – załącznik do Zarządzenia 88/2001 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 18.06.2001 r. (ze zmianami);

- Zarządzenia wewnętrznego nr 35/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 05.03.2015 r. w sprawie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu Miejskiego w Koszalinie;
- Zarządzenia wewnętrznego nr 169/09 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 26.10.2009 r. w sprawie oceny okresowej pracowników Urzędu Miejskiego w Koszalinie (ze zmianami);
- Procedury ZZL-03 – Ocena pracowników – Systemu Zarządzania Jakością, ZZL Zarządzanie Zasobami Ludzkimi, z dnia 25.11.2013 r.;
- Zarządzenia wewnętrznego nr 64/09 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 06.05.2009 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu przeprowadzania służby przygotowawczej oraz egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Miejskim w Koszalinie;
- Procedury ZZL-02 – Planowanie, organizacja i ocena szkoleń – Systemu Zarządzania Jakością, ZZL Zarządzanie zasobami ludzkimi, wydanie z dnia 20.03.2015 r.;
- Zarządzenia Nr 356/1452/09 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 06.05.2009 r. w sprawie ustalenia procedury naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Koszalinie oraz wolne stanowiska kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Koszalina (ze zmianami);
- Procedury ZZL-01 – Rekrutacja – Systemu Zarządzania Jakością, ZZL Zarządzanie zasobami ludzkimi, z dnia 12.05.2009 r.;
- Ogłoszenia o naborze kandydatów na wolne stanowisko urzędnicze: Inspektor w Referacie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w Wydziale Rozwoju, Współpracy Zagranicznej i Promocji Urzędu Miejskiego w Koszalinie;
- Zakresów obowiązków pracowników Referatu ZIT Wydziału Rozwoju, Współpracy Zagranicznej i Promocji;
- Procedury ZU-04 – Nadzór nad niezgodnością – Systemu Zarządzania Jakością, ZU Zarządzanie Urzędem, zatwierdzonej w dniu 23.03.2010 r. z załącznikiem;
- Procedury ZU-05 – Działania korygujące i zapobiegawcze – Systemu Zarządzania Jakością, ZU Zarządzanie Urzędem, zatwierdzonej w dniu 23.03.2010 r.;
- Wniosku Wydziału Zarządzania Strategicznego (WZS) Urzędu Marszałkowskiego do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 07.07.2015 r. z czynności sprawdzających przygotowanie Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego do wdrażania instrumentu ZIT;
- Wyciągu z protokołu z posiedzenia Kolegium Prezydenta z dnia 25.05.2015 r. – Wniosek o podjęcie decyzji w zakresie rozwiązań dotyczących funkcjonowania Biura ZIT KKBOF w ramach struktur Urzędu Miejskiego w Koszalinie;
- Zarządzenia wewnętrznego nr 636/2433/10 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 21.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Koszalinie oraz zasad jej koordynacji w miejskich jednostkach organizacyjnych i instytucjach kultury;
- Zarządzenia wewnętrznego nr 182/07 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 15.10.2007 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Koszalinie wraz z załącznikami:
 - Nr 1 – Polityka zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Koszalinie;

- Nr 2 – Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Koszalinie;
- Nr 3 – Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

SSOM (IP)

- Porozumienia w sprawie powierzenia Instytucji Pośredniczącej zadań związanych z realizacją instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 zawartego w Szczecinie dnia 20.05.2015 r. pomiędzy Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego (Instytucja Zarządzająca) a Stowarzyszeniem Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego dla wdrożenia Instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w Szczecińskim Obszarze Metropolitalnym (Instytucja Pośrednicząca) wraz z załącznikami:
 - Uchwałą nr 734/2015 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19.05.2015 r. w sprawie wyznaczenia obszaru realizacji instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne (ZIT) na terenie Szczecina i obszaru powiązanego z nim funkcjonalnie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 – załącznik nr 1;
 - Statutem Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego – załącznik nr 2;
- Instrukcji Wykonawczej IP (ZIT) – Dokument dla SSOM, z dnia 30.06.2015 r., zatwierdzonej przez Dyrektora Biura SSOM i zaakceptowanej przez IZ RPO WZ: Dyrektora Wydziału Zarządzania Strategicznego;
- Zarządzenia nr 11/SSOM/2015 Dyrektora Biura SSOM w sprawie Ustalenia sposobu informowania o zmianach obowiązujących procedur opisanych w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej ZIT (projekt);
- Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego przyjętej Uchwałą nr 2/III/2015 Walnego Zebrania SSOM z dnia 10.07.2015 r.;
- Deklaracji gotowości poddania się ocenie sporządzonej w dniu 30.06.2015 r.;
- Regulaminu Biura Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego z dnia 10.07.2015 r.;
- Regulaminu zarządzania ryzykiem w Biurze Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego - Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/SSOM/2015 Dyrektora Biura Stowarzyszenia z dnia 30.06.2015 r.;
- Uchwały nr 3/Z/2015 Zarządu SSOM z dnia 11 marca 2015 r. w sprawie rodzaju i ilości stanowisk w Biurze SSOM;
- Uchwały nr 6/Z/IV/2015 Zarządu Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego z siedzibą w Szczecinie z dnia 10 lipca 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie rodzaju i ilości stanowisk w Biurze Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego;
- Opisu głównych zadań dla poszczególnych stanowisk w Biurze Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego Załącznik nr 2 do Uchwały nr 6/Z/IV/2015

z dnia 10 lipca 2015 r. Zarządu Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego z siedzibą w Szczecinie,

- Regulaminu Naboru na wolne stanowiska w Biurze Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego - Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1/SSOM/2015 Dyrektora Biura Stowarzyszenia z dnia 05.01.2015 r.,
- Regulaminu okresowych ocen pracowników zatrudnionych w Biurze Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego – Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 7/SSOM/2015 z dnia 30.06.2015 r. Dyrektora Biura Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego w sprawie wprowadzenia Regulaminu okresowych ocen pracowników zatrudnionych w Biurze Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego;
- Kodeksu Etyki Pracownika Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego - Załącznik nr 1 do Uchwały nr 4/Z/IV/2015 z dnia 10 lipca 2015 r. Zarządu Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego;
- Wewnętrznej Polityka Antymobbingowej - Zasady przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji w Stowarzyszeniu Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego (projekt);
- Zasad finansowania podmiotów realizujących ZIT w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

2.4.3 WYWIADY PRZEPROWADZONE Z PRACOWNIKAMI GŁÓWNYCH INSTYTUCJI

W trakcie audytu desygnacyjnego RPO WZ 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 RPO WZ 2014-2020. Przy doborze pracowników kierowano się przede wszystkim podejmowaną tematyką, związaną z obszarami objętymi badaniem:

- w ramach czynności wykonanych w IZ/IC przeprowadzone zostały rozmowy z następującymi pracownikami pełniącymi funkcję:
 - Kierownika Biura ds. Systemu Realizacji RPO WZ;
 - Koordynatora Zespołu w Biurze ds. Systemu Realizacji RPO WZ;
 - Głównego Specjalisty Wieloosobowego Stanowiska ds. Informatycznych;
 - Głównego Specjalisty w Biurze ds. Finansów;
 - Specjalisty w Biurze ds. Finansów;
- w ramach czynności wykonanych w WUP przeprowadzone zostały rozmowy z następującymi pracownikami pełniącymi funkcję:
 - Kierownika Biura ds. Koordynacji Systemu Realizacji Wydziału Zarządzania EFS;
 - Starszego specjalisty w Wydziale Zarządzania EFS;
 - Samodzielnego stanowiska ds. bezpieczeństwa informacji i kontroli wewnętrznej;

- w ramach czynności wykonanych w WFOŚiGW przeprowadzone zostały rozmowy z następującymi pracownikami pełniącymi funkcję:
 - Dyrektora ds. Funduszy Europejskich w WFOŚiGW w Szczecinie;
 - Specjalisty Ekonomicznego ds. Funduszy Europejskich – Referat ds. Finansowych i Monitoringu;
 - Specjalisty Ekonomicznego ds. Funduszy Europejskich – Referat ds. Oceny i Wdrażania Projektów;
 - Specjalisty Technicznego ds. Funduszy Europejskich – Referat ds. Organizacyjno-Prawnych;
- w ramach czynności wykonanych w KKBOF przeprowadzone zostały rozmowy z następującymi pracownikami pełniącymi funkcję:
 - Kierownika Referatu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych (Biuro ZIT KKBOF) w Urzędzie Miejskim w Koszalinie;
 - Dyrektora Wydziału Rozwoju, Współpracy Zagranicznej i Promocji (Biuro ZIT KKBOF) w Urzędzie Miejskim w Koszalinie;
- w ramach czynności wykonanych w SSOM przeprowadzone zostały rozmowy z następującymi pracownikami pełniącymi funkcję:
 - Dyrektora Biura Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego;
 - Koordynatora ds. Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego.

2.4.4 PRZEGLĄD OPISU I PROCEDUR ZWIĄZANYCH Z SYSTEMAMI INFORMATYCZNYMI

W trakcie audytu desygnacyjnego dokonano badania, czy istnieje system informatyczny służący do elektronicznego gromadzenia, rejestracji i przechowywania danych dotyczących każdej operacji.

Wyniki audytu desygnacyjnego w obszarze systemów informatycznych zostały zawarte w Sprawozdaniu z audytu desygnacyjnego Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL 2014 Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego Sprawozdania.

2.4.5 OCENA PROCEDUR DOTYCZĄCE DELEGOWANIA ZADAŃ

W ramach czynności audytowych dokonano weryfikacji Opisu Funkcji i Procedur oraz poszczególnych Porozumień, tj.:

- z dnia 12 maja 2015 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Szczecinie oraz Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie;
- z dnia 23 czerwca 2015 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Gminą Miasto Koszalin;

- z dnia 20 maja 2015 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą, a Stowarzyszeniem Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego;

w ramach których Instytucja Zarządzająca oddelegowała część swoich zadań innym organom.

2.5 PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA

W ramach procedury kontradyktoryjnej, przedstawiono Instytucji Zarządzającej, pełniącej również funkcję Instytucji Certyfikującej sprawozdanie wstępne z audytu desygnacyjnego.

2.6 ZASTOSOWANE MIĘDZYNARODOWE STANDARDY AUDYTU

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

2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU

W trakcie przeprowadzania czynności audytowych nie wystąpiły jakiegokolwiek ograniczenia zakresu, 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 Inb system (grupa CCI)	Właściwa instytucja Zarządzająca	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
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	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 ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	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	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	1.iii	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieregularności oraz odzyskiwania należności wyplaconych kwot	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	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	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	2	Zarządzanie ryzykiem z uwzględnieniem zasady proporcjonalności - ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	

				zmian zakresu działań								
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.i	Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym załączek i wskazańkę zapewnających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) pkt (f)	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.			
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	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	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	-			
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.iii	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	-			
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.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	Wszystkie osie priorytetowe	Załącznik nr 1 Rekomendacja nr 1 Rekomendacja nr 2	Rekomendacja nr 1 – na etapie robót funkcjonalności systemu w zakresie oceny formalnej i merytorycznej Rekomendacja nr 2 – trwa proces wdrażania			
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	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	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.			
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.vi	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.			

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.vii	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący	ostatycznego.	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	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	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego.	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.ix	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji	-	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	4.A.i	Procedury wspierające prace komitetu monitorującego	-	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Zarządzająca	TAK	Bez zastrzeżeń	4.A.ii	Procedury sporządzania i przedkładania Komisji rocznych i końcowych sprawozdań z wdrażania	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego.	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	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	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego.	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Certyfikująca	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	-	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Certyfikująca	TAK	Bez zastrzeżeń	1.iii	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieregularności oraz odzyskiwania należności wypłaconych kwot	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez

Sprawozdanie z audytu desygnacyjnego przeprowadzonego na podstawie art. 124 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1303/2013 dotyczące Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Certyfikująca	TAK	Bez zastrzeżeń	1.iv	Plan przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.	ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Certyfikująca	TAK	Bez zastrzeżeń	2	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	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	-	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Certyfikująca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.B.i	Procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Certyfikująca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.B.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	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Certyfikująca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.B.iii	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu poprzez prowadzenie w formie elektronicznej dokumentacji księgowej, w tym kwot podlegających odyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych w odniesieniu do każdej operacji	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.	-

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Certyfikująca	TAK	Bez zastrzeżeń	3.B.iv	Procedury, w stosownych przypadkach, zapewniające otrzymanie 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	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Certyfikująca	TAK	Bez zastrzeżeń	4.B	Instytucja Certyfikująca. Procedury odnoszące się do realizacji swoich obowiązków w zakresie monitorowania wyników weryfikacji zarządzających i wyników audytów przeprowadzonych przez lub na odpowiedzialność IA przed złożeniem wniosków o płatność do Komisji.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ przyjęta przez ZWZ w dniu 27.01.2016 r.
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	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 realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	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.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	TAK	Bez zastrzeżeń	1.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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	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 realizowane przez IP	-	

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	TAK	Bez zastrzeżeń	2	Zarządzanie ryzykiem. 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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.i	Procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazań zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i)	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza -WUP
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	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.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.iii	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.iv	Procedury na potrzeby systemu elektronicznego gromadzenia, rejestracji i przechowywania danych dotyczących każdej operacji, w tym, w stosownych przypadkach, danych dotyczących poszczególnych uczestników i - o ile jest to wymagane - podział danych odnoszących się do wskaźników według płci, a także na potrzeby zapewnienia, że bezpieczeństwo systemów odpowiada uznanym w skali międzynarodowej standardom	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	

Sprawozdanie z audytu desygnacyjnego przeprowadzonego na podstawie art. 124 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1303/2013 dotyczącego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.vi	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza -WUP
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.vii	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WUP	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.ix	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	1.i	Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazań zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (f)	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WFOŚiGW	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.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	1.iii	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	I.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 pól, a także na potrzeby zapewnienia, że bezpieczeństwo systemów odpowiada uznanym w skali międzynarodowej standardom.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	Zaktualizowana Instrukcja Wykonawcza WFOŚiGW w Szczescinie z dnia 28.01.2016 r., zatwierdzona przez IZ RPO WZ
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	2	Zarządzanie ryzykiem. 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	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego.	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	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, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i)	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	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.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.iii	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.vi	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.vii	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.viii	Procedury służące sporządzaniu deklaracji zaradczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – WFOŚiGW	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.ix	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – KKBOF	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 realizowane przez IP	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca – KKBOF	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.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - KKBOF	TAK	Bez zastrzeżeń	1.iii	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące niprawidłowości oraz odzyskiwania należności wyplaconych kwot.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja Pośrednicząca - KKBOF	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 realizowane przez IP	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca - KKBOF	TAK	Bez zastrzeżeń	2	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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca - KKBOF	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.i	Instytucja Zarządzająca. Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazań zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) pkt (i)	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca - KKBOF	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.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca - KKBOF	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.iii	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca - KKBOF	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.iv	Procedury na potrzeby systemu elektronicznego gromadzenia, rejestracji i przechowywania danych dotyczących każdej operacji, w tym, w stosownych przypadkach, danych dotyczących poszczególnych uczestników i - o ile jest to wymagane - podział danych odnoszących się do wskaźników według płci, a także na potrzeby zapewnienia, że bezpieczeństwo systemów odpowiada uznanym w skali międzynarodowej standardom	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – KKBOF	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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – KKBOF	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.vi	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – KKBOF	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.vii	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – KKBOF	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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – KKBOF	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.ix	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – SSOM	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 realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – SSOM	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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – SSOM	TAK	Bez zastrzeżeń	1.iii	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nieależnie wyplaconych kwot	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	

CCI2014PL16 M2OP016	Institucja pośrednicząca - SSOM	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 realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Institucja pośrednicząca - SSOM	TAK	Bez zastrzeżeń	2	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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Institucja pośrednicząca - SSOM	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.i	Institucja Zarządzająca. Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewnających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (f)		Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Institucja pośrednicząca - SSOM	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.ii	Procedury kontroli zaradczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Institucja pośrednicząca - SSOM	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.iii	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Institucja pośrednicząca - SSOM	TAK	Bez zastrzeżeń	3.A.iv	Procedury na potrzeby systemu elektronicznego gromadzenia, rejestracji i przechowywania danych dotyczących każdej operacji, w tym, w stosownych przypadkach, danych dotyczących poszczególnych uczestników i - o ile jest to wymagane - podział danych odnoszących się do wskaźników według płci, a także na potrzeby zapewnienia, że bezpieczeństwo systemów odpowiada uznanym w skali międzynarodowej standardom	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	
CCI2014PL16 M2OP016	Institucja pośrednicząca - SSOM	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	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-	

CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – SSOM	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.vi	Procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych	wszystkich transakcji związanych z operacją	-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – SSOM	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.vii	Procedury zapewnijające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący		-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – SSOM	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		-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-
CCI2014PL16 M2OP016	Instytucja pośrednicząca – SSOM	TAK	Bez zastrzeżeń	3. A.ix	Procedury zapewnijające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji		-	Wszystkie osie priorytetowe realizowane przez IP	-

Wewnętrzne Środowisko Kontrolne

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):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji 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):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i).

W 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):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, procedury ustanowione przez instytucję zarządzającą po to, by zapewnić, że beneficjenci prowadzą oddzielny

system księgowości lub korzystają z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

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

- istnieją procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.

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

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

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu poprzez prowadzenie w formie elektronicznej dokumentacji księgowej, w tym kwot podlegających odzyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych w odniesieniu do każdej operacji.

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, 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.

Monitorowanie

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

- istnieją procedury wspierające prace komitetu monitorującego.

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, procedury sporządzania i przedkładania Komisji rocznych i końcowych sprawozdań z wdrażania.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (4.B):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, procedury wykonywania przez instytucję certyfikującą jej obowiązków w zakresie monitorowania wyników kontroli zarządczych oraz wyników audytów przeprowadzonych przez instytucję audytową lub na jej odpowiedzialność, przed przedłożeniem Komisji wniosków o płatność.

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

3.2.1 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO PROCEDUR SPORZĄDZANIA ZESTAWIENIA WYDATKÓW

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową.

3.2.2 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO UZGODNIEŃ DOTYCZĄCYCH POŚWIADCZANIA KOMPLETNOŚCI, RZETELNOŚCI I PRAWDZIWOŚCI ZESTAWIEŃ WYDATKÓW

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, procedury sporządzania zestawienia wydatków i poświadczania, że jest ono prawdziwe, kompletne i rzetelne oraz że wydatki są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wyników wszystkich audytów.

3.2.3 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO PROCEDUR ZAPEWNIAJĄCYCH SKUTECZNE I PROPORCJONALNE ŚRODKI ZWALCZANIA NADUŻYĆ FINANSOWYCH

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono, że istnieją procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.

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 DOTYCZĄCYCH 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 dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych.

3.2.6 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO UZGODNIEŃ DOTYCZĄCYCH ELEKTRONICZNEGO GROMADZENIA, REJESTROWANIA I PRZECHOWYWANIA DANYCH DOTYCZĄCYCH 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. Niewdrożone pozostały 2 rekomendacje (rekomendacja nr 1 i rekomendacja nr 2), 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 zapewniających, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenie ich zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych (pkt 1 ppkt (ii) załącznika XIII do rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

Instytucja Zarządzająca delegowała część swoich zadań do czterech Instytucji Pośredniczących tj. Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie (WUP), Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie (WFOŚiGW), Koszalińsko-Kołobrzieszko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT KKBOF) i Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego w Szczecinie (ZIT SSOM).

Delegacja zadań nastąpiła na podstawie podpisanych Porozumień pomiędzy IZ a poszczególnymi instytucjami.

OFiP w pkt 2.1.3 *Wyszczególnienie funkcji oficjalnie oddelegowanych przez instytucję zarządzającą*, zawiera wskazanie instytucji pośredniczących oraz formy delegacji, z uwzględnieniem tego, że instytucja zarządzająca zachowuje pełną odpowiedzialność za oddelegowane funkcje.

W zakresie oceny, czy IZ oceniła zdolność organów, którym delegowała 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, procedury, zalecenia i wytyczne).

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

BC – Biuro Certyfikacji
EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS – Europejski Fundusz Społeczny
GM – Gabinet Marszałka
IA – Instytucja Audytowa
IC – Instytucja Certyfikująca
IW – Instrukcja Wykonawcza
IZ – Instytucja Zarządzająca
KE – Komisja Europejska
KKBOF – Gmina Miasto Koszalin – ZIT Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego
KM – Komitet Monitorujący
MIiR – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju
OFiP – Opis Funkcji i Procedur
RPO WZ 2014-2020 – Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
RPO WZ 2007-2013 – Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2007-2013
SSOM – Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego – ZIT Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego
UM – Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego
WFOŚiGW – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie
WUP – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie
ZIT – Zintegrowane Inwestycje Terytorialne

Wiesław Jasiński
/podpisano elektronicznie/