

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
GENERALNY INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

DO2.9011.5.2015.3.MMS

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

CCI 2014 PL 16M 2O P012

Warszawa, lipiec 2016 rok

Spis treści

1.	WPROWADZENIE	3
1.1	CEL SPRAWOZDANIA.....	3
1.2	ZAKRES SPRAWOZDANIA	3
1.3	ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA.....	4
1.4	NIEZALEŻNOŚĆ ORGANU AUDYTOWEGO	4
2.	METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH	5
2.1	RAMY CZASOWE AUDYTU.....	5
2.2	ZAKRES ZAPEWNIENIA UZYSKANY Z POPRZEDNICH AUDYTÓW (perspektywa 2007-2013)	5
2.3	ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY	7
2.4	ZAKRES WYKONANYCH PRAC	7
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>	22
2.4.4	<i>Przegląd opisu i procedur związanych z systemami informatycznymi</i>	23
2.4.5	<i>Ocena procedur dot. delegowania zadań</i>	23
2.5	PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA	23
2.6	ZASTOSOWANE MIĘDZYNARODOWE STANDARDY AUDYTU	23
2.7	OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU.....	23
3.	WYNIKI OCENY.....	23
3.1	WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ INSTYTUCJI/SYSTEMU ...	24
3.2	WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO ASPEKTÓW, KTÓRE NIE ZOSTAŁY W PEŁNI UWZGLĘDNIONE W ROZDZIALE 3.1	36
3.2.1	Wyniki oceny w odniesieniu do procedur sporządzania zestawienia wydatków	36
3.2.2	Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków	37
3.2.3	Wyniki oceny w odniesieniu do procedur zapewniających skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych	37
3.2.4	Wyniki oceny w odniesieniu do ram zapewniających przeprowadzenie odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem.....	37
3.2.5	Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. sporządzania deklaracji zarządczej oraz rocznego podsumowania końcowego sprawozdań z audytu i kontroli oraz wykrytych słabości.....	37
3.2.6	Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. elektronicznego gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych dot. każdej operacji	37
3.2.7	Wyniki oceny w odniesieniu do ram służących zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków.....	38
4.	OGÓLNY WNIOSEK.....	39
5.	WYKAZ SKRÓTÓW.....	40

1. WPROWADZENIE

1.1 CEL SPRAWOZDANIA

Art. 124 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013¹ z dnia 17 grudnia 2013 r. *ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006* nakłada na niezależny podmiot audytowy, obowiązek dokonania oceny spełnienia przez Instytucję Zarządzającą i Instytucję Certyfikującą kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII do rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, w odniesieniu do Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 (RPO WSL 2014-2020), kod CCI2014PL16M2OP012.

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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020:

- Instytucji Zarządzającej, pełniącej jednocześnie funkcję Instytucji Certyfikującej: Zarządzie Województwa Śląskiego;
- Instytucjach Pośredniczących:
 - Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP);
 - Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach (WUP);
 - Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach (ZIT SC);
 - Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (RIT SZ);
 - Mieście Częstochowa (RIT SPn);
 - Mieście Bielsko-Biała (RIT SPd).

¹ Dz. U. UE L 347/320 z 20.12.2013 r.

Sprawozdanie zawiera wyniki audytu spełniania kryteriów desygnacyjnych dotyczących następujących obszarów:

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

1.3 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Wykonywanie zadań instytucji odpowiedzialnej za przeprowadzenie audytu desygnacyjnego zostało powierzone Generalnemu Inspektorowi Kontroli Skarbowej (GIKS), który pełni funkcję Instytucji Audytowej dla programów operacyjnych. GIKS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej w Ministerstwie Finansów oraz 16 urzędów kontroli skarbowej.

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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej (DO) w Ministerstwie Finansów oraz 16 urzędów kontroli skarbowej, wykonujące zadania Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, są niezależne od ww. instytucji wyznaczonych do wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Wyodrębnienie organizacyjne i funkcjonalne Departamentu Ochrony Interesów Finansowych UE i Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach zapewnia niezależność w wykonywaniu czynności audytowych.

2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU

Czynności audytowe prowadzone były w terminie od maja 2015 r. do marca 2016 r.

Deklaracja gotowości w odniesieniu do Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 wraz z Opisem Funkcji i Procedur Programu, potwierdzająca ustanowienie systemu zarządzania i kontroli dla RPO WSL 2014-2020 wpłynęła do Instytucji Audytowej w dniu 23 marca 2015 r.

W audyt desygnacyjny realizowany w ramach RPO WSL zaangażowanych było w sumie 30 osób (488 osobodni), w tym:

- 2 (40 osobodni) pracowników Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej,
- 28 (448 osobodni) pracowników zatrudnionych w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach.

Czynności follow-up prowadzone były w terminie od lutego 2016 r. do czerwca 2016 r.

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

Zgodnie z art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, w przypadku gdy niezależny podmiot audytowy ustali, że część systemu zarządzania i kontroli, dotycząca instytucji zarządzającej lub instytucji certyfikującej, jest zasadniczo taka sama jak w poprzednim okresie programowania, i że – na podstawie działań audytowych przeprowadzonych zgodnie ze stosownymi przepisami rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 i rozporządzenia (WE) nr 1198/2006 – 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 część systemu zarządzania i kontroli *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020* dotycząca Instytucji Zarządzającej – Zarządu Województwa Śląskiego jest zasadniczo taka sama jak w poprzednim okresie programowania.

Podstawową różnicę stanowi usytuowanie funkcji Instytucji Certyfikującej w strukturze organizacyjnej IZ – Referacie Certyfikacji Wydatków w Wydziale Rozwoju Regionalnego (WRR). Natomiast dla RPO WSL 2007-2013 funkcję Instytucji Certyfikującej pełnił Departament Certyfikacji i Desygnacji w MR a funkcję Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji pełnił Wojewoda Śląski.

Zadania IZ dla RPO WSL 2014-2020 wypełnia instytucja, która w systemie RPO WSL 2007-2013 zaangażowana była w realizację analogicznych zadań.

Zadania IP dla Działów 1.2, 3.2, 3.3 wypełnia Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (SCP), które w systemie RPO WSL 2007-2013 zaangażowane było w realizację analogicznych zadań.

Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (WUP), który pełni funkcje IP dla Działów 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 8.2, 11.3, 11.4 nie był zaangażowany we wdrażanie *RPO WSL na lata 2007-2013*, lecz pełnił funkcję Instytucji Pośredniczącej w Programie Operacyjnym Kapitał Ludzki.

Ponadto zadania IP dla RPO WSL 2014-2020 wypełniają nowe instytucje:

- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach (ZIT SC);
- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (RIT SZ);
- Miasto Częstochowa (RIT SPn);
- Miasto Bielsko-Biała (RIT SPd);

które nie były zaangażowane we wdrażanie RPO WSL 2007-2013.

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

W związku z powyższym, w ramach audytu desygnacyjnego, realizowanego przez Instytucję Audytową, zrezygnowano z badania nw. kryteriów desygnacji:

DZIAŁANIA W DZIEDZINIE ZARZĄDZANIA I KONTROLI

Instytucja Zarządzająca (IZ):

- procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności (3.A.iii);
- procedury ustanowione przez instytucję zarządzającą po to, by zapewnić, że beneficjenci prowadzą oddzielny system księgowości lub korzystają z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją (3.A.v);
- procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący (3.A.vii);
- procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji (3.A.ix).

Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (IP), Wojewódzki Urząd Pracy (IP):

- procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ww. rozporządzenia 1303/2013 (3.A.i);
- procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu (3.A.ii);
- procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności (3.A.iii);
- procedury ustanowione przez instytucję zarządzającą po to, by zapewnić, że beneficjenci prowadzą oddzielny system księgowości lub korzystają z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją (3.A.v);
- procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący (3.A.vii);
- procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji (3.A.ix);

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

2.3 ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY

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

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 zostało opracowane przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach oraz Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej.

2.4 ZAKRES WYKONANYCH PRAC

Audyt spełnienia wymogów desygnacyjnych przez instytucje zaangażowane w realizację *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020*, został przeprowadzony w Instytucji Zarządzającej (IZ) pełniącej jednocześnie funkcję Instytucji Certyfikującej (IC), jak również w sześciu Instytucjach Pośredniczących (IP) w oparciu o program audytu opracowany między innymi na podstawie wytycznych Komisji Europejskiej.

W trakcie audytu desygnacyjnego w Instytucji Zarządzającej (IZ), pełniącej również funkcję Instytucji Certyfikującej (IC) oraz Instytucjach Pośredniczących (IP) dokonano oceny spełnienia nw. kryteriów:

WEWNĘTRZNE ŚRODOWISKO KONTROLNE

Instytucja Zarządzająca / Instytucja Certyfikująca (IZ/IC):

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

Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (IP), Wojewódzki Urząd Pracy (IP):

- 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);

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

Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego (IP), Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego (IP), Miasto Częstochowa (IP), Miasto Bielsko-Biała (IP):

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

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

Instytucja Zarządzająca/Instytucja Certyfikująca (IZ/IC), Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (IP), Wojewódzki Urząd Pracy (IP), Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego (IP), Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego (IP), Miasto Częstochowa (IP), Miasto Bielsko-Biała (IP):

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

DZIAŁANIA W DZIEDZINIE ZARZĄDZANIA I KONTROLI

Instytucja Zarządzająca (IZ):

- 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) ww. rozporządzenia 1303/2013 (3.A.i);

- procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu (3.A.ii);
- procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (3.A.vi);
- procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych (3.A.viii).

Instytucja Certyfikująca (IC):

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

Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (IP), Wojewódzki Urząd Pracy (IP):

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

Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego (IP), Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego (IP), Miastem Częstochowa (IP), Miastem Bielsko-Biała (IP):

- procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (3.A.vi);
- procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący (3.A.vii).

MONITOROWANIE

Instytucja Zarządzająca (IZ):

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

Instytucja Certyfikująca (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 Europejskiej wniosków o płatność (4.B).

W trakcie audytu desygnacyjnego wykorzystywane były następujące techniki:

- analiza aktów prawa wspólnotowego, przepisów krajowych, założeń programowych RPO WSL 2014-2020;
- rozmowy i wywiady z kierownictwem oraz pracownikami instytucji zaangażowanych we wdrażanie RPO WSL 2014-2020:
 - w Instytucji Zarządzającej pełniącej również funkcję Instytucji Certyfikującej przeprowadzono rozmowy m.in. z Dyrektorem Wydziału FS, z p.o. Kierownika Referatu administracji i zamówień w Wydziale EFS, z Kierownikiem Referatu certyfikacji systemu realizacji RPO WSL, z osobą zatrudnioną na Samodzielnym stanowisku ds. komunikacji o funduszach europejskich, z Kierownikiem Referatu Certyfikacji Wydatków RPO WSL w Wydziale Rozwoju Regionalnego,
 - w Instytucji Pośredniczącej (ŚCP) przeprowadzono rozmowy m.in. z Kierownikiem Wydziału Organizacyjnego Kadr i Szkoleń, z Zastępcą Dyrektora ŚCP,
 - w Instytucji Pośredniczącej (WUP) przeprowadzono rozmowy m.in. z Wicedyrektorem WUP w Katowicach, z Naczelnikiem Wydziału Zarządzania EFS, z Naczelnikiem Wydziału Kontroli EFS, z Kierownikiem Zespołu ds. Kadr i Szkoleń, z Naczelnikiem Wydziału Logistyki, Informatyki i Zamówień Publicznych,
 - w Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego (ZIT S.C.) przeprowadzono rozmowy z Dyrektorem Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego,
 - w Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego (RIT SZ) przeprowadzono rozmowy z Dyrektorem Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego,
 - w Związku Gmin i Powiatów Subregionu Północnego (RIT SPn) przeprowadzone zostały rozmowy z pracownikami i kierownictwem Referatu Obsługi Projektów RIT oraz z głównym audytorem Zespołu Audytowego UM Częstochowa,
 - w Związku Gmin i Powiatów Subregionu Południowego (RIT SPd) przeprowadzono rozmowy z pracownikami Biura Funduszy Europejskich Urzędu Miejskiego w Bielsku-Białej).

2.4.1 Analiza opisu funkcji i procedur

Opis funkcji i procedur (OFiP) dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014–2020, przyjęty decyzją Komisji Europejskiej z dnia 18 grudnia 2014 r., został zatwierdzony w dniu 14 kwietnia 2015 r.

W dniu 19.01.2016 r. Uchwałą nr 47/88/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego przyjęta została wersja II Opisu Funkcji i Procedur (OFiP) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

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

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 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006;*
- 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 gospodarczego i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006;*
- 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;*
- 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 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 delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. *uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego*

Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego;

- Komunikat Komisji do Rady i Parlamentu Europejskiego - Aktualizacja zasad postępowania w stosunkach ze skarżącymi w przedmiocie stosowania prawa unijnego [02.04.2012 r. COM(2012) 154 final];
- Wytyczne MIiR w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (MIiR/H 2014-2020/13(01)/04/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r.);
- Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 31 marca 2015 r.;
- Wytyczne MIiR w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 (MIiR/H 2014-2020/9(01)/03/2015 z dnia 31 marca 2015 r.);
- Wytyczne MIiR w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (MIiR/H 2014-2020/12(01)/04/2015 z dnia 10 kwietnia 2015 r.);
- Wytyczne MIiR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (MIiR/H 2014-2020/17(01)/05/2015 z 28 maja 2015 r.);
- Wytyczne programowe w sprawie wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych oraz zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 przyjęte Uchwałą nr 197/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 02.02.2016 r.;
- Opis Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 wersja I przyjęta Uchwałą nr 358/24/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 18.03.2015 r.;
- Opis Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 wersja II przyjęta Uchwałą nr 47/88/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 19.01.2016 r.;
- Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, zaakceptowany przez Komisję Europejską Decyzją Wykonawczą z dnia 18.12.2014 r.;
- Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych RPO WSL na lata 2014-2020 przyjęty Uchwałą Zarządu Województwa nr 2444/82/V/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r.;
- Porozumienie nr 9/RR/2015 z dnia 13 marca 2015 r. w sprawie powierzenia zadań z zakresu realizacji Instrumentu Regionalne Inwestycje Terytorialne w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Śląskiego, a Miastem Bielsko-Biała wraz z Anekssem nr 1 z dnia 29.12.2015 r.;
- Porozumienie nr 10/RR/2015 z dnia 13 marca 2015 r. w sprawie powierzenia zadań z zakresu realizacji Instrumentu Regionalne Inwestycje Terytorialne w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Śląskiego, a Gminą Miasto Częstochowa wraz z Anekssem nr 1 z dnia 29.12.2015 r.;

- Porozumienie nr 11/RR/2015 z dnia 13 marca 2015 r. w sprawie powierzenia zadań z zakresu realizacji Instrumentu Regionalne Inwestycje Terytorialne w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Śląskiego, a Związkiem Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku wraz z Aneksem nr 1 z dnia 18.12.2015 r.;
- Porozumienie nr 12/RR/2015 z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie powierzenia zadań z zakresu realizacji Instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Śląskiego, a Związkiem Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach wraz z Aneksem nr 1 z dnia 23.12.2015 r.;
- Porozumienie nr 8/RR/2015 z dnia 16 marca 2015 r. w sprawie realizacji RPO WSL na lata 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Śląskiego, a Śląskim Centrum Przedsiębiorczości wraz z Aneksem nr 1 z dnia 19.11.2015 r. oraz z Aneksem nr 2 z dnia 30.12.2015 r.;
- Porozumienie nr 13/RR/2015 z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie realizacji RPO WSL na lata 2014-2020 zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Śląskiego, a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach wraz z Aneksem nr 1 z dnia 26.08.2015 r.;
- Zasady realizacji zadań powierzonych IP RPO WSL – Śląskiemu Centrum przedsiębiorczości w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (wersja nr 1) przyjęte Uchwałą nr 2182/77/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17.11.2015 r.;
- Zasady realizacji zadań powierzonych IP RPO WSL – Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Katowicach w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (wersja nr 1) przyjęte Uchwałą nr 189/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 02.02.2016 r.;
- Zasady realizacji Zintegrowanych i Regionalnych Inwestycji Terytorialnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 przez Instytucje Pośredniczące ZIT/RIT RPO WSL (wersja nr 1) przyjęte Uchwałą nr 2107/74/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 03.11.2015 r.

Dodatkowo, w trakcie czynności audytowych w poszczególnych instytucjach dokonano przeglądu i analizy następujących kluczowych dokumentów:

- Instrukcje wykonawcze Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 przyjęte Uchwałą nr 190/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 02.02.2016 r.;
- Plan działań na rzecz zapewnienia potencjału administracyjnego w jednostkach zaangażowanych w realizację Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, przyjęty Uchwałą nr 384/25/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 marca 2015 r.;
- Zarządzenie wewnętrzne nr 7/2016 Dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego z dnia 10.02.2016 r. w sprawie ustalenia Wykazu stanowisk wrażliwych o szczególnym narażeniu na ryzyko zdarzeń korupcyjnych w Wydziale Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego realizujących RPO WSL 2014-2020;

- Zarządzenie Marszałka Województwa Śląskiego nr 00078/2009 z dn. 15.05.2009 r. w sprawie *Regulaminu zatrudniania, wynagradzania i awansowania oraz nagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego*;
- Zarządzenie nr 00081/2011 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 21.05.2011 r. w sprawie *wprowadzenia „Instrukcji zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom korupcji w UMWSL oraz sposobu postępowania w sytuacjach mających znamiona korupcji”*;
- Zarządzenie nr 00037/2012 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 21.03.2012 r. w sprawie *procedury postępowania przy zwrotach środków europejskich oraz współfinansowania krajowego przez beneficjentów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (RPO WSL) oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL)*;
- Zarządzenie nr 00051/2012 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie *wprowadzenia procedury rekrutacji pracowników do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach*;
- Zarządzenie nr 00063/2012 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie *wprowadzenia „Procedury podnoszenia kwalifikacji pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego”*;
- Zarządzenie nr 00017/2013 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 19.04.2013 r. w sprawie *zasad realizacji programu służby przygotowawczej i integracji ze środowiskiem pracy nowozatrudnionych pracowników w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego*;
- Zarządzenie nr 00014/2014 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie *regulaminu oceny okresowej pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach*;
- Zarządzenie nr 00071/2014 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 17 września 2014 r. w sprawie *wprowadzenia Zasad kontroli zarządczej w Województwie Śląskim wraz z Instrukcją zarządzania ryzykiem*;
- Zarządzenie nr 00074/2014 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 23 września 2014 r. w sprawie *ustalenia liczby etatów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach*;
- Zarządzenie nr 00094/2014 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie *przyjęcia procedury organizacji przyjmowania oraz rozpatrywania skarg i wniosków w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego*;
- Zarządzenie Marszałka Województwa Śląskiego nr 00017/2015 z dnia 24.03.2015 r. w sprawie *oświadczeń majątkowych składanych przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach*;
- Statut Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego stanowiący załącznik do Uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego Nr II/49/19/2006 z dnia 12 czerwca 2006 r.;
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przyjęty Uchwałą nr 94/89/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 26 stycznia 2016 r.;

- Regulamin oceny okresowej pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 30.01.2014 r. wraz z załącznikiem nr 1 – Arkusz oceny okresowej oceny pracownika UMWSL;
- Regulamin pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach (załącznik do Zarządzenia nr 00059/2013 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 06.12.2013 r.);
- Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach (załącznik do Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego nr 00004/2012 z dnia 11.01.2012 r.);
- Zakres obowiązków i odpowiedzialności pracowników (przykładowe);
- Zakres obowiązków i odpowiedzialności pracowników, Kierownika Referatu Certyfikacji Wydatków RPO WSL w Wydziale Rozwoju Regionalnego oraz Zastępcy Dyrektora WRR nadzorującego pracę ww. Referatu;
- System Zastępstw w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego wersja z 23 kwietnia 2015 r. – Załącznik nr 1 do Wytycznej Dyrektora Wydziału nr 2V/2008 z dnia 4 maja 2015 r.;
- System Zastępstw w Wydziale Rozwoju Regionalnego (maj – czerwiec 2015 r.);
- Plan działań na rzecz zapewnienia potencjału administracyjnego RPO na lata 2014-2020 (dokument z marca 2015 r.);
- Plan szkoleń Wydziału FS na rok 2015;
- Kodeks etyki pracowników UMWSL;
- Uchwała nr 1723/65/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15.09.2015 r. w sprawie powołania Zespołu ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych działającego w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 oraz przyjęcia Regulaminu prac Zespołu ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych;
- Protokół ze spotkania Zespołu ds. samooceny ryzyka nadużyć finansowych z dnia 15.12.2015 r. z załącznikami (lista obecności z posiedzenia Zespołu, analiza ryzyka nadużyć finansowych w pliku Excel, prezentacja – przeciwdziałanie nadużyciom finansowym w ramach RPO WSL 2014-2020 w pliku PowerPoint, projekt zmian Wytycznych programowych w sprawie wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych oraz zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych RPO WSL 2014-2020, rekomendowane dodatkowe mechanizmy kontrolne i działania w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym, agenda spotkania);
- Uchwała nr 176/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 02.02.2016 r. w sprawie zatwierdzenia Rejestru ryzyk nadużyć finansowych systemu zarządzania i kontroli RPO WSL 2014-2020.

Instytucje Pośredniczące:

1. Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

- Instrukcje wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Śląskie Centrum

Przedsiębiorczości przyjęte Uchwałą nr 195/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 02.02.2016 r.;

- Regulamin Organizacyjny Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości stanowiący załącznik do „*Podręcznika Procedur Wdrażania Instytucji Pośredniczącej Drugiego Stopnia ...*” zatwierdzony Uchwałą nr 32/86/V/206 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12 stycznia 2016 r., a przyjęty w dniu 14 stycznia 2016 r. do stosowania Zarządzeniem Dyrektora ŚCP nr SCP.ZD.0131-4/16;
- Statut Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości, którego jednolity tekst został przyjęty w załączniku nr 2 do Uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego nr V/7/2/2015 z dnia 13 kwietnia 2015 r.;
- Zarządzenie Nr SCP.ZD.0131-20/11 z dnia 29.08.2011 r. Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie w sprawie doskonalenia zawodowego nowo zatrudnionych pracowników w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości;
- Zarządzenie Nr SCP.ZD.013124/14 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie z dnia 31.07.2014 r.;
- Zarządzenie Dyrektora ŚCP nr SCP.ZD.0131-31/14 z dnia 12 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Procedur podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości”;
- Zarządzenie nr SCP.ZD.0131-16/15 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie przyjęcia i przekazania do stosowania Procedury zarządzania ryzykiem w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie;
- Zarządzenie nr SCP.ZD.0131-30/14 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie powołania w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie Zespołu ds. zarządzania ryzykiem;
- Zarządzenie nr SCP.ZD.0131-42/15 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 9 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany składu osobowego Zespołu ds. zarządzania ryzykiem w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości;
- Zarządzenie nr 00071/2014 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 17 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia Zasad kontroli zarządczej w Województwie Śląskim;
- Notatka dot. zmiany terminu przeprowadzenia identyfikacji, analizy i oceny ryzyka z dnia 15.10.2015 r.;
- Rejestr ryzyk Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 17.12.2015 r.;
- Raport roczny dotyczący zarządzania ryzykiem Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 15.01.2016 r.;
- Plan działań na rzecz zapewnienia potencjału administracyjnego w jednostkach zaangażowanych w realizację Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, przyjętego Uchwałą nr 384/25/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 marca 2015 r.;
- Wykaz stanowisk wrażliwych o szczególnym narażeniu na ryzyko zdarzeń korupcyjnych w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie zatwierdzony przez Dyrektora ŚCP w dniu 21.01.2016 r.;

- Harmonogram szkoleń pracowników Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości na rok 2016.

2. Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

- Instrukcje Wykonawcze Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach przyjęte Uchwałą nr 196/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 02.02.2016 r.;
- Regulamin Organizacyjny WUP Katowice – Załącznik nr 2 do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1952/70/V/2015 z dnia 13.10.2015 r.;
- Regulamin Pracy w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach zatwierdzony 24 lipca 2014 r. wprowadzony Zarządzeniem nr TO/55/2014 z dnia 24 lipca 2014 r.;
- Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, wprowadzony Zarządzeniem nr TO/58/14 z dnia 1 sierpnia 2014 r. zmieniony Zarządzeniem nr TO/74/14 z dnia 15 sierpnia 2014 r.;
- Regulamin naboru pracowników na stanowiska pomocnicze i obsługi oraz na zastępstwo w związku z usprawiedliwioną nieobecnością pracownika samorządowego wprowadzony Zarządzeniem nr NO/60/12 z dnia 14 sierpnia 2012 r.;
- pozostałe zarządzenia Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy, w tym w sprawie wprowadzenia „Zasad kontroli zarządczej WUP w Katowicach”, wprowadzenia „Polityki zarządzania ryzykiem” oraz w sprawie: „Określenia szczegółowych zasad i warunków zdobywania lub uzupełniania wiedzy i umiejętności przez pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach”;
- Kodeks Etyki Pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora WUP Nr NO/49/2006 z dnia 15 września 2006 r.,
- zakresów obowiązków pracowników i innych równoważnych dokumentów określających zakresy wykonywanych zadań.

3. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach

- Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej - Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach przyjęte Uchwałą nr 191/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 02.02.2016 r.;
- Regulamin Organizacyjny Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego, wprowadzony Zarządzeniami organizacyjnymi Dyrektora Biura Związku Subregionu Centralnego: a) nr 8/2015 (ZSC.125.1.2015) z dnia 13 marca 2015 r., b) nr 16/2015 (ZSC.125.1.2015) z dnia 28 maja 2015 r.;
- Statut Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego (tekst jednolity z dnia 31.03.2015 r.);
- Uchwały Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego;
- Uchwały Walnego Zebrania Członków Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego;
- Protokoły z zebrania Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego;

- Zarządzenia organizacyjne Dyrektora Biura Związku Subregionu Centralnego, zakresy obowiązków pracowników ZIT SC;
 - Inne dokumenty wewnętrzne sporządzone przez ZIT SC.
4. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku
- Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej - Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (zatwierdzone przez Zastępcę Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego w dn. 07.01.2016 r.), przyjęte Uchwałą nr 192/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 02.02.2016 r.;
 - Statut Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (Załącznik nr 1 do Uchwały nr 4/2015 Zgromadzenia Ogólnego ZGiPSZWSI z dnia 04.03.2015 r.);
 - Regulamin Organizacyjny Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (Załącznik nr 1 do Uchwały 12/2015 Zarządu ZGiPSZWSI z dnia 12.03.2015 r.);
 - Regulamin Zgromadzenia Ogólnego Stowarzyszenia „Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku” (Załącznik nr 1 do Uchwały nr 15/2013 Zgromadzenia Ogólnego ZGiPSZWSI z dnia 08.11.2013 r.);
 - Regulamin Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (Załącznik nr 1 do Uchwały nr 14/2015 Zgromadzenia Ogólnego ZGiPSZWSI z dnia 04.03.2015 r.);
 - Regulamin Komisji Rewizyjnej Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (Załącznik do Uchwały nr 4/2003 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Ogólnego ZGiPSZWSI z dnia 27.01.2003 r.);
 - Uchwała nr 10/2015 Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku z dnia 04.03.2015 r. w sprawie powierzenia Dyrektorowi Biura Związku pełnienia funkcji Koordynatora RIT Subregionu Zachodniego współfinansowanego ze środków Pomocy Technicznej w ramach RPO WSL na lata 2014-2020;
 - Uchwała nr 2/2015 Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku z dnia 06.02.2015 r. w sprawie wskazania przedstawiciela Związku i jego zastępcy do udziału w pracach Komitetu Monitorującego RPO WSL 2014 – 2020;
 - Zarządzenie nr 1/2015 Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku z dnia 01.04.2015 r. w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku;
 - Zarządzenie nr 6/2015 Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku z dnia 19.05.2015 r. (załącznik nr 1 do zarządzenia: „Zasady postępowania w przypadku wystąpienia podejrzenia nadużycia finansowego i oszustw w Biurze Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku”);

- Zarządzenie nr 1/2016 Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku z dnia 01.02.2016 r. w sprawie: wprowadzenia „Zasad identyfikacji, monitorowania i kontroli stanowisk wrażliwych”;
- Zarządzenie nr 2/2016 z dnia 08.02.2016 r. Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku wprowadzające ww. Instrukcje Wykonawcze;
- Zarządzenie nr 3/2016 z dnia 29.02.2016 r. Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Metodologii procesu monitorowania i sprawozdawczości w Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku na potrzeby zadań Instytucji Pośredniczącej dla Regionalnych Inwestycji Terytorialnych RPO WSL na lata 2014-2020;
- Zarządzenie nr 4/2016 z dnia 29.02.2016 r. Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Instrukcji archiwalnej oraz zasad funkcjonowania archiwum w Stowarzyszeniu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku;
- Zarządzenie nr 5/2016 z dnia 01.03.2016 r. Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zasad postępowania w przypadku odstępstw od zapisów Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej - Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014- 2020;
- Zarządzenie nr 6/2016 z dnia 02.03.2016 r. Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia „Regulaminu postępowania pracowników Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku w czasie kontroli zewnętrznych i audytów” (załącznik nr 1 zarządzenia ww. Regulamin);
- Zarządzenie nr 7/2016 z dnia 02.03.2016 r. Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia „Zasad aktualizacji Strategii Regionalnych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego”;
- Zarządzenie nr 8/2016 z dnia 03.03.2016 r. Dyrektora Biura Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Rejestru zmian do Porozumienia w sprawie powierzenia zadań z zakresu realizacji instrumentu Regionalnego Inwestycje Terytorialne w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020;
- Uchwała nr 19/2015 z dnia 11.05.2015 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku w sprawie przyjęcia aktualizacji Strategii Regionalnych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego;
- Uchwała nr 25/2015 z dnia 30.10.2015 r. Zgromadzenia Ogólnego Korespondencyjnego Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku w sprawie przyjęcia aktualizacji Strategii Regionalnych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego;

- Uchwała nr 5/2016 z dnia 25.01.2016 r. Zarządu Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku w sprawie przyjęcia „Polityki bezpieczeństwa danych w Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku”;
 - Regulaminy i inne uregulowania wewnętrzne, obowiązujące w RIT SZ.
5. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Północnego Województwa Śląskiego z siedzibą Miasto Częstochowa
- Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Miasta Częstochowy przyjęte Uchwałą Nr 193/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 02.02.2016 r.;
 - Porozumienie z dnia 06.03.2015 r. o współpracy w sprawie opracowania i realizacji Strategii RIT dla Subregionu Północnego w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 zawarte pomiędzy Miastem Częstochowa (Liderem) a 33 Partnerami Porozumienia obejmującego gminy i powiaty wchodzące w skład Subregionu Północnego Województwa Śląskiego;
 - Aneks Nr 1 z dnia 12.06.2015 r. do Porozumienia z dnia 06.03.2015 r. o współpracy w sprawie opracowania i realizacji Strategii RIT dla Subregionu Północnego w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 zawartego pomiędzy Miastem Częstochowa, której powierzono funkcję Instytucji Pośredniczącej (Lidera) w realizacji RIT dla Subregionu Północnego a 33 Partnerami Porozumienia obejmującego gminy i powiaty wchodzące w skład Subregionu Północnego Województwa Śląskiego;
 - Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Częstochowy (tekst jednolity na dzień 05.05.2015 r.) określony w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr k/15/12 Prezydenta Miasta Częstochowy, zmieniony Zarządzeniem nr k.2.2016 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 15 lutego 2016 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Częstochowy;
 - Schemat organizacyjny Urzędu Miasta Częstochowy określony w załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr k.17.2015 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Częstochowy;
 - Zarządzenie wewnętrzne Nr 1/2015 Naczelnika Wydziału Funduszy Europejskich i Rozwoju Miasta Częstochowy ustalające strukturę organizacyjną jednostki bezpośrednio zaangażowanej w realizację działań delegowanych przez IZ na podstawie Porozumienia Nr 10/RR/2015 wraz z Aneksem Nr 1, która zapewnia zachowanie rozdziału funkcji w obrębie tej jednostki;
 - Regulamin Pracy Urzędu Miasta Częstochowy stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr k.3.2016 w sprawie zmiany Regulaminu Pracy Urzędu Miasta Częstochowy, w którym określony został Kodeks Etyczny Pracowników Urzędu Miasta Częstochowy zawierający zapisy o niepodejmowaniu żadnych prac, ani zajęć, które kolidują z obowiązkami służbowymi, o korzystaniu z informacji i zasobów publicznych, o nie przyjmowaniu żadnych korzyści oraz o zasadzie lojalności i poufności;
 - Zarządzenie Nr k/8/12 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 26 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia Procedury Zarządzania Ryzykiem w Urzędzie Miasta Częstochowy, zmienione zarządzeniem Nr k.40.2015 z dnia 16.11.2015 r.;
 - Zarządzenie nr k.24.2015 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 9 czerwca 2015 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta

Częstochowy, zmienione Zarządzeniem Prezydenta Częstochowy nr k.38.2015 z dnia 14 października 2015 r.;

- Inne dokumenty wewnętrzne RIT SPn, procedury wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniami Prezydenta Miasta Częstochowy.
6. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Południowego Województwa Śląskiego z siedzibą Miasto Bielsko-Biała
- Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej – Miasta Bielska-Białej – Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, przyjęte Uchwałą Nr 194/90/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 02.02.2016 r.;
 - Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Bielsku-Białej, wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 25.03.2015 r.;
 - Kodeks Etyki Pracowników Urzędu Miejskiego w Bielsku-Białej, wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr ON.120.10.2013.PSZ z dnia 18.02.2013 r. wraz z Oświadczeniami pracowników Biura Funduszy Europejskich zobowiązującymi się do postępowania według jego zasad;
 - Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Bielsku-Białej, wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr ON – 0152/63/09/ON z dnia 22 czerwca 2009 r.;
 - Zarządzenie nr OR.120.22.2015.BFE Prezydenta Miasta Bielska-Białej, z dnia 16.03.2015 r., w sprawie powierzenia Biuru Funduszy Europejskich Urzędu Miejskiego w Bielsku-Białej, wykonywania zadań Sekretariatu Regionalnych Inwestycji Terytorialnych (RIT), zapewniającego obsługę merytoryczną i administracyjną Instytucji Pośredniczącej RIT, w ramach RPO WSL na lata 2014-2020;
 - Regulamin wewnętrzny Biura Funduszy Europejskich (BFE) Urzędu Miejskiego w Bielsku-Białej, obowiązującego od dnia 17.03.2015 r., zatwierdzony przez Naczelnika Biura wraz ze Schematem organizacyjnym BFE, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Bielska-Białej;
 - Zarządzenie nr ON.120.19.2015.PSZ Prezydenta Miasta Bielska-Białej z dnia 10.03.2015 r. w sprawie zasad organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Mieście Bielsko-Biała wraz z załącznikami;
 - Regulaminy i inne uregulowania wewnętrzne, wprowadzone Zarządzeniami Prezydenta, obowiązujące w RIT SPd;
 - Zarządzenie nr ON.0050.1100.2016.BFE Prezydenta Miasta Bielska-Białej z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie przyjęcia „Wykazu stanowisk wrażliwych” Instytucji Pośredniczącej Regionalnych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Południowego Województwa Śląskiego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 wraz z Załącznikiem Wykazem stanowisk wrażliwych;
 - Zarządzenie nr ON.0050.1099.2016.BFE Prezydenta Miasta Bielska-Białej z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia standardów działania w zakresie zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom nadużyć finansowych w Instytucji Pośredniczącej Regionalnych Instytucji Terytorialnych Subregionu Południowego Województwa Śląskiego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, wraz z Instrukcją działania w zakresie

zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom nadużyć finansowych w Instytucji Pośredniczącej RIT SPd w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 wraz z załącznikiem „Arkusze zapoznania się pracowników IP RIT SPd/ Biura Funduszy Europejskich – Sekretariatu RIT z treścią Instrukcji”;

- Regulamin Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty złożone w ramach Osi Priorytetowych RPO WSL na lata 2014-2020 finansowanych z EFRR (z wyłączeniem instrumentów finansowych, Działań i Poddziałań wdrażanych przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości), wraz z załącznikami, przyjęty Uchwałą nr 2110/74/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 03.11.2015 r.;
- Regulamin dokonywania oceny projektów współfinansowanych ze środków EFS w ramach RPO WSL na lata 2014-2020, wraz z załącznikami, stanowiący Załącznik nr 2 do Uchwały nr 2113/74/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 03.11.2015 r.,
- Zarządzenie Nr 00039/2015 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 19 maja 2015 r. w sprawie powołania Komisji Kwalifikacyjnej do oceny aplikacji zgłoszonych w ramach naboru ekspertów RPO WSL na lata 2014-2020, wraz z Załącznikiem nr 1 dotyczącym składu Komisji Kwalifikacyjnej;
- Regulamin pracy Komisji Kwalifikacyjnej powołanej do oceny aplikacji zgłoszonych w ramach naboru kandydatów na ekspertów RPO WSL na lata 2014-2020, wraz z załącznikiem nr 1 – Podział dziedzin eksperckich ze względu na podmiot oceniający złożone aplikacje;
- Uchwała nr 1667/64/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 8 września 2015 r. w sprawie przyjęcia Wykazu Kandydatów na Ekspertów RPO WSL na lata 2014-2020;
- Zarządzenie Nr ON.120.22.2012.ON Prezydenta Miasta Bielska-Białej z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie określenia systemu wykonywania czynności kancelaryjnych, obiegu dokumentów, terminów załatwiania spraw oraz przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Urzędzie Miejskim w Bielsku-Białej;
- Polityka bezpieczeństwa dotycząca utrzymania funkcjonowania Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Urzędzie Miejskim w Bielsku-Białej zatwierdzona przez Prezydenta Miasta w dniu 10.08.2015 r.

2.4.3 Wywiady przeprowadzone z pracownikami głównych instytucji

W trakcie audytu desygnacyjnego RPO WSL 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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020, tj.:

- w Instytucji Zarządzającej/Instytucji Certyfikującej przeprowadzono wywiady i rozmowy, w zakresie wewnętrznego środowiska kontrolnego, zarządzania ryzykiem, zarządzania i kontroli oraz monitorowania, z kierownictwem i pracownikami Zarządu Województwa w Katowicach oraz niżej wymienionych wydziałach:
 - Wydział FS;

- Wydział Rozwoju Regionalnego;
- Referatu administracji i zamówień w Wydziale EFS;
- Referatu certyfikacji wydatków RPO WSL;
- w Instytucjach Pośredniczących: Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP), Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach (WUP), Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach (ZIT SC), Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (RIT SZ), Miasto Częstochowa (RIT SPn), Miasto Bielsko-Biała (RIT SPd), przeprowadzono wywiady i rozmowy w zakresie wewnętrznego środowiska kontrolnego, zarządzania ryzykiem oraz zarządzania i kontroli.

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 ostatecznym z audytu desygnacyjnego Lokalnego Systemu Informatycznego Województwa Śląskiego wykorzystywanego przy wdrażaniu Regionalnego Programu Operacyjnego w perspektywie 2014-2020*, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego Sprawozdania.

2.4.5 *Ocena procedur dot. delegowania zadań*

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

2.5 PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA

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

2.6 ZASTOSOWANE MIĘDZYNARODOWE STANDARDY AUDYTU

Czynności audytowe, zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowo uznanymi standardami audytu. Zalicza się do nich standardy wydane przez Instytut Auditorów Wewnętrznych (IIA) i Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC).

2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU

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

3. WYNIKI OCENY

Poniżej przedstawiono wyniki oceny oraz wydane rekomendacje w podziale na poszczególne instytucje i badane wymogi kontrolne.

3.1 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ INSTYTUCJI/SYSTEMU

CCI lub system (grupa CCI)	Właściwa instytucja (instytucja zarządzająca lub certyfikująca)	Kompletność i dokładność opisu (tak/nie)	Wnioski (bez zastrzeżeń, z zastrzeżeniami, opinia negatywna)	Właściwe kryteria desygnacji	Opis właściwych funkcji i procedur	Braki	Właściwe osie priorytetowe	Zalecenia/ środki naprawcze	Ramy czasowe wdrożenia środków naprawczych, uzgodnione z właściwym organem
CCI2014PL1 6M2OP012	Instytucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	1 (i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Wszystkie Osie priorytetowe	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Instytucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	1 (ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IP, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Wszystkie Osie priorytetowe	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Instytucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Instytucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Instytucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	2	Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Instytucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (i)	Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zleceń i wskazań zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczególnych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a).	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Wszystkie Osie priorytetowe	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Wszystkie Osie priorytetowe	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)

CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przekładanych przez beneficjentów i zatwierdzenia płatności.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja 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 Rekomendacja nr 3 Rekomendacja nr 4 Rekomendacja nr 5 Rekomendacja nr 6 Rekomendacja nr 7 Rekomendacja nr 8 Rekomendacja nr 9 Rekomendacja nr 10 Rekomendacja nr 11 Rekomendacja nr 12 Rekomendacja nr 13 Rekomendacja nr 14 Rekomendacja nr 15	Wszystkie osie priorytetowe	Załącznik nr 1: Rekomendacja nr 1 Rekomendacja nr 2 Rekomendacja nr 3 Rekomendacja nr 4 Rekomendacja nr 5 Rekomendacja nr 6 Rekomendacja nr 7 Rekomendacja nr 8 Rekomendacja nr 9 Rekomendacja nr 10 Rekomendacja nr 11 Rekomendacja nr 12 Rekomendacja nr 13 Rekomendacja nr 14 Rekomendacja nr 15	Rekomendacja nr 1 – trwa proces wdrażania Rekomendacja nr 2 – trwa proces wdrażania Rekomendacja nr 3 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 4 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 5 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 6 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 7 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 8 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 9 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 10 – trwa proces wdrażania Rekomendacja nr 11 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 12 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 13 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie

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

									audytu systemu Rekomendacja nr 14 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu Rekomendacja nr 15 – stan wdrożenia do sprawdzenia w trakcie audytu systemu
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja 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.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vi)	Skuteczne wdrażanie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw), w tym: przeprowadzenie oceny ryzyka oszustw, środki zwalczania nadużyć finansowych, ustrukturyzowane w czterech głównych elementach.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Wszystkie Osie priorytetowe	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (viii)	Adekwatne procedury sporządzania deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Wszystkie Osie priorytetowe	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	4.A (i)	Istnieją adekwatne procedury wspierające prace komitetu monitorującego.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Wszystkie Osie priorytetowe	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Zarządzająca	TAK	bez zastrzeżeń	4.A (ii)	Istnieją adekwatne procedury sporządzania i przedkładania Komisji rocznych i końcowych sprawozdań z wdrażania.	-	Wszystkie osie priorytetowe	-	-

CCI2014PL16 M2OP012	Institucja 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	-	Wszytkie osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL16 M2OP012	Institucja Certyfikująca	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	-	Wszytkie osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL16 M2OP012	Institucja Certyfikująca	TAK	Bez zastrzeżeń	1.iii	Procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot	-	Wszytkie osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL16 M2OP012	Institucja 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	-	Wszytkie osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL16 M2OP012	Institucja 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	-	Wszytkie osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Certyfikująca	TAK	bez zastrzeżeń	3.B (i)	Adekwatne procedury sporządzania i składania wniosków o płatność okresową.	-	Wszytkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Certyfikująca	TAK	bez zastrzeżeń	3.B (ii)	Odpowiednie 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.	-	Wszytkie Osie priorytetowe	-	-

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

CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Certyfikująca	TAK	bez zastrzeżeń	3.B (iii)	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.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	Wszystkie Osie priorytetowe	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Certyfikująca	TAK	bez zastrzeżeń	3.B (iv)	Procedury otrzymywania przez IC odpowiednich informacji od IZ na temat przeprowadzanych weryfikacji i kontroli w odniesieniu do każdej operacji.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Certyfikująca	TAK	bez zastrzeżeń	4.B	Istnienie adekwatnych procedur wykonywania przez IC jej obowiązków w zakresie monitorowania wyników kontroli zarządczych oraz wyników audytów przeprowadzonych przez Instytucję Audytową przed przedłożeniem Komisji wniosków o płatność.	-	Wszystkie Osie priorytetowe	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdzielenia funkcji IZ i IC.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	1, 3 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IP, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	2	Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	1, 3 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)

CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (i)	Procedury dotyczące wniosków o dotację, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczególnych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a).	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	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.	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (iii)	Istnienie procedur rozpatrywania wniosków o refundację przekładanych przez beneficjentów i zatwierdzenia płatności.	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	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	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	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.	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vi)	Skuteczne wdrażanie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw), w tym: przeprowadzenie oceny ryzyka oszustw, środki zwalczania nadużyć finansowych, ustrukturyzowane w czterech głównych elementach.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	1, 3 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu.	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-

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

CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (viii)	Adekwatne procedury sporządzania deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli.	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ŚCP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	1, 3 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IP, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	2	Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (i)	Procedury dotyczące wniosków o dotację, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczególnych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a).	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja 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.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-

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

CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (iii)	Istnienie procedur rozpatrywania wniosków o refundację przekładanych przez beneficjentów i zatwierdzenia płatności.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja 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.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vi)	Skuteczne wdrażanie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw), w tym: przeprowadzenie oceny ryzyka oszustw, środki zwalczania nadużyć finansowych, ustrukturyzowane w czterech głównych elementach.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (viii)	Adekwatne procedury sporządzania deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (WUP)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.	-	7, 8, 11 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ZIT SC)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ZIT SC)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Wydane rekomendacje zostały wdrożone	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ZIT SC)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-

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

CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ZIT SC)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ZIT SC)	TAK	bez zastrzeżeń	2	Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ZIT SC)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vi)	Skuteczne wdrażanie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw), w tym: przeprowadzenie oceny ryzyka oszustw, środki zwalczania nadużyć finansowych, ustrukturyzowane w czterech głównych elementach.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (ZIT SC)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vii)	Istnieją adekwatne procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SZ)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SZ)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SZ)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SZ)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SZ)	TAK	bez zastrzeżeń	2	Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-

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

CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SZ)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vi)	Skuteczne wdrażanie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw), w tym: przeprowadzenie oceny ryzyka oszustw, środki zwalczania nadużyć finansowych, ustrukturyzowane w czterech głównych elementach.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SZ)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vii)	Istnieją adekwatne procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPn)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPn)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPn)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPn)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPn)	TAK	bez zastrzeżeń	2	Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPn)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vi)	Skuteczne wdrażanie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw), w tym: przeprowadzenie oceny ryzyka oszustw, środki zwalczania nadużyć finansowych, ustrukturyzowane w czterech głównych elementach.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)

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

CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPn)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vii)	Istnieją adekwatne procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPd)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje IZ i IC, w której podział zadań zapewnia - w stosownych przypadkach - spełnienie wymogu rozdziału funkcji IZ i IC.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPd)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPd)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wyplaconych.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPd)	TAK	bez zastrzeżeń	1 (iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w organizacji.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPd)	TAK	bez zastrzeżeń	2	Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPd)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vi)	Skuteczne wdrażanie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw), w tym: przeprowadzenie oceny ryzyka oszustw, środki zwalczania nadużyć finansowych, ustrukturyzowane w czterech, głównych elementach	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatecznego	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	Brak	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 03.02.2016 r. (pismo nr RR-RMK.44.00007.2015 RR-RCS.KW-00005/16)
CCI2014PL1 6M2OP012	Institucja Pośrednicząca (RIT SPd)	TAK	bez zastrzeżeń	3.A (vii)	Istnieją adekwatne procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.	-	3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12 Oś Priorytetowa	-	-

Wewnętrzne Środowisko Kontrolne

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.i):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono 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.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.ii):

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

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.iii):

- potwierdzono istnienie procedur w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczących nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot.

W odniesieniu do kryterium desygnacji (1.iv):

- potwierdzono istnienie planu 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 - Instytucja Zarządzająca

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono istnienie procedur dotyczących wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a).

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono istnienie procedur kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu.

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

- potwierdzono istnienie procedur rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.

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

- potwierdzono istnienie procedur ustanowionych 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 istnienie procedur zapewniających właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący.

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

- potwierdzono istnienie procedur zapewniających przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji.

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli - Instytucja Certyfikująca

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono istnienie procedur zapewniających właściwą ścieżkę audytu poprzez prowadzenie w formie elektronicznej dokumentacji księgowej, w tym kwot podlegających odzyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych w odniesieniu do każdej operacji.

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

- potwierdzono istnienie procedur, w stosownych przypadkach, zapewniających 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 - Instytucja Zarządzająca

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono istnienie procedur wspierających prace komitetu monitorującego.

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

- potwierdzono istnienie procedur sporządzania i przedkładania Komisji Europejskiej rocznych i końcowych sprawozdań z wdrażania.

Monitorowanie - Instytucja Certyfikująca

W odniesieniu do kryterium desygnacji (4.B):

- potwierdzono istnienie procedur 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 Europejskiej 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

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli - Instytucja Certyfikująca

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

- potwierdzono istnienie procedur poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową.

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

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli - Instytucja Certyfikująca

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

- potwierdzono istnienie procedur 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

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono istnienie procedur 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

Zarządzanie ryzykiem

W odniesieniu do kryterium desygnacji (2):

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono – z uwzględnieniem zasady proporcjonalności – istnienie ram zapewniających przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań.

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

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli - Instytucja Zarządzająca

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

- biorąc pod uwagę zakres wdrożonych rekomendacji potwierdzono istnienie procedury służącej 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 dot. elektronicznego gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych dot. każdej operacji

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli - Instytucja Zarządzająca

W odniesieniu do kryterium desygnacji (3.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 LSI 2014, które stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowego Sprawozdania.

Niewdrożone pozostało 15 rekomendacji, 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 zakresie objętym audytem potwierdzono istnienie dla Instytucji Pośredniczących tj. Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach (WUP), Związku Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach (ZIT SC), Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku (RIT SZ), Miasta Częstochowa (RIT SPn), Miasta Bielsko-Biała (RIT SPd), oraz Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP):

- powierzonych zadań i obowiązków,
- procedur nadzoru i monitorowania,
- procedur sprawozdawczych.

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

Delegacja zadań nastąpiła na podstawie podpisanych porozumień zawartych pomiędzy Zarządem Województwa Śląskiego a:

- Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (WUP)-17.03.2015 r. (wraz z Aneksem nr 1 z dnia 26.08.2015 r.,
- Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP) -16.03.2015 r. (wraz z Aneksem nr 1 z dnia 19.11.2015r. oraz z Aneksem nr 2 z dnia 30.12.2015 r.),
- Prezydentem Miasta Bielsko Biała (RIT SPd) -13.03.2015 r. (wraz z Aneksem nr 1 z dnia 29.12.2015 r.),
- Gminą Miasta Częstochowa (RIT SPn) -13.03.2015 r. (wraz z Aneksem nr 1 z dnia 29.12.2015 r.),
- Związkiem Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego w Rybniku (RIT SZ) -13.03.2015 r. (wraz z Aneksem nr 1 z dnia 18.12.2015 r.),

- Związkiem Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego w Gliwicach (ZIT SC) – 17.03.2015 r. (wraz z Aneksam nr 1 z dnia 23.12.2015 r.).

Całkowitą odpowiedzialność za realizację programu ponosi IZ.

W zakresie oceny, czy Instytucja Zarządzająca oceniła zdolność organu, któremu delegowała zadania, do wykonywania zadań oraz czy Instytucja Zarządzająca dysponuje dostatecznymi procedurami nadzoru oraz wszelkimi innymi odpowiednimi środkami kontroli nad tą instytucją, Instytucja Audytowa dokonała analizy i oceny dokumentów regulujących powyższe kwestie (w tym m.in. porozumienia, instrukcji wykonawczej w tym procedury i procesy, zalecenia, wytyczne). Potwierdzono, że stosowne kryteria desygnacyjne w tym zakresie zostały spełnione. W przypadku Instytucji Certyfikującej ustalono, iż jej funkcje pełni Instytucja Zarządzająca. Zadania IC nie delegowano do innej instytucji, nie wyznaczono Instytucji Pośredniczącej w certyfikacji.

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

RPO WSL lub RPO WSL 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
IŻ	Instytucja Zarządzająca
IZ/IC	Instytucja Zarządzająca, która pełni funkcję Instytucji Certyfikującej
IP	Instytucja Pośrednicząca
ŚCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
ZIT S.C.	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach
RIT SZ	Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku
RIT SPn	Miasto Częstochowa
RIT SPd	Miasto Bielsko-Biała
UMWSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
IW	Instrukcje wykonawcze
OFiP	Opis Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
SZOOP	Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WSL na lata 2014-2020
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS	Europejski Fundusz Społeczny
PT	Pomoc Techniczna
CST	Centralny System Teleinformatyczny
LSI 2014	Lokalny System Informatyczny RPO WSL 2014-2020
KOP	Komisja Oceny Projektów
UE	Unia Europejska
KE	Komisja Europejska
GIKS	Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej
RIO	Regionalna Izba Obrachunkowa
NIK	Najwyższa Izba Kontroli
IA	Instytucja Audytowa
OLAF	Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych

Wiesław Jasiński
/podpisano elektronicznie/