



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Załącznik do Uchwały Zarządu
Województwa Warmińsko-Mazurskiego
Nr 27/274/15/V
z dnia 26 maja 2015 r.

Regionalny Program Operacyjny
Warmia i Mazury
na lata 2007-2013

**OPIS SYSTEMU ZARZĄDZANIA I KONTROLI
DLA REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO
WARMIA I MAZURY NA LATA 2007-2013**

Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego

Olsztyn, 26 maja 2015 r.

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW	6
Rozdział 1. INFORMACJE OGÓLNE	8
1.1. Informacje przedłożone przez:	8
1.2. Przedstawione informacje opisują stan na: 26 maja 2015 r.	8
1.3. Struktura systemu (ogólne informacje i wykres ilustrujący powiązania organizacyjne pomiędzy organami uczestniczącymi w systemie zarządzania i kontroli)	8
1.3.1. Instytucja Zarządzająca (nazwa, adres, punkt kontaktowy w Instytucji Zarządzającej)	9
1.3.2. Organy pośredniczące (nazwa, adres i punkt kontaktowy w organie pośredniczącym)	9
1.3.3. Instytucja Certyfikująca (nazwa, adres i punkt kontaktowy w organie poświadczającym)	10
1.3.4. Instytucja Audytowa i organy audytowe (nazwa, adres i punkt kontaktowy w Instytucji Audytowej i organach audytowych)	10
1.3.5. Instytucja Płatnika (nazwa, adres i punkt kontaktowy Instytucji Płatnika)	11
1.4. Wytyczne dostarczone Instytucjom Zarządzającym, Certyfikującym i Pośredniczącym w celu zagwarantowania należytego zarządzania finansami funduszy strukturalnych (data i odniesienie)	16
Rozdział 2. INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA	21
2.1. Instytucja Zarządzająca i jej główne funkcje	21
2.1.1. Data i forma oficjalnego wyznaczenia Instytucji Zarządzającej upoważniającego do pełnienia funkcji	21
2.1.2. Wyszczególnienie funkcji i zadań pełnionych bezpośrednio przez Instytucję Zarządzającą	21
2.1.3. Funkcję oficjalnie oddelegowane przez Instytucję Zarządzającą (funkcje, organy pośredniczące, forma delegacji)	24
2.2. Organizacja Instytucji Zarządzającej	25
2.2.1. Schemat organizacyjny i wyszczególnienie funkcji jednostek (włącznie z orientacyjną liczbą przydzielonych stanowisk)	25
2.2.2. Procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników Instytucji Zarządzającej/organów pośredniczących (data i odniesienie)	34
2.2.3. Opis procedur dotyczących wyboru i zatwierdzania operacji oraz odnoszących się do zapewniania, że w całym okresie realizacji spełniają one wymogi obowiązujących przepisów wspólnotowych i krajowych (art. 60 lit. a Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006)	35
2.2.4. Weryfikacja operacji (art. 60 lit. b) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006	40
2.2.4.1. Opis procedur dotyczących weryfikacji	40
2.2.4.2. Organy przeprowadzające weryfikacje	44
2.2.4.3. Procedury pisemne (odesłania do podręczników) wydane na potrzeby realizacji tych prac	45
2.2.5. Rozpatrywanie wniosków o zwrot	45
2.2.5.1. Opis procedur, w wyniku których otrzymywane, weryfikowane i zatwierdzane są wnioski o zwrot oraz na mocy których zatwierdzane, wykonywane i księgowane	

są płatności na rzecz Beneficjentów (włącznie z wykresem wskazującym wszystkie zaangażowane organy).....	45
2.2.5.2. Organy odpowiedzialne za każdy etap rozpatrywania wniosków o zwrot (refundację i zaliczkę).....	50
2.2.5.3. Procedury pisemne (odesłania do podręczników) wydane na potrzeby realizacji tych prac	50
2.2.6. Opis sposobu przekazania informacji Instytucji Certyfikującej przez Instytucję Zarządzającą	51
2.2.7. Zasady kwalifikowalności ustanowione przez państwa członkowskie i mające zastosowanie do programów operacyjnych	54
2.3. Jeżeli Instytucja Zarządzająca i Certyfikująca zostały wyznaczone w ramach tego samego organu należy opisać, w jaki sposób zapewniono rozdzielenie funkcji.....	54
2.4. Zamówienia publiczne, pomoc państwa, równość szans i przepisy dotyczące ochrony środowiska	55
2.4.1. Instrukcje i wytyczne wydane na temat obowiązujących przepisów (data i odniesienie)	55
2.4.2. Środki mające na celu zapewnić spełnienie wymogów obowiązujących przepisów, np.: kontrole zarządzania, kontrole, audyt.....	56
2.5. Ścieżka audytu	57
2.5.1. Opis sposobu, w jaki wymogi określone w art. 15 będą wdrażane w odniesieniu do programu i/lub poszczególnych priorytetów	57
2.5.2. Wydane instrukcje w sprawie przechowywania dokumentów uzupełniających przez Beneficjentów (data i odniesienie)	59
2.6. Nieprawidłowości i kwoty odzyskane	60
2.6.1. Wydane instrukcje w sprawie sprawozdawczości i korekty nieprawidłowości oraz prowadzenia rejestru obciążeń na projektach i kwot odzyskanych	60
2.6.2. Opis procedur (wraz z wykresem) mających na celu wypełnienie wymogu dotyczącego złożenia sprawozdania Komisji Europejskiej na temat nieprawidłowości zgodnie z <i>art. 28</i>	61
Rozdział 3. ORGANY POŚREDNICZĄCE	65
3a. INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA.....	65
3a.1. Organ pośredniczący i jego główne funkcje.....	65
3a.1.1. Wyszczególnienie głównych funkcji i zadań organów pośredniczących.....	65
3a.2. Organizacja organu pośredniczącego.....	67
3a.2.1. Schemat organizacyjny i wyszczególnienie jednostek (włącznie z orientacyjną liczbą przydzielonych stanowisk)	67
3a.2.2. Procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników organu pośredniczącego (data i odniesienie)	74
3a.2.3. Opis procedur dotyczących wyboru i zatwierdzania operacji.....	76
3a.2.4. Weryfikacja operacji (<i>art. 60 lit. b) Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006</i>	80
3a.2.5. Opis procedur dotyczących rozpatrywania wniosków o zwrot.....	80
3b. INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA II STOPNIA.....	82
3b.1. Organ pośredniczący i jego główne funkcje.....	82
3b.1.1. Wyszczególnienie głównych funkcji i zadań organu pośredniczącego	82
3b.2. Organizacja organu pośredniczącego.....	83

3b.2.1. Schemat organizacyjny i wyszczególnienie jednostek (włącznie z orientacyjną liczbą przydzielonych stanowisk)	83
3b.2.2. Procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników organu pośredniczącego (data i odniesienie)	88
3b.2.3. Opis procedur dotyczących wyboru i zatwierdzania operacji.....	88
3b.2.4. Weryfikacja operacji na podstawie <i>art. 60 lit. b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006</i>	91
3b.2.5. Opis procedur dotyczących rozpatrywania wniosków o zwrot	92
4.1. Instytucja Certyfikująca i jej główne funkcje	93
4.1.1. Data i forma oficjalnego wyznaczenia Instytucji Certyfikującej.....	93
4.1.2. Wyszczególnienie funkcji pełnionych przez Instytucję Certyfikującą	94
4.1.3. Funkcje oficjalnie oddelegowane przez Instytucję Certyfikującą (funkcje, organy pośredniczące, forma delegacji)	95
4.2. Organizacja Instytucji Certyfikującej.....	98
4.2.1. Schemat organizacyjny i wyszczególnienie funkcji jednostek	98
4.2.2. Procedury pisemne opracowane w IC	105
4.3.2 Opis działań podejmowanych przez Instytucję Certyfikującą w celu zapewnienia, że wymogi określone w <i>art. 61 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006</i> są spełnione	109
4.3.3 Uzgodnienia dotyczące dostępu Instytucji Certyfikującej do szczegółowych informacji na temat operacji, weryfikacji i audytu będących w posiadaniu Instytucji Zarządzającej, organów pośredniczących i Instytucji Audytowej	115
4.4. System księgowy.....	116
4.4.1. Opis systemu księgowego, który należy wprowadzić i stosować jako podstawę służącą poświadczaniu wydatków do Komisji Europejskiej.....	116
4.4.1.1. Uzgodnienia dotyczące przesyłania danych sumarycznych do Instytucji Certyfikującej w przypadku istnienia systemu zdecentralizowanego	116
4.4.2. Poziom szczegółowości systemu księgowego	118
4.4.2.1. Łączne wydatki w podziale na priorytety i fundusze	118
4.5 Kwoty odzyskane.....	118
4.5.1. Opis systemu służącego zapewnianiu szybkiego odzyskania pomocy wspólnotowej	118
Rozdział 5. INSTYTUCJA AUDYTOWA I ORGANY AUDYTOWE	121
5.1. Opis głównych zadań i wzajemnych relacji Instytucji Audytowej i instytucji jej podporządkowanych	121
5.2. Organizacja Instytucji Audytowej i organów jej podporządkowanych.....	123
5.2.1. Schematy organizacyjne	123
Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej	123
5.2.2. Rozwiązania w zakresie zagwarantowania niezależności	125
5.2.3. Wymagane kwalifikacje i doświadczenie	125
5.2.4. Opis procedur monitorowania wdrażania rekomendacji/zaleceń i środków korygujących wynikających z raportów audytowych/informacji pokontrolnych	126
5.2.5. Opis procedur (jeśli dotyczy) dotyczących nadzoru Instytucji Audytowej nad działalnością instytucji audytowych jej podporządkowanych	126
5.3. Roczne sprawozdanie audytowe i deklaracja zamknięcia	126

5.3.1. Opis procedur dotyczących przygotowania rocznego raportu o kontroli, rocznej opinii i deklaracji zamknięcia	126
5.4. Wyznaczenie koordynującej instytucji audytowej	130
5.4.1. Opis roli koordynującej instytucji audytowej.....	130
Rozdział 6 SYSTEM INFORMATYCZNY (art. 60 lit. C Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083/2006)	131
6.1. Opis systemu informatycznego wraz z wykresem (centralny lub wspólny system lub zdecentralizowany system z powiązaniem między systemami).....	131

WYKAZ SKRÓTÓW

BGK	Bank Gospodarstwa Krajowego
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
IA	Instytucja Audytowa (Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej w Ministerstwie Finansów)
IC	Instytucja Certyfikująca (Departament Certyfikacji i Desygnacji w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju)
IK NSRO	Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia (Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju)
IK RPO	Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne (Departament Koordynacji Strategii i Polityk Rozwoju w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju)
IMS	(Irregularity Management System) system uruchomiony przez Komisję Europejską w celu umożliwienia państwom członkowskim wywiązywania się z obowiązku informowania o nieprawidłowościach
IP II	Instytucja Pośrednicząca II stopnia (Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie)
IP	Instytucja Pośrednicząca (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie)
IPOC	Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim
IZ	Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007-2013
KE	Komisja Europejska
KM RPO WiM	Komitet Monitorujący Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013
KOP	Komisja Oceny Projektów
MF-R	Komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności
MiIR	Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju
NIK	Najwyższa Izba Kontroli
NSRO	Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013
RCPŚ	Regionalne Centrum Projektów Środowiskowych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie
RPO WiM	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013
UE	Unia Europejska
WFOŚiGW	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie (Instytucja Pośrednicząca)

WMARR S.A.	Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A w Olsztynie (Instytucja Pośrednicząca II stopnia)
ZPRR	Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego

Rozdział 1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje przedłożone przez:

Państwo członkowskie:

- **Polska**

Nazwa Programu i numer CCI:

- **Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013**
- **2007PL161PO020**

Punkt kontaktowy: wraz z adresem e-mail oraz numerem faksu: (instytucja odpowiedzialna za koordynację opisów)

- **Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju**
- **Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej**
- **Dyrektor Marek Kalupa**
- **ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa**
- **Tel. +48 22 273 79 00**
- **Fax +48 22 273 89 10**
- **E-mail: sekretariatDKF@mir.gov.pl**

1.2. Przedstawione informacje opisują stan na: 26 maja 2015 r.

1.3. Struktura systemu (ogólne informacje i wykres ilustrujący powiązania organizacyjne pomiędzy organami uczestniczącymi w systemie zarządzania i kontroli)

Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia

- Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju
- Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej
- Dyrektor Marek Kalupa
- ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa
- Tel. +48 22 273 79 00
- Fax +48 22 273 89 10

Instytucja Koordynująca Regionalny Program Operacyjny

- Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju
- Departament Koordynacji Strategii i Polityk Rozwoju
- Dyrektor Agnieszka Dawydzik

- ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa
- Tel. +48 22 273 76 00, +48 22 273 76 01
- Fax +48 22 273 89 08

1.3.1. Instytucja Zarządzająca (nazwa, adres, punkt kontaktowy w Instytucji Zarządzającej)

- Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie
- Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego
- pełniąca obowiązki Dyrektora Julita Kozłowska
- ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn
- lokalizacja Departamentu: ul. Kościuszki 89/91, 10-554 Olsztyn
- Tel. 089 521 96 00
- Fax 089 521 96 09
- E-mail: prr@warmia.mazury.pl

1.3.2. Organy pośredniczące (nazwa, adres i punkt kontaktowy w organie pośredniczącym)

Institucja Pośrednicząca

- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie
- Oś priorytetowa VI – Środowisko przyrodnicze
- Z-ca Prezesa Zarządu Maria Sokoll
- ul. Świętej Barbary 9, 10-026 Olsztyn
- Tel. 089 522 02 20
- Fax 089 522 02 25
- E-mail: info@wfosigw.olsztyn.pl lub m.sokoll@wfosigw.olsztyn.pl

Institucja Pośrednicząca II stopnia

- Warmińsko Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.
- Oś priorytetowa I – Przedsiębiorczość
- Prezes Zarządu Włodzimierz Szelażek
- Pl. Gen. J. Bema 3, 10-516 Olsztyn
- Tel. 089 521 12 50
- Fax 089 521 12 60
- E-mail: wmarr@wmarr.olsztyn.pl

1.3.3. Instytucja Certyfikująca (nazwa, adres i punkt kontaktowy w organie poświadczającym)

Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju

- Departament Certyfikacji i Desygnacji
- Dyrektor Sylwester Zając
- ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa
- Tel. 022 273 74 50
- Fax 022 273 89 06
- E-mail: sekretariatDCD@mir.gov.pl

Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji

- Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki
- Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich
- Dyrektor Michał Kontraktowicz
- Al. Marszałka J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn
- Tel. 089 523 26 42
- Fax 089 523 25 00
- E-mail: michal.kontraktowicz@uw.olsztyn.pl

1.3.4. Instytucja Audytowa i organy audytowe (nazwa, adres i punkt kontaktowy w Instytucji Audytowej i organach audytowych)

- Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej
- Agnieszka Królikowska, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów
- ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Organ audytowy na poziomie krajowym

- Ministerstwo Finansów
- Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej
- Zastępca Dyrektora Urszula Olędzka
- ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
- Tel. 022 694 32 82
- Fax 022 694 51 52
- E-mail: Sekretariat.DO@mf.gov.pl

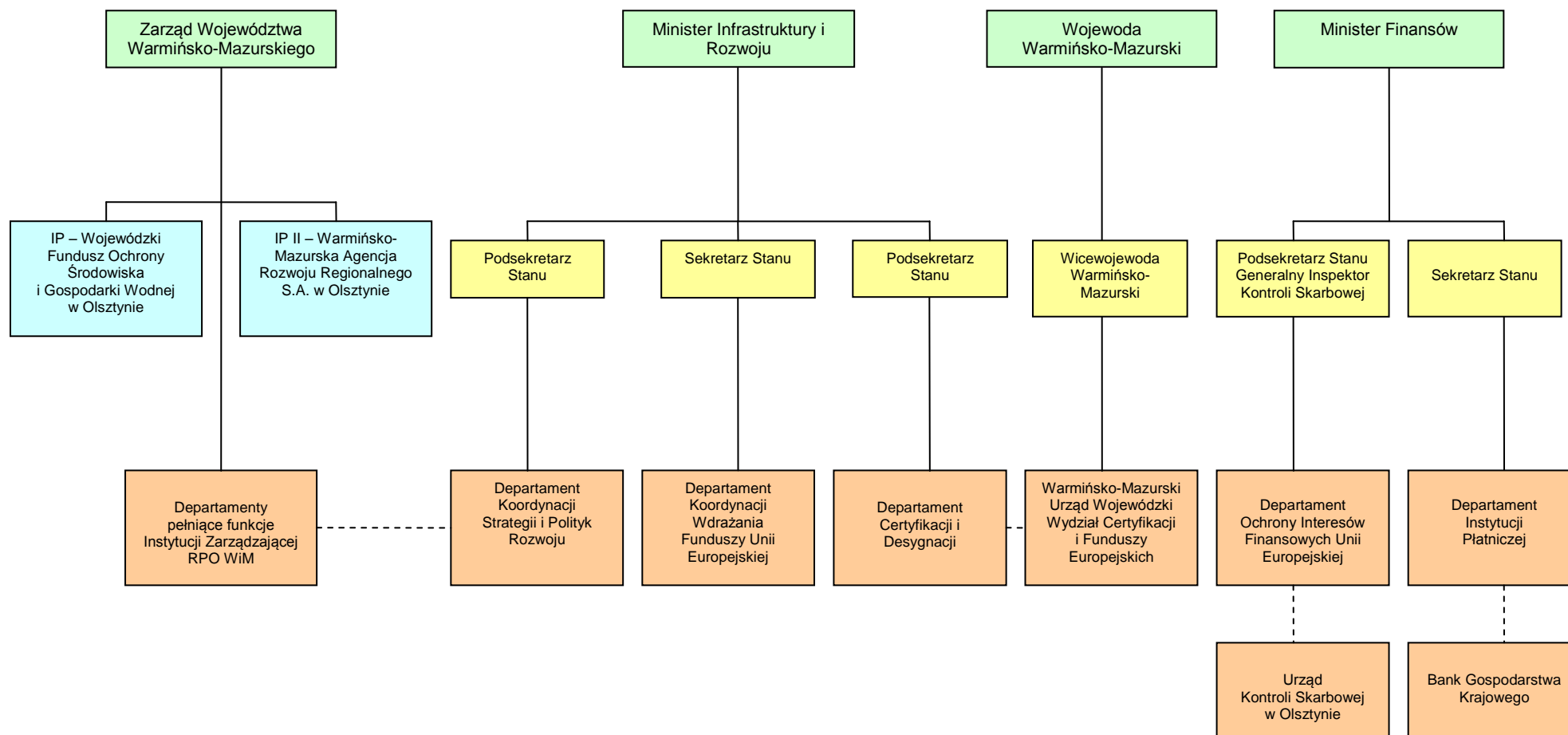
Organ audytowy na poziomie województwa

- Urząd Kontroli Skarbowej
- Oddział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz innych Źródeł Zagranicznych
- Dyrektor Czesław Kalinowski
- ul. Lubelska 37, 10-408 Olsztyn
- Tel. 089 532 40 21, 533 22 23
- Fax 089 532 40 01
- E-mail: uks2891@wm.mofnet.gov.pl

1.3.5. Instytucja Płatnika (nazwa, adres i punkt kontaktowy Instytucji Płatnika)

- Bank Gospodarstwa Krajowego
- Centrala BGK
- Al. Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa
- Tel. 0 801 667 655
- Fax 022 627 03 78
- E-mail: bgk@bgk.pl

Schemat wskazujący rozmieszczenie Instytucji Zarządzającej RPO WiM, Instytucji Koordynującej RPO, Instytucji Koordynującej NSRO, Instytucji Certyfikującej i Instytucji Audytowej oraz Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE



Powiązania pomiędzy organami uczestniczącymi w systemie zarządzania i kontroli

1) Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia

Zadania IK NSRO wykonuje minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego za pośrednictwem Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej.

Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej realizuje zadania w zakresie koordynowania wdrażania funduszy strukturalnych w Polsce.

2) Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne

Funkcję IK RPO pełni minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego obsługiwany w przedmiotowym zakresie przez Departament Koordynacji Strategii i Polityk Rozwoju w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju, który jest odpowiedzialny za koordynację przygotowań i wdrożeń oraz monitoring regionalnych programów operacyjnych.

3) Instytucja Zarządzająca

Instytucją Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007-2013 jest Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego. IZ delegowała część zadań związanych z wdrażaniem RPO WiM Instytucjom Pośredniczącym, zachowując odpowiedzialność za powierzone im zadania. Zadania związane z wdrażaniem Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze powierzono Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie. Część zadań związanych z wdrażaniem Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość została powierzona Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie wyłonionej w drodze przetargu.

4) Instytucja Certyfikująca

Rolę Instytucji Certyfikującej pełni Departament Certyfikacji i Desygnacji utworzony w strukturze Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, który delegował część swoich zadań w zakresie certyfikacji do Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie. Ww. Wydział pełni rolę Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji przy zachowaniu przez Instytucję Certyfikującą odpowiedzialności za delegowane zadania. Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim jest funkcjonalnie niezależny od komórek organizacyjnych, wykonujących zadania delegowane w IZ.

5) Instytucja Audytowa

Zadania Instytucji Audytowej wykonuje Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej za pośrednictwem jednostek organizacyjnych kontroli tj. wyodrębnionej komórki organizacyjnej

w Ministerstwie Finansów Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej oraz 16 urzędów kontroli skarbowej umiejscowionych na poziomie województw. W przypadku RPO WiM jest to Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie (Oddział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz innych Źródeł Zagranicznych). Instytucja Audytowa jest niezależna od IZ, IP/IP II oraz IC.

6) Komitet Monitorujący

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego Uchwałą Nr 70/394/07/III z dnia 27 grudnia 2007 r. powołał Komitet Monitorujący Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013.

Monitorowanie RPO WiM obejmuje zarówno efekty rzeczowe, jak i postęp finansowy realizacji programu.

Zgodnie z zapisami *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*, monitorowanie prowadzone jest przez IZ i Komitet Monitorujący. W procesie monitorowania, a w tym w sprawozdawczości, uczestniczą wszystkie podmioty zaangażowane w realizację programu, na zasadach określonych w przepisach prawa oraz odpowiednich dokumentach programowych.

KM RPO WiM został powołany w ciągu trzech miesięcy od daty przekazania Polsce decyzji o zatwierdzeniu programu przez KE. W skład Komitetu wchodzi m.in.:

- przedstawiciele strony samorządowej,
- przedstawiciele strony rządowej,
- przedstawiciele partnerów społeczno – gospodarczych (w tym przedstawiciele organizacji związków zawodowych/pracowników, związków pracodawców, przedstawiciele samorządu zawodowego oraz izb gospodarczych, przedstawiciele organizacji pozarządowych oraz przedstawiciele środowiska akademicko-naukowego z terenu województwa warmińsko-mazurskiego).

IZ powołując KM RPO WiM zapewniła realizację zasady partnerstwa zgodnie z *art. 11 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*.

KM RPO WiM:

- analizuje i zatwierdza kryteria wyboru projektów w ramach RPO WiM w terminie sześciu miesięcy od zatwierdzenia programu operacyjnego i zatwierdza wszelkie zmiany tych kryteriów zgodnie z potrzebami programowania,
- dokonuje okresowego przeglądu postępów na drodze do osiągnięcia konkretnych celów programu operacyjnego na podstawie dokumentów przedkładanych przez IZ,
- analizuje wyniki wdrażania, w szczególności osiągnięcie celów określonych dla każdej Osi priorytetowej oraz oceny, o której mowa w *art. 48 ust. 3 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*,

- analizuje i zatwierdza okresowe, roczne i końcowe sprawozdania z realizacji, o których mowa w *art. 67 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*,
- jest informowany o treści rocznego sprawozdania audytowego lub jego części odnoszącej się do RPO WiM i o wszelkich istotnych uwagach, jakie KE może przedstawić po przeanalizowaniu tego sprawozdania lub odnoszących się do tej części sprawozdania,
- może występować do IZ z wnioskiem o przeprowadzanie wszelkiego rodzaju przeglądów lub analizy programu operacyjnego mogących prawdopodobnie przyczynić się do osiągnięcia celów funduszy, o których mowa w *art. 3 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*, lub do usprawnienia jego zarządzania programem, w tym zarządzania finansowego,
- analizuje i zatwierdza wszelkie wnioski o zmianę treści decyzji KE w sprawie wkładu funduszy.

7) Instytucje odpowiedzialne za otrzymywanie płatności z Komisji Europejskiej

Instytucją odpowiedzialną za otrzymywanie płatności dokonywanych przez KE jest Ministerstwo Finansów. Zgodnie z regulaminem pracy Ministerstwa Finansów obsługą rachunków bankowych, na które będą dokonywane płatności ze środków wspólnotowych zajmuje się Departament Instytucji Płatniczej.

Środki przekazywane przez KE jako zaliczki oraz płatności okresowe i płatność końcowa wchodzi w zakres budżetu środków europejskich.

8) Bank Gospodarstwa Krajowego

BGK pełni funkcje instytucji *Płatnika*, który będzie dokonywał płatności na rzecz Beneficjenta na podstawie zleceń płatności wystawionych przez IZ/IP/IP II. BGK nie jest instytucją systemu wdrażania, co eliminuje konieczność przeprowadzania audytu zgodności w tej instytucji.

1.4. Wytyczne dostarczone Instytucjom Zarządzającym, Certyfikującym i Pośredniczącym w celu zagwarantowania należytego zarządzania finansami funduszy strukturalnych (data i odniesienie)

Rodzaj dokumentu	Data zatwierdzenia
Wytyczne obowiązujące	
Wytyczne nr 2 w zakresie szczegółowego opisu priorytetów programu operacyjnego	13.03.2007 r.
Wytyczne MRR w zakresie sprawozdawczości	30.08.2011 r.
Wytyczne w zakresie korzystania z pomocy technicznej	04.12.2014 r.
Wytyczne nr 6 w zakresie ewaluacji programów operacyjnych na lata 2007-2013	30.05.2007 r.
Wytyczne MRR w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013	26.06.2012 r.
Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym	23.10.2014 r.
Krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013	20.04.2010 r.
Wytyczne MRR w zakresie projektów indywidualnych	23.08.2013 r.
Wytyczne nr 3 dotyczące komitetów monitorujących	16.09.2014 r.
Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym	11.05.2011 r.
Wytyczne w zakresie informacji i promocji	10.06.2010 r.
Wytyczne w zakresie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięć współfinansowanych z krajowych lub regionalnych programów operacyjnych (dla przedsięwzięć, dla których wnioski o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach złożono po 15 listopada 2008 r.)	5.05.2009 r.
Wytyczne w zakresie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięć współfinansowanych z krajowych lub regionalnych programów	3.06.2008 r.

operacyjnych (dla przedsięwzięć przygotowywanych w stanie prawnym sprzed 15 listopada 2008 r.)	
Wytyczne MRR w zakresie programowania działań dotyczących mieszkalnictwa	13.08.2008 r.
Wytyczne MRR w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013	8.02.2011 r.
Wytyczne MRR dotyczące dokonywania przeglądu i renegocjacji z Komisją Europejską programów operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013	1.09.2008 r.
Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej	9.02.2010 r.
Wytyczne w zakresie wymogów, jakie powinny uwzględniać procedury odwoławcze ustalone dla programów operacyjnych, dla konkursów ogłaszanych od dnia 20 grudnia 2008 r.	12.04.2011 r.
Wytyczne MRR w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód	10.05.2013 r.
Warianty rozwoju gospodarczego Polski (wersja z 14.11.2014 r.)	
Wytyczne w zakresie reguł dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w ramach zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w gospodarce odpadami	23.07.2012 r.
Wytyczne dotyczące inżynierii finansowej	22.12.2008 r.
Akty prawne	
Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz.U. UE L Nr 210, z dnia 31 lipca 2006 r., z późn. zm.)	11.07.2006 r.
Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. U. UE L 210 z dnia 31 lipca 2006 r., z późn. zm.)	5.07.2006 r.

Rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. U. UE L Nr 371 z 27 grudnia 2006 r., z późn. zm.)	8.12.2006 r.
Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013 wspierające wzrost gospodarczy i zatrudnienie (Narodowa Strategia Spójności), dokument przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 29 listopada 2006 r., zatwierdzony przez Komisję Europejską decyzją z dnia 7 maja 2007 r.	7.05.2007 r.
Ustawa o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz.U. z 2014 r., poz. 1649, z późn. zm.)	6.12.2006 r.
Ustawa Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.)	29.01.2004 r.
Ustawa o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz.885, z późn. zm.)	27.08.2009 r.
Ustawa o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 596 z późn. zm.)	5.06.1998 r.
Ustawa o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202)	21.11.2008 r.
Ustawa o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2007 r., Nr 59, poz. 404, z późn. zm.)	30.04.2004 r.
Ustawa Prawo ochrony środowiska (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 1232, z późn. zm.)	27.04.2001 r.
Ustawa o odpadach (Dz.U. z 2013 r. Nr 0, poz. 21 z późn. zm.)	14.12.2012 r.
Ustawa o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.)	29.09.1994 r.
Ustawa o kontroli skarbowej (tj. Dz.U. z 2011 r., Nr 41, poz. 214 z późn. zm.)	28.09.1991 r.
Ustawa Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. 2012 r., poz. 749, 1101, z późn. zm.)	29.08.1997 r.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie udzielania pomocy ze środków instrumentów inżynierii finansowej w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1771)	26.10.2011 r.
Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz.U. z 2010 r., Nr 239, poz. 1599)	15.12.2010 r.
Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie udzielania pomocy na usługi doradcze dla mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz.U. z 2010 r., Nr 235, poz. 1549)	1.12.2010 r.
Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie udzielania pomocy na szkolenia w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz.U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1535)	8.12.2010 r.
Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. z 2009 r., Nr 223, poz. 1786)	18.12.2009 r.
Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1719)	8.12.2010 r.
Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie: energetyki, infrastruktury telekomunikacyjnej, infrastruktury sfery badawczo - rozwojowej, lecznictwa uzdrowiskowego w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 214, poz. 1661 z późn. zm.)	7.12.2009 r.
Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie portów lotniczych w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz.U. z 2009 r., Nr 174, poz. 1356)	8.10.2009 r.
Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego w sprawie udzielania pomocy na wzmacnianie potencjału instytucji otoczenia biznesu w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz.U. z 2009 r., Nr 85, poz. 719 z późn. zm.)	20.05.2009 r.

<p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz.U z 2010 r., Nr 125, poz. 846)</p>	<p>23.06.2010 r.</p>
<p>Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2010 r., Nr 53, poz. 312 z późn. zm.)</p>	<p>29.03.2010 r.</p>
<p>Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U. z 2010 r., Nr 53, poz. 311 z późn. zm.)</p>	<p>29.03.2010 r.</p>

Rozdział 2. INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA

2.1. Instytucja Zarządzająca i jej główne funkcje

2.1.1. Data i forma oficjalnego wyznaczenia Instytucji Zarządzającej upoważniającego do pełnienia funkcji

Na mocy ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju za prawidłową realizację programu operacyjnego odpowiada IZ, której funkcję pełni Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Powierzone jej zadania wykonywane są w oparciu o:

- *Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013* wspierające wzrost gospodarczy i zatrudnienie (Narodowa Strategia Spójności) przyjęte przez: Radę Ministrów w dniu 29 listopada 2006 r., zatwierdzone przez Komisję Europejską w dniu 7 maja 2007 r.,
- Ustawę z dnia 6 grudnia 2006 r. *o zasadach prowadzenia polityki rozwoju*,
- *Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013* przyjęty Uchwałą Nr 3/21/12/IV Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 17 stycznia 2012 r. w sprawie przyjęcia Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 o treści zatwierdzonej decyzją Komisji Europejskiej nr K (2011) 9875 z dnia 22 grudnia 2011 r. zmieniającą decyzję Komisji Europejskiej K (2007) 4624 (CCI 2007 PL 161 PO 020) z dnia 4 października 2007 r.
- *Statut Województwa Warmińsko-Mazurskiego* stanowiący załącznik do Uchwały Nr X/114/99 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 14 października 1999 r. z późn. zm. w sprawie przyjęcia Statutu Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- *Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego* stanowiący załącznik do Uchwały Nr 23/249/15/V Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 4 maja 2015 r.

2.1.2. Wyszczególnienie funkcji i zadań pełnionych bezpośrednio przez Instytucję Zarządzającą

Szczegółowe zadania Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, jako Instytucji Zarządzającej w procesie zarządzania i realizacji RPO WiM wynikają z:

- *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999,*

- Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju,
- Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013 wspierających wzrost gospodarczy i zatrudnienie (Narodowa Strategia Spójności) przyjętych przez: Radę Ministrów w dniu 29 listopada 2006 r., zatwierdzonych przez Komisję Europejską w dniu 7 maja 2007 r.

IZ, zgodnie z postanowieniami *art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*, jest odpowiedzialna za:

- zapewnienie, że projekty są wybierane do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do regionalnego programu operacyjnego oraz że spełniają one mające zastosowanie zasady wspólnotowe i krajowe przez cały czas ich realizacji,
- zapewnienie weryfikacji rzeczywistego dostarczania współfinansowanych towarów i usług oraz poniesienia wydatków zadeklarowanych przez Beneficjentów oraz ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi,
- zapewnienie, że istnieje informatyczny system rejestrowania i przechowywania zapisów księgowych dla każdego projektu w ramach regionalnego programu operacyjnego oraz zapewnienie, że dane na temat realizacji, niezbędne do celów zarządzania finansowego, monitorowania, weryfikacji, audytu i oceny są gromadzone,
- zapewnienie, że Beneficjenci oraz inne podmioty zaangażowane w realizację projektów prowadzą oddzielny system księgowy lub nadają właściwy kod księgowy wszystkim transakcjom odnoszącym się do danego projektu,
- zapewnienie, że ocena regionalnych programów operacyjnych, o której mowa w *art. 48 ust. 3* jest prowadzona zgodnie z *art. 47*,
- dostarczanie KE informacji umożliwiających jej dokonanie oceny dużych projektów,
- zapewnienie zgodności regionalnego programu operacyjnego z wymogami informacji i promocji, ustanowionymi w *art. 69*,
- ustanowienie procedur dla zapewnienia, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i audytów, wymagane do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, są przechowywane zgodnie z wymogami *art. 90*,
- zapewnienie otrzymania przez IC wszystkich niezbędnych informacji o procedurach i weryfikacjach prowadzonych w odniesieniu do wydatków na potrzeby poświadczenia,
- powołanie Komitetu Monitorującego regionalnego programu operacyjnego, kierowanie jego pracą i zapewnienie mu wymaganych dokumentów, umożliwiających monitorowanie wdrażania regionalnego programu operacyjnego w świetle jego celów, opracowywanie i przedkładanie KE sprawozdań rocznych i końcowych na temat postępów realizacji programów, po ich uprzednim zatwierdzeniu przez Komitet Monitorujący.

Do szczegółowych zadań IZ wynikających z art. 26 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju należy:

- wypełnianie obowiązków wynikających z art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1260/1999,
- przygotowanie szczegółowego opisu priorytetów regionalnego programu operacyjnego oraz jego zmian,
- przygotowanie i przekazanie Komitetowi Monitorującemu do zatwierdzenia propozycji kryteriów wyboru projektów,
- dokonywanie wyboru projektów, w oparciu o kryteria zatwierdzone przez Komitet Monitorujący, które będą dofinansowane w ramach programu operacyjnego,
- zawieranie z Beneficjentem umów o dofinansowanie projektu,
- określenie kryteriów kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach regionalnego programu operacyjnego,
- określenie poziomu dofinansowania projektu, jako procentu wydatków objętych dofinansowaniem,
- określenie systemu realizacji programu operacyjnego,
- zarządzanie środkami finansowymi przeznaczonymi na realizację programu operacyjnego, pochodzącymi z budżetu państwa, budżetu województwa lub ze źródeł zagranicznych,
- dokonywanie płatności ze środków programu operacyjnego na rzecz Beneficjentów (w części odpowiadającej współfinansowaniu krajowemu),
- monitorowanie postępów w realizacji, ewaluacja programu operacyjnego oraz stopnia osiągnięcia jego celów,
- opracowywanie, w razie potrzeby, propozycji zmian w programie operacyjnym,
- prowadzenie kontroli realizacji programu operacyjnego, w tym kontroli realizacji poszczególnych dofinansowanych projektów,
- odzyskiwanie kwot podlegających zwrotowi, w tym wydawanie decyzji o zwrocie środków przekazanych na realizację programów, projektów lub zadań, o której mowa w przepisach o finansach publicznych,
- zapewnienie właściwej informacji i promocji programu operacyjnego.

2.1.3. Funkcję oficjalnie oddelegowane przez Instytucje Zarządzającą (funkcje, organy pośredniczące, forma delegacji)

Zgodnie z art. 59 pkt 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999, Instytucje Zarządzające programami operacyjnymi mają możliwość oddelegowania części lub całości zadań do Instytucji Pośredniczących, przy czym Instytucja Zarządzająca ponosi odpowiedzialność za całość realizacji programu.

Na mocy ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju oraz zgodnie z Uchwałą Nr 14/99/07/III z dnia 19 marca 2007 r. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego powierzył w drodze Porozumienia z dnia 19 czerwca 2007 r. pełnienie funkcji Instytucji Pośredniczącej dla Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM WFOŚiGW.

Szczegółowe zadania IP opisane są w rozdziale 3a dotyczącym IP.

Uchwałą Nr 16/104/07/III z dnia 26 marca 2007 r. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego podjął decyzję o powierzeniu części zadań związanych z wdrażaniem części Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM Instytucji Pośredniczącej II stopnia. W wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* w dniu 20 lutego 2008 r. została podpisana umowa z WMARR S.A.

WMARR S.A. wykonywała będzie zadania związane z udzieleniem dotacji inwestycyjnych mikro, małym, średnim oraz dużym przedsiębiorcom w ramach Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM.

Szczegółowe zadania IP II opisane są w rozdziale 3b dotyczącym IP II.

IP oraz IP II zobowiązane są do przekazywania sprawozdawczości oraz wykrytych nieprawidłowości do IZ zgodnie z odpowiednimi zapisami ujętymi w zawartym porozumieniu/umowie z tymi instytucjami. Procedura dotycząca przekazywania ww. informacji szczegółowo określona jest w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WiM.

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych IZ w dniu 30 grudnia 2009 r. podpisała umowę o świadczenie usług w portalu komunikacyjnym BGK – Zlecenia w zakresie obsługi zleceń płatności ze środków europejskich i krajowego współfinansowania z BGK pełniącym funkcję instytucji Płatnika, który będzie dokonywał płatności na rzecz Beneficjenta na podstawie zlecenia płatności wystawionego przez IZ.

2.2. Organizacja Instytucji Zarządzającej

2.2.1. Schemat organizacyjny i wyszczególnienie funkcji jednostek (włącznie z orientacyjną liczbą przydzielonych stanowisk)

Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego jest aparatem pomocniczym do realizowania zadań Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego określonych w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o *samorządzie województwa*, *Statucie Województwa Warmińsko-Mazurskiego*, ustawach szczególnych oraz aktach wydawanych w celu wykonywania tych ustaw. Szczegółowe zadania Departamentów określone są w *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu*. Funkcję IZ pełni Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, który wykonuje swoje zadania przy pomocy wyodrębnionych komórek organizacyjnych.

Większość obowiązków IZ wykonuje ZPRR, w ramach którego wyodrębniono Biura:

- Do zadań **Biura Koordynacji** należy w szczególności:

- 1) zapewnienie jednolitości dokumentów związanych z realizacją RPO WiM;
- 2) opracowywanie zbiorczych zestawień, ankiet oraz harmonogramów dotyczących realizacji RPO WiM;
- 3) koordynowanie wdrażania zaleceń i rekomendacji z przeprowadzonych kontroli w Departamencie;
- 4) koordynowanie zadań realizowanych przez IP;
- 5) tworzenie i aktualizowanie bazy ekspertów;
- 6) współpraca z IK RPO w zakresie funkcjonowania systemu wdrażania programu;
- 7) opracowanie i realizacja planu działań promocyjnych, informacyjnych i edukacyjnych do RPO WiM.

- Do zadań **Biura Projektów – Przedsiębiorczość** należy w szczególności:

- 1) kontraktowanie środków RPO WiM w ramach części Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość:
 - a) przygotowywanie dokumentacji,
 - b) nabór i ocena wniosków o dofinansowanie projektów,
 - c) organizowanie posiedzeń KOP,
 - d) przygotowywanie umów i aneksów do umów,
 - e) rozpatrywanie odwołań,
 - f) analiza przepływów finansowych i wykorzystania alokacji;
- 2) przeprowadzanie kontroli krzyżowych projektów w ramach RPO WiM oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych;
- 3) koordynowanie zadań realizowanych przez IP II.

- Do zadań **Biura Projektów – Infrastruktura Społeczna i Turystyczna** należy w szczególności:

- 1) kontraktowanie środków RPO WiM w ramach Osi priorytetowej III Infrastruktura Społeczna oraz Osi priorytetowej II Turystyka:
 - a) przygotowywanie dokumentacji,
 - b) nabór i ocena wniosków o dofinansowanie projektów,
 - c) organizowanie posiedzeń KOP,
 - d) przygotowywanie umów i aneksów do umów,
 - e) rozpatrywanie odwołań,
 - f) analiza przepływów finansowych i wykorzystania alokacji;
- 2) przeprowadzanie kontroli krzyżowych projektów w ramach RPO WiM oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych.

- Do zadań **Biura Projektów – Rewitalizacja** należy w szczególności:

- 1) kontraktowanie środków RPO WiM w ramach Osi priorytetowej IV Rozwój, restrukturyzacja i rewitalizacja miast:
 - a) przygotowywanie dokumentacji,
 - b) nabór i ocena wniosków o dofinansowanie projektów,
 - c) organizowanie posiedzeń KOP,
 - d) przygotowywanie umów i aneksów do umów,
 - e) rozpatrywanie odwołań,
 - f) analiza przepływów finansowych i wykorzystania alokacji;
- 2) przeprowadzanie kontroli krzyżowych projektów w ramach RPO WiM oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych.

- Do zadań **Biura Projektów – Transport** należy w szczególności:

- 1) kontraktowanie środków RPO WiM w ramach Osi priorytetowej V Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna:
 - a) przygotowywanie dokumentacji,
 - b) nabór i ocena wniosków o dofinansowanie projektów,
 - c) organizowanie posiedzeń KOP,
 - d) przygotowywanie umów i aneksów do umów,
 - e) rozpatrywanie odwołań,
 - f) analiza przepływów finansowych i wykorzystania alokacji;
- 2) przeprowadzanie kontroli krzyżowych projektów w ramach RPO WiM oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych;
- 3) koordynowanie działań w obszarze zobowiązań IZ związanych z ochroną środowiska.

- Do zadań **Biura Projektów – Informatyzacja** należy w szczególności:

- 1) kontraktowanie środków RPO WiM w ramach Osi priorytetowej VII Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego:
 - a) przygotowywanie dokumentacji,
 - b) nabór i ocena wniosków o dofinansowanie projektów,
 - c) organizowanie posiedzeń KOP,
 - d) przygotowywanie umów i aneksów do umów,
 - e) rozpatrywanie odwołań,
 - f) analiza przepływów finansowych i wykorzystania alokacji;
- 2) przeprowadzanie kontroli krzyżowych projektów w ramach RPO WiM oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych;
- 3) analiza procesów, projektowanie i programowanie systemu informatycznego RPO WiM;
- 4) opracowywanie interfejsu komunikacyjnego pomiędzy lokalnym i krajowym systemem informatycznym (SIMIK 2007-2013);
- 5) nadzór techniczny nad stroną internetową RPO WiM.

- Do zadań **Biura Płatności i Rozliczeń** należy w szczególności:

- 1) opracowywanie procedur przekazywania płatności;
- 2) weryfikacja wniosków Beneficjenta o płatność;
- 3) rozliczanie płatności przekazywanych IP/IP II;
- 4) przechowywanie zabezpieczeń prawidłowej realizacji umów o dofinansowanie projektu;
- 5) odzyskiwanie kwot nienależnie pobranych lub wypłaconych w nadmiernej wysokości zgodnie z ustawą o finansach publicznych;
- 6) przeprowadzanie kontroli krzyżowych projektów w ramach RPO WiM oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych.

- Do zadań **Biura Kontroli** należy w szczególności:

- 1) opracowywanie procedur przeprowadzania kontroli;
- 2) opracowywanie i weryfikacja Roczego planu kontroli;
- 3) przeprowadzanie kontroli na dokumentach oraz kontroli na miejscu realizacji projektu;
- 4) przeprowadzanie kontroli systemu zarządzania i kontroli IP/IP II;
- 5) przeprowadzanie kontroli Pomocy Technicznej w IP;
- 6) przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu;
- 7) przeprowadzanie kontroli krzyżowych projektów w ramach RPO WiM oraz kontroli krzyżowych horyzontalnych;
- 8) gromadzenie informacji, weryfikacja i sporządzanie raportów o nieprawidłowościach.

- Do zadań **Biura Monitoringu** należy w szczególności:

- 1) gromadzenie oraz monitorowanie danych na temat realizacji RPO WiM;
- 2) sporządzanie i weryfikacja informacji miesięcznych i kwartalnych, sprawozdań okresowych, rocznych i końcowych;
- 3) monitorowanie zasady n+3/n+2 oraz parytetu 80%/20%;
- 4) koordynowanie wdrażania zaleceń i rekomendacji z badań ewaluacyjnych w Departamencie;
- 5) prowadzenie sekretariatu KM RPO WiM.

- Do zadań **Biura Budżetu i Pomocy Technicznej** należy w szczególności:

- 1) wnioskowanie i rozliczanie środków finansowych na realizację RPO WiM;
- 2) opracowywanie budżetu Samorządu Województwa w części dotyczącej RPO WiM oraz sporządzanie sprawozdań z jego wykonania;
- 3) opracowywanie, weryfikacja i monitoring Roczego Planu Działań IZ dla zadań realizowanych w ramach Pomocy Technicznej RPO WiM w danym roku budżetowym, przygotowywanie uchwał oraz sporządzanie zestawień dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte Rocznym Planem Działań IZ;
- 4) zamknięcie Pomocy Technicznej ZPORR;
- 5) weryfikacja Rocznych Planów Działań IP oraz przygotowywanie umów i aneksów do umów;
- 6) weryfikacja wniosków o płatność IP.

- Do zadań **Biura Postępowań Administracyjnych** należy w szczególności:

- 1) prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawie zwrotu środków przeznaczonych na realizację projektów w ramach RPO WiM;
prowadzenie egzekucji administracyjnoprawnej i cywilnoprawnej dotyczącej zwrotu środków przeznaczonych na realizację projektów w ramach RPO WiM. Pozostałe zadania IZ wykonywane są przez:
 - 1) Departament Organizacyjny:
 - Biuro Koordynacji Pomocy Technicznej;
 - 2) Departament Finansów i Skarbu:
 - Biuro Funduszy Strukturalnych;
 - 3) Departament Polityki Regionalnej:
 - Biuro Programowania,
 - Regionalne Obserwatorium Terytorialne;
 - 4) Departament Prawny;
 - 5) Departament Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji;

- 6) Departament Zamówień Publicznych;
- 7) Departament Koordynacji Promocji.

- Do zadań **Departamentu Organizacyjnego**, w którego skład wchodzi:

Biuro Koordynacji Pomocy Technicznej RPO, należy w szczególności:

- 1) sporządzanie i realizacja zgodnie z decyzją o dofinansowaniu częściowego Roczego Planu Działań w ramach operacji finansowanych z Pomocy Technicznej RPO, między innymi w zakresie:
 - a) zatrudniania i wynagradzania pracowników przy udziale Biura Spraw Pracowniczych,
 - b) wyposażenia stanowisk pracy,
 - c) najmu i utrzymania powierzchni biurowych,
 - d) rozliczenia kosztów administracyjnych i organizacyjnych związanych z zarządzaniem RPO WiM,
 - e) rozliczania podróży służbowych,
 - f) innej działalności bieżącej;
- 2) przygotowanie danych do wniosku o płatność w części dotyczącej sprawozdawczości w ww. zakresie;
- 3) opracowanie i przekazanie do ZPRR comiesięcznego zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki danego miesiąca w ramach realizacji częściowego Roczego Planu Działań.
- 4) przygotowanie budżetu i planowanie finansowe w zakresie Pomocy Technicznej RPO WiM na lata 2007-2013.

- Do zadań **Departamentu Finansów i Skarbu**, w skład którego wchodzi:

Biuro Funduszy Strukturalnych, należy w szczególności:

- 1) prowadzenie ewidencji księgowej Instytucji Zarządzającej, Instytucji Pośredniczącej, Instytucji Wdrażającej, a także projektów własnych;
- 2) dokonywanie przepływów/przelewów finansowych i prowadzenie obsługi księgowej rachunków bankowych przypisanych podmiotom wskazanym w pkt 1;
- 3) weryfikacja formalno-rachunkowa dokumentów związanych z zadaniami realizowanymi przez podmioty wskazane w pkt. 1;
- 4) prowadzenie stosownej sprawozdawczości;
- 5) archiwizacja dokumentacji finansowo-księgowej.

- Do zadań **Departamentu Prawnego** należy w szczególności:

- 1) doradztwo i wyrażanie opinii w zakresie stosowania prawa;
- 2) uczestniczenie w rokowaniach, opiniowanie umów i porozumień;

- 3) wydawanie opinii prawnych na zlecenie Członków Zarządu oraz Dyrektorów Departamentów;
- 4) zastępstwo procesowe przed sądami i organami administracyjnymi.

- Do zadań **Departamentu Polityki Regionalnej**, w skład którego wchodzi:

Biuro Programowania, do zadań którego należy w szczególności:

- 1) programowanie rozwoju regionalnego (operacyjne) a w szczególności:
 - a) przygotowanie projektu Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013/Uszczegółowień RPO WiM oraz przygotowywanie, opiniowanie i uzgadnianie ich zmian,
 - b) uczestniczenie w negocjowaniu RPO WiM z KE,
 - c) przygotowanie propozycji kryteriów wyboru projektów w ramach RPO WiM (podmiotowe, jakościowe i strategiczne),
 - d) inkubowanie projektów istotnych dla realizacji celów i wskaźników RPO WiM oraz strategii rozwoju Województwa,
 - e) monitoring postępów w przygotowaniu projektów kluczowych RPO WiM do oceny i weryfikacja,
 - f) przygotowanie regionalnego programu operacyjnego na kolejny okres programowania;
- 2) sporządzanie i realizacja zgodnie z decyzją o dofinansowaniu częściowego Roczego Planu Działań w ramach operacji finansowanych z Pomocy Technicznej RPO WiM w zakresie projektów typu "project pipeline" dla tzw. projektów kluczowych w programie oraz programowania rozwoju regionalnego na okres po 2013 r.;
- 3) przygotowanie danych do wniosku o płatność w części dotyczącej sprawozdawczości w ww. zakresie;
- 4) opracowanie i przekazanie do ZPRR comiesięcznego zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki z danego miesiąca w ramach realizacji częściowego Roczego Planu Działań.

Regionalne Obserwatorium Terytorialne, do zadań którego należy w szczególności:

- 1) przygotowanie planu ewaluacji obejmującego różne etapy wdrażania RPO WiM;
- 2) analiza realizacji RPO WiM pod kątem zgodności z celami Programu i osiągnięcia zakładanych efektów;
- 3) zapewnienie przeprowadzenia ewaluacji RPO WiM związanych z monitorowaniem realizacji RPO WiM;
- 4) przedkładanie wyników ewaluacji Zarządowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz KM RPO WiM wyników ewaluacji wraz z rekomendacjami oraz upublicznianie jej wyników;

- 5) zapewnienie przeprowadzenia do dnia 30 czerwca 2011 r. ewaluacji stopnia realizacji RPO WiM w odniesieniu do wybranych Osi priorytetowych jako podstawa do rozdysponowania alokacji krajowej rezerwy wykonania;
- 6) współpraca z KE przy ewaluacjach strategicznych wykonywanych z inicjatywy KE;
- 7) sporządzanie i realizacja zgodnie z decyzją o dofinansowaniu częściowego Roczego Planu Działań w ramach operacji finansowanych z Pomocy Technicznej RPO WiM w zakresie ewaluacji RPO WiM;
- 8) przygotowanie danych do wniosku o płatność w części dotyczącej sprawozdawczości w ww. zakresie;
- 9) opracowanie i przekazanie do ZPRR comiesięcznego zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki z danego miesiąca w ramach realizacji częściowego Roczego Planu Działań.

- Do zadań **Departamentu Audytu Wewnętrznego i Certyfikacji** należy w szczególności:

- 1) prowadzenie audytu w komórkach zaangażowanych we wdrażanie funduszy strukturalnych;
- 2) weryfikacja poświadczeń i deklaracji wydatków od IP/IP II do IZ;
- 3) przygotowywanie poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IZ do IC.

- Do zadań **Departamentu Zamówień Publicznych** należy w szczególności:

- 1) prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na rzecz wszystkich departamentów i równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu.

W celu uniknięcia konfliktu interesów Departament Kontroli przeprowadza kontrole na dokumentach oraz kontrole na miejscu realizacji projektów własnych Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego realizowanych przez wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz przeprowadza kontrole wykonania Rocznych Planów Działań IZ z Pomocy Technicznej RPO WiM.

- Do zadań **Departamentu Kontroli** w skład, którego wchodzi **Biuro ds. Kontroli Pomocy Technicznej RPO WiM** należy w szczególności:

- 1) przeprowadzenie kontroli wykonania Rocznych Planów Działań Instytucji Zarządzającej z Pomocy Technicznej RPO WiM;
- 2) przeprowadzenie kontroli na dokumentach oraz kontroli na miejscu realizacji projektów własnych Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego realizowanych w ramach

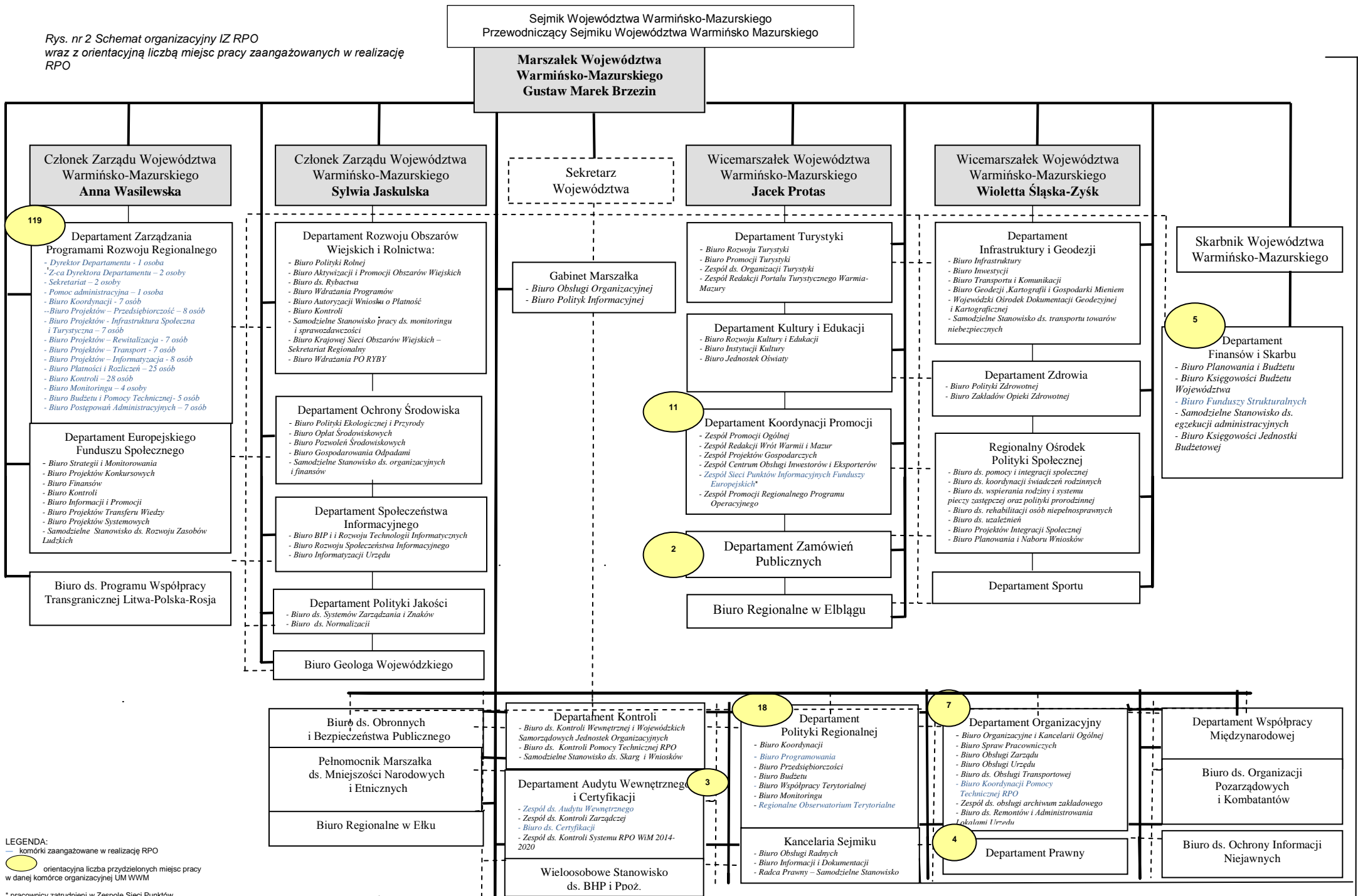
RPO WiM przez wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej;

3) nadzorowanie wykonania zaleceń pokontrolnych.

- Do zadań **Departamentu Koordynacji Promocji**, w skład którego wchodzi **Zespół Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich** należy w szczególności:

1) prowadzenie Sieci Punktów Informacyjnych o Funduszach Europejskich.

Rys. nr 2 Schemat organizacyjny IZ RPO wraz z orientacyjną liczbą miejsc pracy zaangażowanych w realizację RPO



LEGENDA:
 komórki zaangażowane w realizację RPO
 orientacyjna liczba przydzielonych miejsc pracy w danej komórce organizacyjnej UM WWM

* pracownicy zatrudnieni w Zespole Sieci Punktów Informatycznych Funduszy Europejskich finansowani z PO PT, wykonujący zadania związane z perspektywą finansową 2007-2013 oraz perspektywą 2014-2020

Docelowe zatrudnienie wynikające z pełnienia funkcji IZ w całym urzędzie wynosić będzie około 165 miejsc pracy.

Opisy stanowisk zaangażowanych w realizację RPO WiM stanowią załącznik do Instrukcji Wykonawczej IZ.

2.2.2. Procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników Instytucji Zarządzającej/organów pośredniczących (data i odniesienie)

Pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie wykonują swoje zadania w oparciu o przepisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie województwa*.

Szczegółowy zakres działania Departamentów określa *Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko Mazurskiego w Olsztynie* stanowiący załącznik do Uchwały Nr 23/249/15/V Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 4 maja 2015 r.

W instytucji zatrudniani są pracownicy, którzy spełnią wymagania określone ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych*.

Zgodnie z *art. 11* ww. ustawy nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze jest otwarty i konkurencyjny. Osoby ubiegające się o zatrudnienie muszą posiadać kwalifikacje zawodowe wymagane do wykonywania pracy na określonym stanowisku. Procedury naboru pracowników na wolne stanowiska w urzędzie określa *Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie* wprowadzony Zarządzeniem 33/2012 Marszałka Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 12 kwietnia 2012 r.

Pracownicy zaangażowani we wdrażanie RPO WiM realizują swoje zadania w oparciu o wewnętrzne procedury opisane w Instrukcji Wykonawczej IZ przyjętej Uchwałą Nr 70/393//07/III Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27.12.2007 r. z późn. zm.

Procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników IP opisane zostały w Rozdziale 3 Organy pośredniczące, Podrozdziale 3a Instytucja Pośrednicząca w pkt 3a.2.2. Procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników organu pośredniczącego (data i odniesienie).

Natomiast procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników IP II opisane zostały w Rozdziale 3 Organy pośredniczące, Podrozdziale 3b Instytucja Pośrednicząca II stopnia w pkt 3b.2.2. Procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników organu pośredniczącego (data i odniesienie).

2.2.3. Opis procedur dotyczących wyboru i zatwierdzania operacji oraz odnoszących się do zapewniania, że w całym okresie realizacji spełniają one wymogi obowiązujących przepisów wspólnotowych i krajowych (art. 60 lit. a Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006)

Procedury wyboru i zatwierdzenia projektów w ramach RPO WiM opracowane są zgodnie z ustawą z dnia 6 grudnia 2006 r. *o zasadach prowadzenia polityki rozwoju*. Wybór projektów, w całym okresie realizacji, spełnia wymogi obowiązujących przepisów wspólnotowych i krajowych (*art. 60 lit. a Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*).

IZ określa ogólne zasady dotyczące kryteriów wyboru projektów do realizacji, które następnie są przedkładane do akceptacji KM RPO WiM.

IZ dokonywała będzie wyboru projektów w ramach Osi priorytetowych: Przedsiębiorczość (z wyjątkiem Poddziałń powierzonych do wdrażania IP II), Turystyka, Infrastruktura społeczna, Rozwój restrukturyzacja i rewitalizacja miast, Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna oraz Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego. IZ zatwierdza również Roczne Plany Działń w ramach Osi priorytetowej Pomoc Techniczna.

W ramach RPO WiM wyróżnia się następujące tryby wyboru projektów:

- indywidualne,
- systemowe,
- wyłonione w drodze konkursu.

Tryb wyboru projektów określają następujące dokumenty:

- Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. *o zasadach prowadzenia polityki rozwoju*,
- *Wytyczne MRR w zakresie jednolitego systemu zarządzania i monitorowania projektów indywidualnych*,
- Szczegółowe opisy osi priorytetowych RPO WiM,
- Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WiM,
- *Regulamin naboru i oceny wniosków o dofinansowanie projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013*,
- *Regulamin naboru i oceny wniosków o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 projektów objętych Indykatywnym Wykazem Indywidualnych Projektów Kluczowych RPO WiM na lata 2007-2013*.

▪ Projekty indywidualne (kluczowe)

Projekty indywidualne umiejscowione są w *Indykatywnym wykazie indywidualnych projektów kluczowych Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-*

2013. Ocena projektów indywidualnych wraz z podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu przebiega analogicznie do oceny projektów wybieranych w trybie konkursowym. Ocena projektów indywidualnych dokonywana jest w oparciu o *Regulamin naboru i oceny wniosków o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 projektów objętych Indykatywnym Wykazem Indywidualnych Projektów Kluczowych RPO WiM na lata 2007-2013*.

W ramach Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość, Działania 1.2 Wzrost potencjału instytucji otoczenia biznesu, Poddziałania 1.2.2 Fundusze poręczeniowe i pożyczkowe realizowany będzie projekt indywidualny z zakresu instrumentu inżynierii finansowej pt. „Dokapitalizowanie funduszy pożyczkowych i poręczeniowych:

I – Dokapitalizowanie funduszy pożyczkowych na Warmii i Mazurach,

II – Dokapitalizowanie funduszy poręczeniowych na Warmii i Mazurach”.

Wsparcie zostanie skierowane na dofinansowanie istniejących instrumentów zewnętrznego finansowania przedsiębiorstw w postaci funduszy poręczeniowych i/lub pożyczkowych.

Instytucją odpowiedzialną za realizację projektu w zakresie dokapitalizowania funduszy pożyczkowych jest Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie, natomiast funduszy poręczeniowych jest Działdowska Agencja Rozwoju S.A. w Działdowie.

Szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IZ w części drugiej dotyczącej oceny i wyboru projektów w trybie indywidualnym oraz pre-umowie, a także w części dziewiątej dotyczącej wyboru projektów w zakresie instrumentów inżynierii finansowej.

▪ **Projekty systemowe**

Ze środków Pomocy Technicznej RPO WiM dofinansowane zostaną projekty systemowe, których Beneficjentami będą IZ i IP. Dofinansowanie uzyskają operacje realizowane w ramach Rocznych Planów Działań zatwierdzonych przez IZ.

Szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IZ w części drugiej dotyczącej Pomocy Technicznej.

▪ **Projekty wyłonione w drodze konkursu**

Podstawą ogłaszania konkursów w odpowiednich Osiach priorytetowych RPO WiM są roczny i wieloletni harmonogram ogłaszania konkursów, które zawierają propozycje terminów ogłaszania konkursów.

Ogłoszenia o naborze wniosków o dofinansowanie projektu w ramach Osi priorytetowych są publikowane w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim i/lub regionalnym oraz

na stronie internetowej RPO WiM. Ponadto, na stronie internetowej zamieszczany jest roczny i wieloletni harmonogram ogłaszania konkursów.

Nabór wniosków może zostać ogłoszony w formie otwartej lub zamkniętej. Decyzję o formie konkursu dla danego rodzaju projektów podejmuje Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Propozycje projektów muszą zostać przygotowane w formie wniosku o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach danej Osi priorytetowej. Szczegółowe informacje dotyczące wniosku o dofinansowanie projektu oraz wymaganych załączników określa *Regulamin naboru i oceny wniosków o dofinansowanie projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013*, publikowany na stronie internetowej RPO WiM.

Po rejestracji wniosków, które wpłynęły w wymaganym terminie, dokonywana jest ocena formalna.

a) Ocena formalna

Oceny formalnej dokonują pracownicy biura projektów w ZPRR.

Zarejestrowane wnioski o dofinansowanie projektu, które podlegają ocenie formalnej oceniane są w terminie 40 dni roboczych od upłynięcia ostatniego dnia wyznaczonego terminu składania wniosków o dofinansowanie projektu (dla konkursów w formie zamkniętej) lub od daty złożenia wniosku o dofinansowanie projektu (dla konkursów w formie otwartej).

Ocena formalna wniosku dokonywana jest zgodnie z kryteriami formalnymi zatwierdzonymi dla programu przez KM RPO WiM i określonymi w Szczegółowych opisach Osi priorytetowych RPO WiM.

Ocena formalna projektu dokonywana jest przez co najmniej dwóch Pracowników Biur Projektów (zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”). W ramach oceny formalnej dopuszcza się dwukrotne uzupełnienie wniosku o dokumenty, które zostały wadliwie przygotowane lub stwierdzono ich brak (w przypadku niespełnienia kryteriów dopuszczających wniosek zostaje odrzucony bez możliwości poprawy/uzupełnienia).

W przypadku niedostarczenia dokumentów w terminie, wniosek o dofinansowanie projektu zostaje odrzucony.

Wyniki z przeprowadzonej oceny formalnej zamieszczane są na stronie internetowej RPO WiM.

Akceptacja wniosku pod względem formalnym pociąga za sobą obowiązek rejestracji projektu w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

Wnioskodawca zostaje pisemnie poinformowany o wynikach oceny formalnej.

b) Ocena merytoryczna

Wnioski o dofinansowanie projektów pozytywnie ocenione pod względem formalnym poddawane są ocenie merytorycznej. Ocena merytoryczna wniosków o dofinansowanie projektu dokonywana jest przez KOP działające w oparciu o *Regulamin Komisji Oceny Projektów* w terminie 35 dni roboczych od daty złożenia podpisu Dyrektora/Z-cy Dyrektora ZPRR na liście/liście częściowej wniosków o dofinansowanie projektu, które pozytywnie przeszły ocenę formalną.

Zadaniem KOP jest merytoryczna ocena wniosku o dofinansowanie projektu zgodnie z kryteriami merytorycznymi zatwierdzonymi dla programu przez KM RPO WiM i określonymi w Szczegółowych opisach Osi priorytetowych RPO WiM.

W skład KOP wchodzi, jako członkowie KOP - eksperci, których wiedza i doświadczenie zapewniają ocenę merytoryczną projektów. Każdy wniosek oceniany jest przez co najmniej dwóch ekspertów z Bazy ekspertów.

Harmonogram prac KOP zamieszczany jest do publicznej wiadomości na stronie internetowej RPO WiM.

Członkowie KOP dokonują oceny merytorycznej wniosków o dofinansowanie projektu zgodnie z kryteriami zerojedynkowymi oraz punktowymi.

W ramach oceny merytorycznej dopuszcza się jedno uzupełnienie dokumentacji wniosku o dokumenty, które zostały wadliwie przygotowane lub stwierdzono ich brak (w przypadku niespełnienia kryteriów merytorycznych zerojedynkowych wniosek zostaje odrzucony bez możliwości poprawy/uzupełnienia).

W przypadku niedostarczenia dokumentów w terminie, wniosek o dofinansowanie projektu zostaje odrzucony.

Odrzucenie wniosku o dofinansowanie projektu pociąga za sobą obowiązek rejestracji odrzucenia ww. wniosku w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

Po zakończeniu oceny merytorycznej, zbiorcze/częściowe listy rankingowe wniosków o dofinansowanie projektu zamieszczane są na stronie internetowej RPO WiM.

Wnioskodawca zostaje pisemnie poinformowany o wynikach oceny merytorycznej.

c) Ocena strategiczna

Wnioski o dofinansowanie projektu, które pozytywnie przeszły ocenę merytoryczną zerojedynkową oraz na ocenie merytorycznej punktowej uzyskały co najmniej 60 % możliwych do uzyskania punktów poddawane są ocenie strategicznej. Ocena strategiczna wniosków o dofinansowanie projektu dokonywana jest przez Zespół Oceny Strategicznej (ZOS) działający w oparciu o *Regulamin Zespołu Oceny Strategicznej* w terminie 20 dni roboczych od daty złożenia podpisu Dyrektora/Z-cy Dyrektora ZPRR na zbiorczej liście

rankingowej wniosków o dofinansowanie projektu, które pozytywnie przeszły ocenę merytoryczną.

Ocena strategiczna wniosków o dofinansowanie projektu dokonywana jest przez członków ZOS.

Harmonogram prac ZOS zamieszczany jest do publicznej wiadomości na stronie internetowej RPO WiM.

Członkowie ZOS dokonują oceny strategicznej wniosków o dofinansowanie projektu zgodnie z kryteriami strategicznymi zatwierdzonymi dla programu przez KM RPO i określonymi w Szczegółowych opisach Osi priorytetowych RPO WiM. Każdy wniosek o dofinansowanie projektu jest oceniany przez dwóch członków ZOS obecnych na posiedzeniu zgodnie z kryteriami strategicznymi. Ocenę końcową stanowi średnia ze wszystkich ocen w ramach poszczególnych kryteriów wszystkich członków ZOS oceniających dany wniosek o dofinansowanie projektu.

Suma punktów przeliczonych na procenty uzyskanych łącznie na ocenie merytorycznej i strategicznej stanowi ocenę końcową wniosku o dofinansowanie projektu. Końcowa lista rankingowa projektów po ocenie strategicznej tworzona jest na podstawie uzyskanych w ten sposób ocen końcowych. Jeżeli wnioski o dofinansowanie projektu uzyskały jednakową liczbę punktów procentowych w ocenie końcowej, o kolejności wniosków decyduje wynik uzyskany na ocenie strategicznej. Jeżeli wnioski o dofinansowanie projektu uzyskały jednocześnie jednakową liczbę punktów procentowych na ocenie merytorycznej i na ocenie strategicznej, o kolejności wniosków o dofinansowanie decydują wspólnie członkowie ZOS oceniający projekty, uzasadniając proponowaną kolejność w protokole z posiedzenia ZOS.

Po zakończeniu oceny strategicznej przez ZOS końcowa lista rankingowa wniosków o dofinansowanie projektów po ocenie strategicznej zamieszczana jest na stronie internetowej RPO WiM.

Wnioskodawca zostaje pisemnie poinformowany o wynikach oceny strategicznej.

d) Wybór projektów przez Zarząd Województwa

Po ocenie strategicznej projekty są przekazywane pod obrady Zarządu WWM. Wybór projektów przez Zarząd WWM dokonywany jest w terminie 20 dni roboczych od daty złożenia podpisu Dyrektora/Z-cy Dyrektora ZPRR na końcowej liście rankingowej wniosków o dofinansowanie projektów po ocenie strategicznej.

Wybór projektów przez Zarząd WWM odbywa się na posiedzeniu Zarządu WWM w sprawie wyboru projektów do dofinansowania oraz utworzenia listy rezerwowej projektów do dofinansowania.

Lista projektów wybranych do dofinansowania zamieszczana jest na stronie internetowej RPO WiM.

Po podjęciu uchwały przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego Wnioskodawca jest pisemnie informowany o wybraniu bądź nie wybraniu projektu do dofinansowania.

W przypadku wyboru projektu przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego Wnioskodawca jest zobligowany do dostarczenia niezbędnych do podpisania umowy dokumentów. Przekazana przez Wnioskodawcę dokumentacja musi być poprawna pod względem formalnym oraz kompletna pod względem liczby załączników. Zmiany w umowie wprowadzane są w formie aneksu do umowy.

Warunkiem przekazania Beneficjentowi dofinansowania jest złożenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w formie i na kwotę określoną w umowie o dofinansowanie projektu oraz wniosku o płatność.

Wnioskodawca, którego wniosek został oceniony negatywnie może wnieść pisemny protest do IZ. Protest może być wniesiony przez wnioskodawcę na etapie oceny formalnej, merytorycznej i strategicznej w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu informacji, o której mowa w art. 30a ust. 3 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. W przypadku nieuwzględnienia protestu przez IZ, Wnioskodawca może wnieść skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Ponadto, na rozstrzygnięcie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego Wnioskodawcy oraz IZ przysługuje skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

W przypadku projektów objętych *Indykatywnym wykazem indywidualnych projektów kluczowych Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013*, z uwagi na stosowanie trybu określonego w art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, nie mają zastosowania zapisy art. 30 b – 30 i ww. ustawy, dotyczącej procedury odwoławczej Wnioskodawcy, którego projekt nie uzyskał dofinansowania.

Szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IZ w części drugiej dotyczącej ogłaszania konkursów i naboru projektów, oceny i wyboru projektów, umowy o dofinansowanie oraz procedury odwoławczej.

2.2.4. Weryfikacja operacji (art. 60 lit. b) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006

2.2.4.1. Opis procedur dotyczących weryfikacji

Zasady dotyczące trybu, zakresu oraz sposobu przeprowadzenia kontroli są realizowane na podstawie ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia

polityki rozwoju oraz Wytucznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym.

Podstawową funkcją kontrolną IZ jest weryfikacja wydatków polegająca na sprawdzeniu dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektów, faktyczności poniesienia wydatków oraz ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

Weryfikacje wydatków i projektów (w aspekcie formalnym, finansowym, technicznym i rzeczowym) polegają na:

- weryfikacji wniosków o płatność składanych przez Beneficjentów (szczegółowe procedury zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części trzeciej dotyczącej zarządzania finansowego oraz Instrukcje Wykonawcze IP/IP II),
- kontroli na miejscu realizacji projektu w tym kontroli projektu z zakresu instrumentu inżynierii finansowej, (szczegółowe procedury zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części czwartej dotyczącej kontroli oraz w części dziewiątej dotyczącej kontroli w zakresie instrumentów inżynierii finansowej),
- kontroli Pomocy Technicznej (szczegółowe procedury zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części czwartej dotyczącej kontroli),
- kontroli na zakończenie realizacji projektu (szczegółowe procedury zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części czwartej dotyczącej kontroli),
- kontroli krzyżowych programu RPO WiM (szczegółowe procedury zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części czwartej dotyczącej kontroli),
- kontroli krzyżowych horyzontalnych (szczegółowe procedury zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części czwartej dotyczącej kontroli).

Kontrola realizacji projektu na miejscu jest podstawą dla dokonania oceny prawidłowości i skuteczności realizacji projektów przez Beneficjentów.

IZ zamierza objąć kontrolą na miejscu projekty ujęte w Rocznym planie kontroli. Wybór projektów do kontroli na miejscu realizacji projektu odbywa się na podstawie przyjętej dla danego roku metodologii doboru próby.

W przypadku uzyskania informacji o nieprawidłowościach lub powstaniu podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w realizacji projektu IZ może, poza Rocznym planem kontroli, przeprowadzić kontrole doraźne.

W latach kolejnych kontrola projektów na miejscu zostanie przeprowadzona zgodnie z przyjętą dla danego roku metodologią doboru próby.

Kontrolę na miejscu realizacji projektu przeprowadza:

- IZ, w ramach Osi priorytetowych wdrażanych przez IZ, a także w ramach Poddziałania 1.1.7 - dla umów o dofinansowanie projektów zawartych przez IZ w latach 2014-2015,
- IP, w ramach Osi priorytetowej nr VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM,
- IP II, w ramach Poddziałania 1.1.5, 1.1.6, 1.1.7, 1.1.8, 1.1.9 Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM.

IP/IP II są zobowiązane do skontrolowania na miejscu 100% projektów. W uzasadnionych przypadkach kontrola może być przeprowadzana na próbie projektów, której wielkość jest dobierana w oparciu o metodologię określoną przez IZ (procedura realizowanych kontroli w IP/IP II została przedstawiona w Instrukcjach Wykonawczych Instytucji Pośredniczących w rozdziale dotyczącym kontroli).

Wyniki przeprowadzonych kontroli IZ, IP i IP II rejestrowane są w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

Kontrola projektu z zakresu instrumentu inżynierii finansowej ma na celu dokonanie oceny prawidłowości i skuteczności realizacji projektu. Kontrola ta, co do zasady, odbywa się analogicznie z procedurami dotyczącymi kontroli na miejscu realizacji projektu.

IZ ma prawo kontrolować Lidera konsorcjum, Członków konsorcjum jak i odbiorców pomocy w ramach inżynierii finansowej.

Kontrola Pomocy Technicznej ma na celu sprawdzenie prawidłowości realizacji operacji w ramach Rocznego Planu Działań oraz zgodności z rzeczywistością przekazywanych przez Beneficjenta wyników z realizacji Rocznego Planu Działań (w sprawozdaniach i *Wnioskach o płatność*). Realizowane przez IZ Kontrole Pomocy Technicznej obejmują w szczególności sprawdzenie faktyczności ponoszonych wydatków oraz kontrolę finansową i rzeczową realizacji umowy oraz prawidłowości przeprowadzanych zamówień publicznych.

Kontrola Pomocy Technicznej przeprowadzana jest obligatoryjnie po złożeniu przez Beneficjenta *Wniosku o płatność końcową* i po dokonaniu jego weryfikacji. Kontrola Pomocy Technicznej może być przeprowadzona również w trakcie realizacji Rocznego Planu Działań oraz przez okres 5 lat od dnia zakończenia finansowego Rocznego Planu Działań.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez Beneficjenta *Wniosku o płatność końcową*.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu polega na sprawdzeniu na poziomie instytucji przeprowadzającej kontrolę kompletności wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu, wymaganych na wszystkich etapach „cyklu życia projektu”

(ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków) oraz zgodności z obowiązującymi przepisami i procedurami w danym zakresie.

Kontrola krzyżowa programu RPO WiM dotyczy Beneficjentów, którzy w ramach programu realizują bądź realizowali więcej niż jeden projekt. Celem kontroli krzyżowej programu, jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO WiM na wszystkich etapach wdrażania programu:

- 1) podpisywania umowy o dofinansowanie projektu;
- 2) weryfikacji wniosku o płatność;
- 3) kontroli na miejscu realizacji projektu.

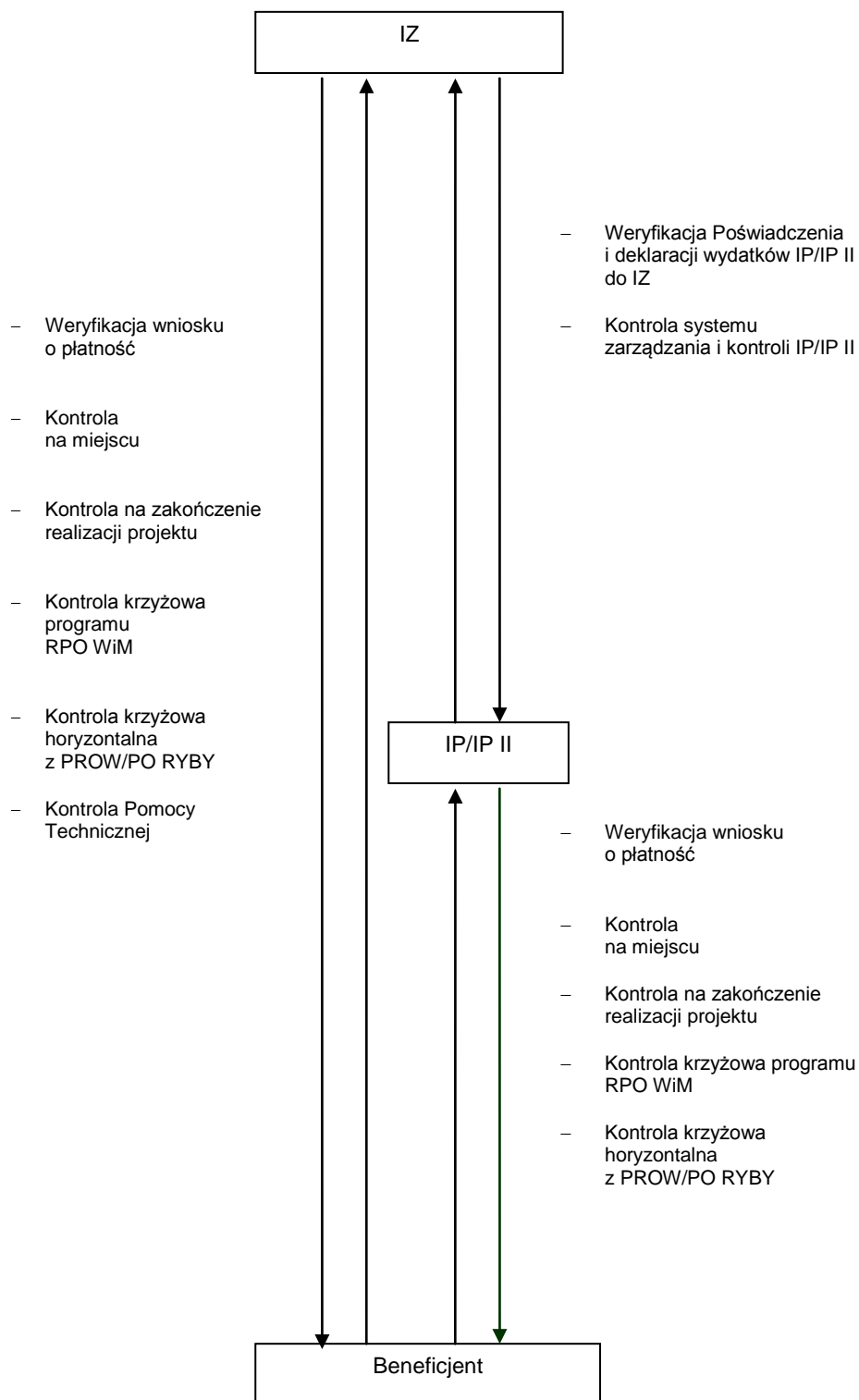
Celem Kontroli krzyżowej horyzontalnej z projektami Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i PO RYBY jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach różnych Programów Operacyjnych perspektywy finansowej 2007-2013.

Kontrola krzyżowa horyzontalna przeprowadzana jest w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu.

Docelowo identyfikacja Beneficjentów realizujących projekty w ramach RPO WiM oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i PO RYBY będzie odbywać się w oparciu o systemy informatyczne KSI (SIMIK 2007-2013) oraz System wsparcia obsługi Funduszy Strukturalnych w PROW i aplikacji stanowiącej bazę danych dla PO RYBY 2007-13 przez pracowników posiadających upoważnienie do dostępu.

IZ odpowiedzialna jest również za przeprowadzenie kontroli systemowej w zakresie wdrażania przekazanej Osi priorytetowej IP i IP II.

2.2.4.2. Organy przeprowadzające weryfikacje



2.2.4.3. Procedury pisemne (odesłania do podręczników) wydane na potrzeby realizacji tych prac

Procedury pisemne wydane na potrzeby realizacji ww. prac zostały opisane w Instrukcji Wykonawczej IZ w części czwartej dotyczącej kontroli, części trzeciej dotyczącej zarządzania finansowego oraz części drugiej dotyczącej Pomocy Technicznej.

2.2.5. Rozpatrywanie wniosków o zwrot

2.2.5.1. Opis procedur, w wyniku których otrzymywane, weryfikowane i zatwierdzane są wnioski o zwrot oraz na mocy których zatwierdzane, wykonywane i księgowane są płatności na rzecz Beneficjentów (włącznie z wykresem wskazującym wszystkie zaangażowane organy)

Dofinansowanie przekazywane jest Beneficjentom w formie refundacji lub zaliczki. Wydatki w ramach projektu poniesione w danym okresie rozliczeniowym rozliczane są za pomocą wniosku Beneficjenta o płatność, który stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczej IZ. W odniesieniu do projektu z zakresu instrumentu inżynierii finansowej Beneficjent składa wniosek o płatność rozliczający wniesienie wkładu finansowego do funduszu poręczeniowego lub funduszu pożyczkowego. Koszty administracji zarządzania funduszami poręczeniowymi i pożyczkowymi Beneficjent rozlicza w terminach i na zasadach określonych w umowie o dofinansowanie.

Beneficjent zobligowany jest zapisami umowy o dofinansowanie projektu do składania wniosku Beneficjenta o płatność dostępnego w Lokalnym Systemie Informatycznym MAKS za pomocą Generatora Wniosków o płatność (nie dotyczy Pomocy Technicznej).

Na podstawie zawartej umowy z IZ/IP/IP II, Beneficjent występuje z wnioskiem o płatność, który służy między innymi do:

- wnioskowania o refundację,
- wnioskowania o zaliczkę,
- rozliczenia zaliczki,
- przedstawienia postępu z realizacji projektu.

Do wniosku o płatność o refundację i rozliczenie zaliczki Beneficjent przedstawia kserokopie wymaganych dokumentów poświadczonych za zgodność z oryginałem. Na żądanie IZ/IP/IP II Beneficjent jest zobowiązany przedstawić oryginały wymaganych dokumentów dołączonych do wniosku o płatność.

Weryfikacja wniosków o płatność w ramach RPO WiM przeprowadzana jest zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Wnioski o płatność weryfikowane są odpowiednio w:

- Biurze Płatności i Rozliczeń ZPRR,
- Biurze Budżetu i Pomocy Technicznej ZPRR (w ramach Osi priorytetowej VIII Pomoc Techniczna),
- Odpowiednich komórkach IP (w ramach Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM),
- Odpowiednich komórkach IP II (w ramach Poddziałania 1.1.5, 1.1.6, 1.1.7, 1.1.8, 1.1.9 Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM) z wyłączeniem umów o dofinansowanie projektów zawartych przez IZ w latach 2014-2015 w ramach Poddziałania 1.1.7.

W trakcie przeprowadzenia weryfikacji dokonujący weryfikacji posługuje się Listą sprawdzającą (Wzory list sprawdzających określone są w załączniku do Instrukcji Wykonawczej IZ oraz w Instrukcjach Wykonawczych IP/IP II).

Celem weryfikacji wniosków o płatność jest sprawdzenie przede wszystkim kwalifikowalności wydatków w ramach projektów, czy zostały one dokonane zgodnie z celami programu oraz zgodnie z przepisami prawa polskiego i prawa wspólnotowego.

W procesie weryfikacji kwalifikowalności wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność uwzględniane są w szczególności zapisy Wytycznych MRR *Krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013*.

Wymagana jest zgodność realizowanych projektów/działań z politykami wspólnoty oraz przepisami dotyczącymi ochrony konkurencji, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska oraz usuwania nierówności i popierania równości kobiet i mężczyzn.

Proces weryfikacji wniosków o płatność kończy się zatwierdzeniem przez IZ/IP/IP II kwoty do wypłaty uwzględniającej wielkość dokonanych wypłat celem zachowania poziomu dofinansowania ustalonego w umowie o dofinansowanie.

Zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych może być pomniejszona o kwoty wydatków błędnie uznanych za kwalifikowalne w ramach weryfikacji poprzednich wniosków o płatność składanych w ramach danego projektu przy wcześniejszym uzyskaniu przez IZ zgody Beneficjenta.

IZ po zatwierdzeniu kwoty do wypłaty (dla Beneficjentów IZ) przygotowuje dyspozycję przelewu środków do Departamentu Finansów i Skarbu, który po weryfikacji dyspozycji sporządza zlecenie płatności w części odpowiadającej wkładowi Unii Europejskiej oraz w przypadku projektów objętych pomocą publiczną zlecenie płatności odpowiadające wkładowi budżetu państwa. Zlecenie płatności w części odpowiadającej wkładowi Unii Europejskiej Departament Finansów i Skarbu przekazuje do BGK, który dokonuje płatności na rzecz Beneficjenta. Natomiast zlecenie płatności odpowiadające wkładowi budżetu

państwa przekazuje do banku obsługującego IZ, który dokonuje wypłaty współfinansowania krajowego na rzecz Beneficjenta.

IZ/IP/IP II informuje Beneficjenta o kwocie zatwierdzonej do wypłaty, w formie elektronicznej lub pisemnej. Dodatkowo do informacji załącza się uzasadnienie w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta.

W ramach projektu z zakresu instrumentu inżynierii finansowej Beneficjent otrzymuje pierwszą transzę wkładu finansowego w wysokości 95% całkowitych wydatków kwalifikowanych na podstawie umowy po wniesieniu przez Beneficjenta prawidłowo ustanowionego zabezpieczenia. Przekazanie drugiej transzy wkładu finansowego nastąpi po jednokrotnym obróceniu środkami transzy wkładu finansowego na podstawie zweryfikowanego i poświadczanego przez IZ wniosku o płatność. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy obrócenie środkami nastąpi w pierwszym półroczu 2015 roku.

Wydatki opłacone na utworzenie lub wniesienie wkładu do funduszy w ramach inżynierii finansowej są ujmowane w deklaracji zgodnie z *art. 78 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*. W przypadku częściowego lub końcowego zamknięcia projektów z zakresu instrumentów inżynierii finansowej na podstawie *art. 78 ust. 6 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006* deklaracja wydatków jest odpowiednio korygowana.

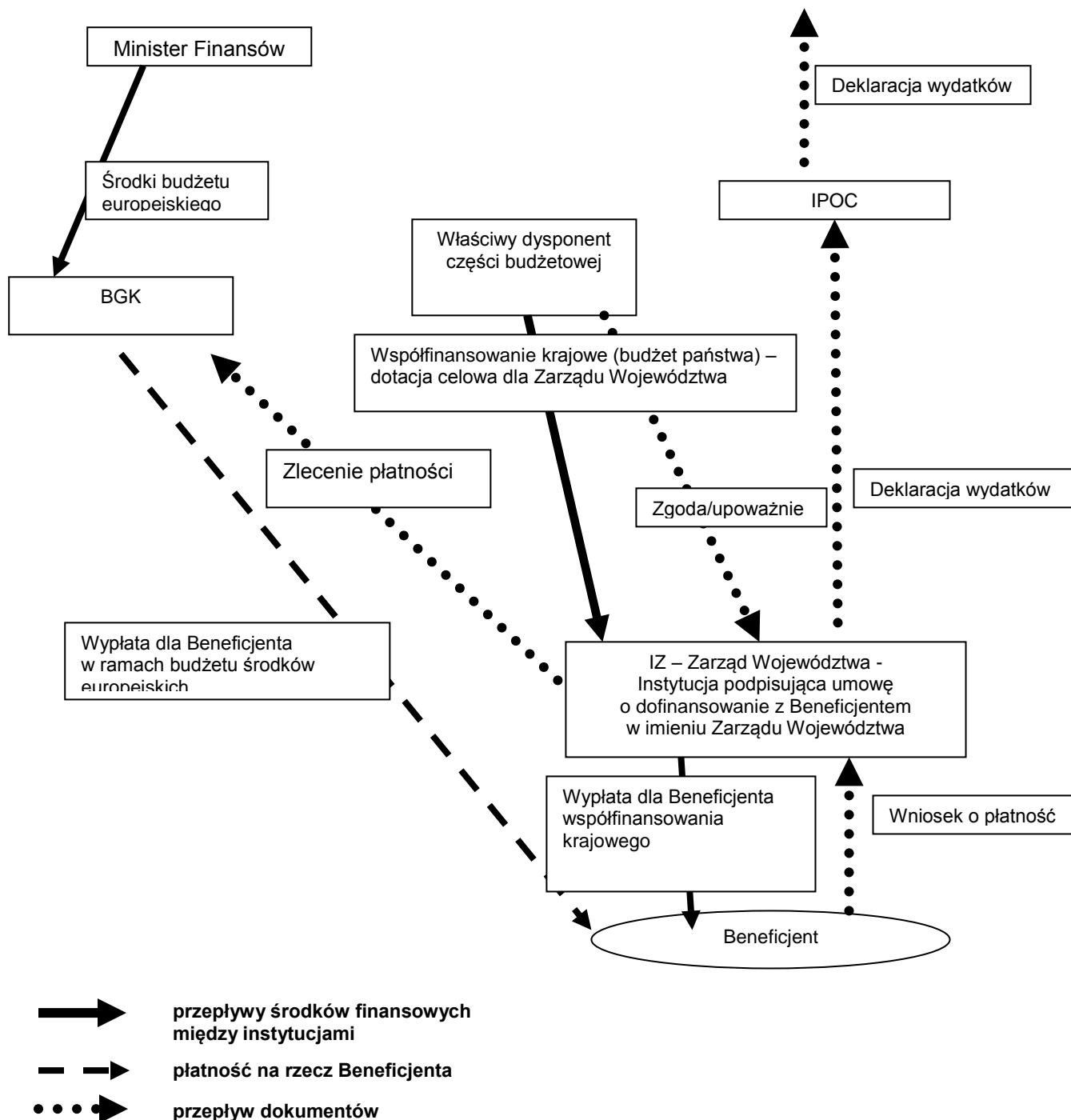
Po zakończeniu realizacji projektu wszelkie przychody osiągnięte dzięki gospodarowaniu środkami funduszy w okresie realizacji projektu oraz w okresie trwałości projektu powiększają kapitał funduszy zgodnie z *art. 78 ust. 7 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*.

IZ/IP/IP II w trakcie realizacji ww. procesu korzysta z Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 2007-2013) w związku z tym realizowane operacje są na bieżąco rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013). Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej, zabezpieczania i przechowywania dowodów księgowych oraz ich archiwizacji w IZ określa Zarządzenie Nr 148/2010 Marszałka Województwa Warmińsko–Mazurskiego z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia *Zasad Rachunkowości dotyczących funduszy pomocowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko–Mazurskiego*.

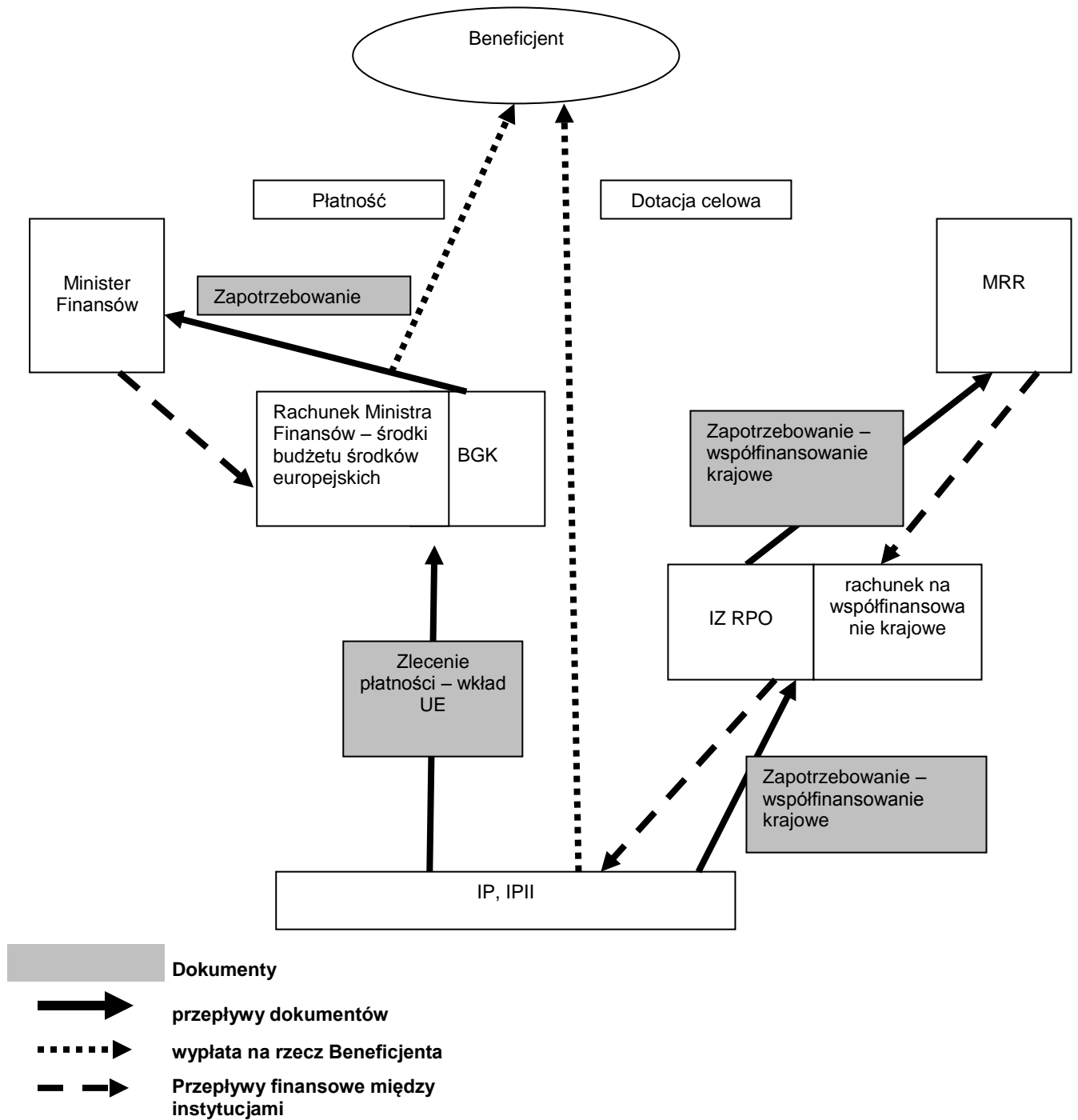
Procedury w zakresie bezpieczeństwa informatycznego Urzędu Marszałkowskiego, w tym systemu finansowo–księgowego, określa Zarządzenie Nr 43/2011 Marszałka Województwa Warmińsko–Mazurskiego z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia *Polityki oraz Procedur Bezpieczeństwa Teleinformatycznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko–Mazurskiego w Olsztynie* z późn. zm.

Szczegółowy opis procedur zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części trzeciej dotyczącej zarządzania finansowego, w części drugiej dotyczącej Pomocy Technicznej oraz w części dziewiątej dotyczącej Zarządzania finansowego w zakresie instrumentów inżynierii finansowej, a także w odpowiednich rozdziałach Instrukcji Wykonawczej IP/IP II.

Schemat przepływów środków finansowych pomiędzy IZ a Beneficjentem



Schemat przepływów środków finansowych pomiędzy IZ a IP/IP II



2.2.5.2. Organy odpowiedzialne za każdy etap rozpatrywania wniosków o zwrot (refundację i zaliczkę)

Wnioski o płatność Beneficjentów przekazywane są bezpośrednio do IZ (ZPRR – Biuro Płatności i Rozliczeń) gdzie przeprowadzana jest ich weryfikacja.

Wnioski o płatność w ramach Pomocy Technicznej weryfikowane są również w IZ (ZPRR – Biuro Budżetu i Pomocy Technicznej).

W ramach Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM wniosek o płatność od Beneficjenta przyjmuje IP, natomiast w ramach Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM (Poddziałania 1.1.5 -1.1.9) wniosek o płatność od Beneficjenta przyjmuje IP II.

Ponadto IP/IP II przedkłada *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP/IP II do IZ* w trybie miesięcznym.

Następnie, IZ na podstawie zweryfikowanych, zatwierdzonych, a w odniesieniu do programów pomocy, o których mowa w *art. 78 ust. 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006* zweryfikowanych, zatwierdzonych i wypłaconych wniosków Beneficjentów o płatność, *Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IP/IP II do IZ* przesyła do IPOC, co do zasady raz na miesiąc, jeden dokument dotyczący całego RPO WiM *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC*.

Wydatki opłacone na utworzenie lub wniesienie wkładu do funduszy w ramach inżynierii finansowej są ujmowane w deklaracji zgodnie z *art. 78 ust. 6 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*.

Realizowane operacje rejestrowane są na bieżąco w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

Szczegółowy opis procedur zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części trzeciej dotyczącej zarządzania finansowego i w części drugiej dotyczącej Pomocy Technicznej.

2.2.5.3. Procedury pisemne (odesłania do podręczników) wydane na potrzeby realizacji tych prac

Wzór wniosku o płatność składany przez Beneficjenta stanowi załącznik do Instrukcji Wykonawczej IZ. Beneficjent zobligowany jest zapisami umowy o dofinansowanie projektu do składania wniosku Beneficjenta o płatność dostępnego za pomocą Generatora Wniosków o Płatność w Lokalnym Systemie Informatycznym MAKS (nie dotyczy Pomocy Technicznej).

Wzór *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP/IP II do IZ* określony jest w Instrukcji Wykonawczej IZ oraz Instrukcjach Wykonawczych IP/IP II.

Wzór *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* składanego przez IZ do IPOC stanowi załącznik do *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013*.

Realizowane operacje na bieżąco są rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

IZ/IP/IP II zapewnia spójność danych zawartych w systemach księgowych, Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013) z dokumentami źródłowymi.

2.2.6. Opis sposobu przekazania informacji Instytucji Certyfikującej przez Instytucję Zarządzającą

Zgodnie z *art. 60 lit. g) Rozporządzenia Rady 1083/2006* oraz *Wytycznymi w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013* IZ przekazuje do IC następujące dokumenty:

- Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego zatwierdzony przez Zarząd Województwa oraz KE, jak również wszelkie zmiany Programu zatwierdzone przez KE. Otrzymany od IZ Program IC przekazuje niezwłocznie do IPOC;
- Opis Systemu Zarządzania i Kontroli dla RPO WiM, sporządzony na podstawie *art. 71 ust. 1 Rozporządzenia Rady nr 1083/2006* wraz informacją o wysłaniu ww. opisu do KE. Otrzymany od IZ ww. dokument IC przekazuje niezwłocznie do IPOC;
- Informację o wdrożeniu środków naprawczych, w przypadku wydanej przez IA na podstawie raportu z audytu zgodności opinii z zastrzeżeniami (*art. 62 ust. 1 lit. d Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*), IZ przekazuje do IC niezwłocznie po wysłaniu do IA/KE;
- Prognozy wniosków o płatność na bieżący i kolejny rok budżetowy, obejmujące płatności odpowiadające wkładowi wspólnoty. IZ przekazuje prognozy do IC oraz do wiadomości IPOC w terminie do 31 marca danego roku lub w innym, wyznaczonym przez IC terminie oraz każdorazowo na prośbę IC i IPOC;
- Informacje na temat kwot niemożliwych do odzyskania w ramach programu operacyjnego w formacie określonym w części 3 załącznika nr XI do *rozporządzenia*

nr 1828/2006, do końca lutego każdego roku wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego. IZ przekazuje również do końca lutego do IC zestawienie numerów spraw wprowadzonych do Rejestru obciążeń na projekcie w roku poprzednim w wyniku działań kontrolnych organów UE (KE, ETO, OLAF) z wyłączeniem korekt finansowych nałożonych formalną decyzją KE. IZ przekazuje te informacje również do wiadomości IPOC;

- Informacje o podjętych działaniach naprawczych w przypadku uruchomienia procedury blokowania certyfikacji wydatków przez IC do KE, IZ przekazuje do IC w wyznaczonym terminie. Dodatkowo dane te przekazywane są przez IZ do wiadomości IPOC.

W związku z delegowaniem przez IC części swoich zadań do IPOC, IZ zobowiązana jest przekazywać do IPOC następujące dokumenty:

- Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WiM zawierającą wewnętrzne procedury IZ w zakresie zarządzania i wdrażania programu. Zatwierdzona przez IZ wersja Instrukcji Wykonawczej IZ RPO przekazywana jest do IPOC, która może zgłosić uwagi do ww. dokumentu lub zwrócić się do IZ o przekazanie stosownych wyjaśnień. Uwagi zgłoszone przez IPOC, po ich uzgodnieniu z IZ są uwzględniane w terminie 30 dni roboczych, za wyjątkiem uwag wskazujących na naruszenie warunków certyfikacji, o których mowa w pkt. 2.2 ww. *Wytycznych*, które są uwzględniane niezwłocznie;
- W przypadku dokonania modyfikacji OSZiK, aktualna wersja dokumentu przekazywana jest przez IZ do IPOC celem dokonania analizy zmian. Uwagi zgłoszone przez IPOC po uzgodnieniu ich z IZ są uwzględniane w ramach kolejnej aktualizacji OSZiK, za wyjątkiem uwag wskazujących na naruszenie warunków certyfikacji, które są uwzględniane niezwłocznie;
- Wyniki kontroli i audytów (z wyjątkiem wyników audytów IA), przeprowadzonych w IZ przez NIK, jak również inne uprawnione do tego służby lub podmioty kontrolne i audytowe (w tym wyniki audytów zrealizowanych przez jednostki audytu wewnętrznego, gdy dotyczą wdrażania programu operacyjnego), w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania przez IZ;
- Wyniki kontroli i audytów projektów przeprowadzonych przez NIK, jak również inne uprawnione do tego służby lub podmioty kontrolne i audytowe (z wyjątkiem wyników audytów IA), zawierające ustalenia o stwierdzeniu wystąpienia nieprawidłowości związanych z realizacją programu operacyjnego w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania przez IZ;

- Niezwłocznie, drogą pisemną informacje wyprzedzające o ustaleniach kontroli lub audytu bez oczekiwania na ostateczny termin jej zakończenia (w przypadku stwierdzenia wystąpienia sytuacji rażącego zaniedbania zasad zarządzania i kontroli albo rażącego naruszenia warunków certyfikacji);
- Zatwierdzony przez IZ Roczny Plan Kontroli w terminie do końca roku poprzedzającego rok, którego plan dotyczy oraz zatwierdzone zmiany do Roczego Planu Kontroli dla RPO, w terminie 5 dni roboczych;
- Sprawozdania okresowe do wiadomości IPOC oraz IK RPO w terminie do 60 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego, a następnie do zatwierdzenia przez KM RPO WiM;
- Informacje kwartalne do IK RPO w terminie do 15 dni kalendarzowych po upływie kwartału, którego dotyczy informacja. Po weryfikacji informacji przez IK RPO, IZ przekazuje je do wiadomości IPOC w terminie do 25 dni kalendarzowych po upływie kwartału, którego dotyczy informacja;
- Sprawozdania roczne IZ składa odpowiednio za rok kalendarzowy i przekazuje do zaopiniowania IK RPO oraz do wiadomości IPOC w terminie do 140 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego oraz do dnia 30 czerwca każdego roku przesyła do KE za pośrednictwem systemu SFC2007 (zgodnie z *art. 67 Rozporządzenia Rady 1083/2006*). Informacja o dacie przekazania sprawozdania rocznego do KE przekazywana jest niezwłocznie do IPOC. W przypadku uwag KE do sprawozdania rocznego, IZ niezwłocznie informuje IPOC o dacie przekazania KE nowej wersji sprawozdania rocznego;
- Sprawozdania końcowe z realizacji RPO WiM IZ sporządza za cały okres realizacji Programu i przekazuje do zaopiniowania IK RPO oraz do wiadomości IPOC nie później niż do dnia 31 stycznia 2017 roku, natomiast do KE za pomocą SFC2007 do 31 marca 2017 roku;
- Raporty i zestawienia o nieprawidłowościach wykrytych w ramach Programu, zgodnie z *Procedurą informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystywaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 (PION)* oraz *Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystywaniu funduszy strukturalnych i funduszy spójności w okresie programowania 2007-2013*;
- Po zakończeniu przez IZ kontroli systemowej ostateczną wersję informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi, w terminie 5 dni roboczych od dnia wydania zaleceń pokontrolnych, a w przypadku braku wydania zaleceń

pokontrolnych – od dnia otrzymania przez IZ podpisanej informacji pokontrolnej lub informacji zawierającej uzasadnienie odmowy jej podpisania;

- Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową wraz z informacją na temat kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu publicznego dla projektu do końca okresu, którego dotyczy dane Poświadczenie w terminie 30 dni od dnia zakończenia okresu, którego Poświadczenie dotyczy. IZ może składać Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność okresową od IZ do IC z inną częstotliwością, niż w trybie miesięcznym, po uzgodnieniu z IC, ale nie rzadziej niż raz na kwartał;
- Deklarację wydatków do celów częściowego zamknięcia programu operacyjnego od IZ do IC wraz z Listą projektów objętych częściowym zamknięciem w terminie nie później niż do dnia 31 sierpnia danego roku. IZ przekazuje powyższą deklarację nie częściej niż raz w roku.

Szczegółowy opis procedur przepływu informacji z IZ do IC został opisany w IW.

2.2.7. Zasady kwalifikowalności ustanowione przez państwa członkowskie i mające zastosowanie do programów operacyjnych

Zasady kwalifikowalności zostały zamieszczone w następujących dokumentach:

- *Krajowe wytyczne MRR dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013* – wytyczne te określają zasady kwalifikowania projektów oraz wydatków ponoszonych przez Beneficjenta zarówno w ramach współfinansowania krajowego, jak i ze środków wspólnotowych w ramach realizacji projektu,
- Szczegółowe opisy Osi priorytetowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013,
- *Wytyczne w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.*

2.3. Jeżeli Instytucja Zarządzająca i Certyfikująca zostały wyznaczone w ramach tego samego organu należy opisać, w jaki sposób zapewniono rozdzielenie funkcji

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 rolę IZ pełni Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, natomiast rolę IC pełni

Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju. Z uwagi na fakt, że IZ i IC są ulokowane w różnych instytucjach, rozdział funkcji jest zapewniony.

2.4. Zamówienia publiczne, pomoc państwa, równość szans i przepisy dotyczące ochrony środowiska

2.4.1. Instrukcje i wytyczne wydane na temat obowiązujących przepisów (data i odniesienie)

Sposób przestrzegania i stosowania obowiązujących zasad krajowych i wspólnotowych określają następujące dokumenty:

- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*,
- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o *postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* określająca tryb i formy informowania o otrzymanej pomocy publicznej przez Beneficjentów,
- Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska* określająca zasady ochrony środowiska oraz warunki korzystania z jego zasobów z uwzględnieniem wymagań zrównoważonego rozwoju,
- Ustawa o odpadach z dnia 14 grudnia 2012 r.,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. *w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych*,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 1 grudnia 2010 r. *w sprawie udzielania pomocy na usługi doradcze dla mikroprzedsiębiorstw w ramach regionalnych programów operacyjnych*,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 8 grudnia 2010 r. *w sprawie udzielania pomocy na szkolenie w ramach regionalnych programów operacyjnych*,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 8 grudnia 2010 r. *w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych*,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 7 grudnia 2009 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie: energetyki, infrastruktury telekomunikacyjnej, infrastruktury sfery badawczo - rozwojowej, lecznictwa uzdrowiskowego w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 8 października 2009 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie portów lotniczych w ramach regionalnych programów operacyjnych,

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie udzielania pomocy na wzmocnienie potencjału instytucji otoczenia biznesu w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis,
- *Wytyczne dotyczące kontroli ex-ante zamówień publicznych*, przyjęte przez Komitet Europejski Rady Ministrów w dniu 27 kwietnia 2004 r. Wytyczne dotyczą sposobu postępowania instytucji zaangażowanych we wdrażanie programów operacyjnych w zakresie wykonywania wynikających z umowy dofinansowania działania zadań związanych z prowadzeniem kontroli uprzedniej (ex-ante) udzielania zamówień z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych,
- *Praktyczny przewodnik po procedurach zamówień publicznych* opracowany przez Urząd Zamówień Publicznych i udostępniony na stronach internetowych UZP, zawierający wytyczne dotyczące procedur udzielania zamówień publicznych, jakie mają być stosowane również przez zamawiających udzielających zamówień dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
- *Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999*, zawiera określenie znaczenia *równości szans*, w myśl którego Państwa członkowskie i Komisja zapewniają wsparcie zasady równości mężczyzn i kobiet oraz uwzględniania problematyki płci, a także podejmują odpowiednie kroki w celu zapobiegania dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną na poszczególnych etapach wdrażania funduszy,
- Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013 wspierające wzrost gospodarczy i zatrudnienie (Narodowa Strategia Spójności) przyjęte przez: Radę Ministrów w dniu 29 listopada 2006 r., zatwierdzone przez Komisję Europejską w dniu 7 maja 2007 r.

2.4.2. Środki mające na celu zapewnić spełnienie wymogów obowiązujących przepisów, np.: kontrole zarządzania, kontrole, audyt

Instytucją odpowiedzialną za przeprowadzenie kontroli systemu zarządzania i kontroli jest IZ, która kontroluje IP i IP II w zakresie wdrażania Osi, oraz za przeprowadzenie kontroli Pomocy Technicznej w zakresie Roczego Planu Działań. Natomiast instytucjami odpowiedzialnymi za przeprowadzenie kontroli na miejscu, kontroli na zakończenie realizacji projektu, kontroli krzyżowej programu RPO WiM i kontroli krzyżowej horyzontalnej z PROW i PO RYBY jest:

- IZ, która odpowiada za kontrolę projektów w ramach Osi priorytetowych wdrażanych przez IZ, a także umów o dofinansowanie projektów zawartych przez IZ, w latach 2014-2015 w ramach Poddziałania 1.1.7,
- IP, która kontroluje projekty w ramach Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM,
- IP II, która odpowiada za kontrolę w ramach Poddziałania 1.1.5, 1.1.6, 1.1.7, 1.1.8, 1.1.9 Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM.

Przestrzeganie przepisów określonych w dokumentach wskazanych w pkt 2.4.1 będzie zapewnione poprzez kontrole systemu zarządzania i kontroli.

2.5. Ścieżka audytu

2.5.1. Opis sposobu, w jaki wymogi określone w art. 15 będą wdrażane w odniesieniu do programu i/lub poszczególnych priorytetów

Ścieżka audytu dotycząca wydatków certyfikowanych przez KE

IZ weryfikuje wnioski Beneficjentów o płatność oraz *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP/IPII do IZ* na podstawie list sprawdzających, które są załącznikami do Instrukcji Wykonawczej IZ. Dokumenty źródłowe wraz z listami sprawdzającymi przechowywane są zgodnie z opisem procesów dotyczących archiwizacji zawartych w Instrukcji Wykonawczej IZ w części ósmej dotyczącej archiwizacji.

IZ na podstawie zweryfikowanych, zatwierdzonych, a w odniesieniu do programów pomocy, o których mowa w *art. 78 ust. 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006* zweryfikowanych, zatwierdzonych i wypłaconych wniosków Beneficjentów o płatność *Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IP/IP II do IZ*, przesyła do IPOC, co do zasady raz na miesiąc jeden dokument dotyczący całego RPO WiM *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC*.

W odniesieniu do projektu z zakresu instrumentu inżynierii finansowej zgodnie z *art. 78 ust. 6 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006* deklaracja wydatków zawiera również całkowite wydatki opłacone na wniesienie wkładu finansowego do funduszu poręczeniowego lub funduszu pożyczkowego.

IPOC otrzymuje i weryfikuje *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC* oraz poświadcza wydatki, wykazane przez IZ w poświadczonej przez nią deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową.

IPOC przekazuje IC poświadczony dokument *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC*.

IC dokonuje przewalutowania poniesionych i poświadczonych przez IZ wydatków w PLN za dany okres sprawozdawczy na EUR oraz poświadcza wydatki i sporządza *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Certyfikującej do KE dla RPO WiM*.

Ścieżka audytu dotycząca płatności na rzecz Beneficjenta

Środki przekazywane przez KE gromadzone są na wyodrębnionych rachunkach bankowych zarządzanych przez ministra właściwego ds. finansów publicznych.

Środki na realizację RPO WiM zapewniane są w formie:

- a) płatności przekazywanych z rachunku prowadzonego w BGK z budżetu środków europejskich na podstawie zleceń płatności przesyłanych do BGK,
- b) dotacji celowej z budżetu państwa, przekazywanej IZ przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego.

Ww. środki przyznawane są IZ corocznie na podstawie wniosku o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa w ramach RPO WiM, składanego do ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego.

Środki z budżetu środków europejskich przyznawane są IZ na podstawie Rocznej planu przekazywania środków z budżetu środków europejskich na realizację RPO WiM i przekazywane z rachunku prowadzonego w BGK na rzecz Beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez Beneficjenta lub wykonawcy na podstawie zlecenia płatności wystawionego przez instytucję, która zawarła z Beneficjentem umowę o dofinansowanie projektu za pisemną zgodą ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego na dokonanie płatności.

Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację RPO WiM przekazywana jest przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w oparciu o roczny plan udzielania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację RPO WiM, na wyodrębniony rachunek IZ.

IZ otrzymuje dotację celową w wysokości i terminach zgodnych z zapisami kontraktu wojewódzkiego.

Wartość środków na realizację RPO WiM nie uwzględnia środków wydatkowanych na realizację projektów państwowych jednostek budżetowych. Instytucje będące państwowymi jednostkami budżetowymi finansują całość wydatków ponoszonych na realizację programu operacyjnego ze środków budżetowych dysponenta właściwej części budżetowej.

Beneficjenci otrzymują dofinansowanie od IZ bądź od IP/IP II w formie refundacji lub zaliczki. Dofinansowanie jest dokonywane w dwóch formach: płatności i dotacji celowej. Szczegółowe warunki przekazywania i wykorzystania przez Beneficjentów przyznanego dofinansowania określa umowa o dofinansowanie.

Ścieżka audytu dotycząca stosowania kryteriów wyboru projektów ustanowionych przez KM RPO WiM

W ramach programu operacyjnego mogą być dofinansowane projekty indywidualne, systemowe oraz projekty wyłonione w drodze konkursu.

Wybór projektów dokonywany jest w oparciu o kryteria zatwierdzone przez KM RPO WiM.

Kluczowe etapy wyboru projektów do dofinansowania opisane zostały w pkt 2.2.3. *Opis procedur dotyczących wyboru i zatwierdzenia operacji oraz odnoszących się do zapewnienia, że w całym okresie realizacji spełniają one wymogi obowiązujących przepisów wspólnotowych i krajowych (art. 60 lit. a Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006).*

Ścieżka audytu dot. dokumentacji związanej z projektem

IZ weryfikuje wnioski o płatność Beneficjentów oraz *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP/IP II do IZ* na podstawie list sprawdzających, które są załącznikami do Instrukcji Wykonawczej IZ. Dokumenty źródłowe wraz z listami sprawdzającymi przechowywane są zgodnie z opisem procesów dotyczących archiwizacji zawartych w Instrukcji Wykonawczej IZ w części ósmej dotyczącej archiwizacji.

Dokumenty poświadczające realizację i rozliczenie projektów realizowanych w ramach RPO WiM (np. wnioski o dofinansowanie, wnioski o płatność) są przechowywane przez poszczególnych Beneficjentów oraz instytucje odpowiedzialne za ich weryfikację (IZ, IP/IP II) w celu zapewnienia ścieżki audytu na odpowiednim poziomie szczegółowości.

2.5.2. Wydane instrukcje w sprawie przechowywania dokumentów uzupełniających przez Beneficjentów (data i odniesienie)

IZ, IC, IP, IP II oraz Beneficjenci zobowiązani są do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją RPO WiM zgodnie z *art. 90 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006* z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające *Rozporządzenie nr 1260/1999* oraz *art. 19 Rozporządzenia Komisji Europejskiej (WE) nr 1828/2006* z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania

rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego .

Dokumentacja pozwalająca na odtworzenie przebiegu ścieżki audytu jest archiwizowana przez poszczególne jednostki zaangażowane w realizację programu przez okres **3 lat** od ostatecznego rozliczenia programu. W przypadku dokumentów dotyczących projektów objętych pomocą publiczną okres ten wynosi **10 lat** od udzielenia pomocy publicznej.

Wszystkie dokumenty przechowywane są w formie papierowej. Określenie wymogu co do przechowywania elektronicznych wersji dokumentów wraz ze wskazaniem ich rodzaju dokonuje IZ.

Dokumentacja księgową przechowywana jest zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*. Zgodnie z *art. 74* tej ustawy instytucje zaangażowane we wdrażanie programów operacyjnych zobowiązane są do trwałej archiwizacji zatwierdzonych rocznych sprawozdań finansowych, zaś pozostałych dokumentów finansowych – nie krócej niż 5 lat. Podmioty zobowiązane do stosowania ustawy o rachunkowości, wymienione w *art. 2* ustawy, zgodnie z *art. 71* ustawy mają obowiązek przechowywać dokumentację finansową w należyty sposób i chronić przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem lub zniszczeniem oraz dostępem osób nieupoważnionych. Dokumenty zawierające informacje, które wymagają ochrony przed nieuprawnionym ujawnieniem, jako stanowiące tajemnice państwowe lub służbowe są przechowywane i udostępniane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o *ochronie informacji niejawnych*. Ponadto dokumenty te podlegają udostępnieniu na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o *dostępie do informacji publicznej*.

2.6. Nieprawidłowości i kwoty odzyskane

2.6.1. Wydane instrukcje w sprawie sprawozdawczości i korekty nieprawidłowości oraz prowadzenia rejestru obciążeń na projektach i kwot odzyskanych

Dokumentem regulującym zasady i terminy wymiany informacji w zakresie nieprawidłowości jest *Procedura informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013* oraz *Wytyczne Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie sposobu postępowania w razie*

wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013.

Szczegółowy opis procedur zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części dotyczącej nieprawidłowości.

Na podstawie *art. 26 ust. 1 pkt. 15 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju* IZ jest odpowiedzialna za odzyskiwanie kwot nienależnie wypłaconych Beneficjentom.

Procedura odzyskiwania kwot wypłaconych Beneficjentom w sposób nieprawidłowy następuje zgodnie z przepisem *art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*. Informacje na temat kwot podlegających zwrotowi są uwzględniane przez IZ w rejestrze obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 2007-2013). Rejestr obciążeń na projekcie stanowi podstawę do uwzględniania informacji na temat kwot podlegających zwrotowi (kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych) w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków*.

Szczegółowy opis procedur w zakresie czynności zmierzających do odzyskania kwot nienależnie wypłaconych zawiera Instrukcja Wykonawcza IZ w części dotyczącej odzyskiwania kwot.

2.6.2. Opis procedur (wraz z wykresem) mających na celu wypełnienie wymogu dotyczącego złożenia sprawozdania Komisji Europejskiej na temat nieprawidłowości zgodnie z art. 28

IZ jest zobowiązana do niezwłocznego zawiadomienia MF-R oraz IPOC o każdej nieprawidłowości w przypadku, gdy stwierdzono nową nieprawidłową praktykę oraz gdy istnieją obawy, że może ona mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE IZ przekazuje do MF-R i IPOC nie później niż w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego albo od daty otrzymania pisemnej informacji o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykryciu naruszenia prawa przez zewnętrzne instytucje.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE przekazuje się poprzez sporządzenie raportu w systemie IMS.

IZ jest zobowiązana do informowania MF-R oraz IPOC o wszystkich nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale.

Informacje o wszystkich nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale, przekazywane są w terminie 40 dni kalendarzowych

od zakończenia każdego kwartału lub od zakończenia kwartału, w którym IZ otrzymała pisemną informację o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykrycia naruszenia prawa przez zewnętrzne instytucje.

Informacje o stwierdzeniu nieprawidłowości podlegających kwartalnemu zgłoszeniu do KE przekazuje się poprzez sporządzenie raportu w systemie IMS.

W przypadku braku nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, w ciągu 40 dni od zakończenia kwartału, IZ za pomocą systemu IMS przekazuje do MF-R i IPOC informację o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE.

IZ przekazuje do IPOC, w terminie 65 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału, w formie zestawienia kwartalnego, informacje na temat nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.

IZ przekazuje do MF-R oraz IPOC raporty zawierające informację o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE w ciągu 40 dni kalendarzowych po upływie każdego kwartału, w którym wystąpiły okoliczności warunkujące konieczność sporządzenia raportu o działaniach następczych.

Raporty o działaniach następczych przekazywane są za pomocą systemu IMS.

W przypadku, gdy IZ stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do MF-R są nieprawidłowe lub niekompletne przekazuje skorygowane informacje zgodnie z procedurą dotyczącą informowania o działaniach następczych.

W przypadku nieprawidłowo sporządzonych raportów, MF-R odrzuca raport w systemie IMS i zwraca się do IZ z prośbą o korektę. IZ koryguje raport w systemie IMS w terminie 5 dni kalendarzowych od otrzymania informacji o odrzuceniu raportu.

W przypadku, gdy przekazanie korekty raportu w ciągu 5 dni kalendarzowych nie jest możliwe IZ informuje o tym fakcie MF-R oraz IPOC pisemnie przekazując pismo faksem lub pocztą elektroniczną.

IZ oraz IPOC mają możliwość zgłoszenia zastrzeżeń do dokonanej przez MF-R oceny merytorycznej raportów w ciągu 5 dni kalendarzowych od otrzymania informacji od MF-R. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń sprawa jest konsultowana wspólnie z IZ oraz IPOC.

IZ jest odpowiedzialna za gromadzenie informacji o nieprawidłowościach, a także za prawidłowość sporządzenia raportu, kompletność i prawidłowość zawartych informacji.

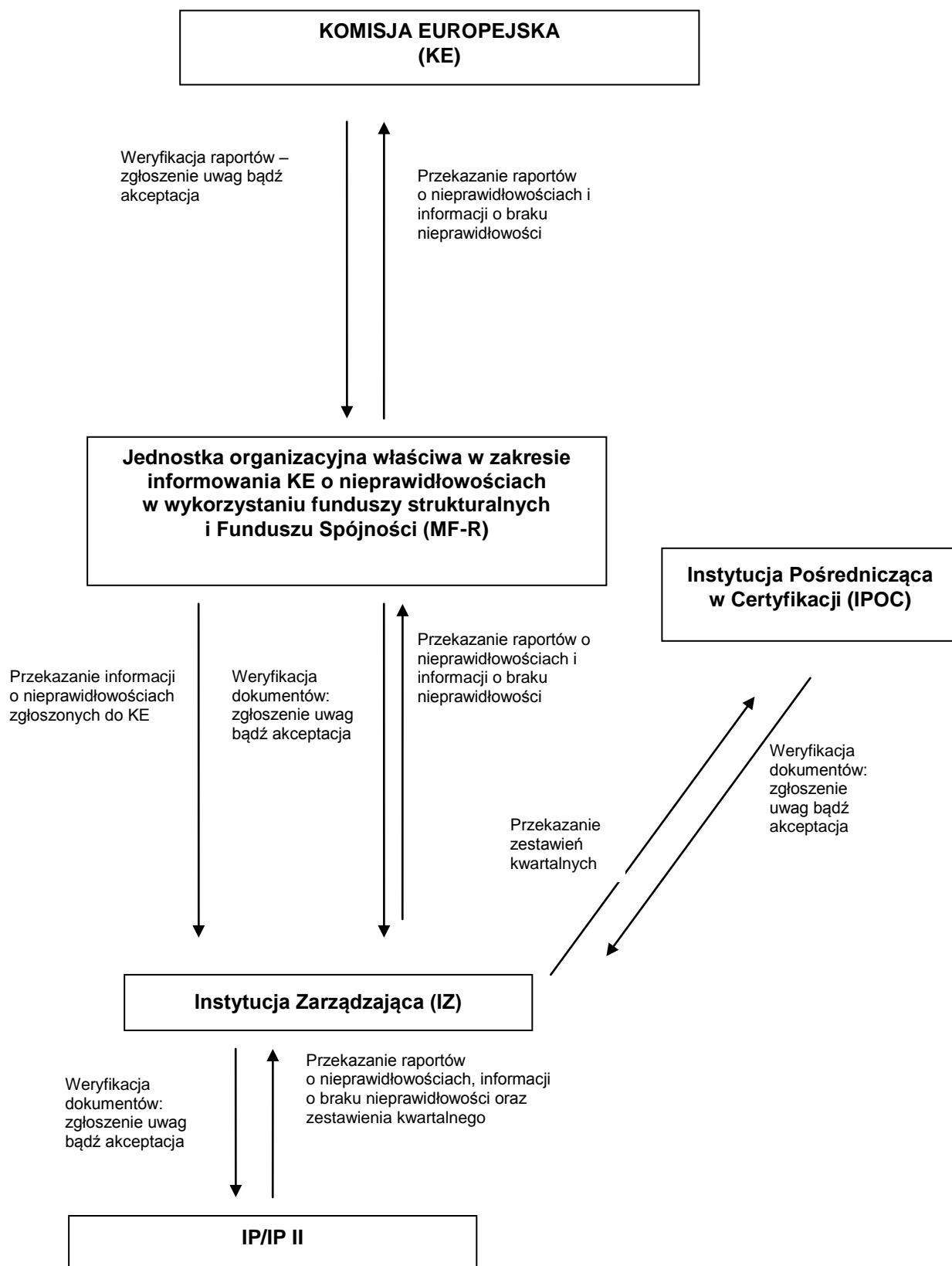
IP i IP II w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości bądź jej braku są zobowiązane do przekazywania IZ raportów o nieprawidłowościach, zestawień kwartalnych oraz informacji o braku nieprawidłowości podlegających zgłoszeniu do KE (szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IZ w części dotyczącej Nieprawidłowości).

Po otrzymaniu przez IZ ww. dokumentów następuje weryfikacja formalna i merytoryczna raportów/zestawień o nieprawidłowościach nadesłanych przez IP/IP II.

W razie stwierdzenia błędów formalnych bądź merytorycznych podczas weryfikacji przez IZ raportów/zestawień o nieprawidłowościach IP/IP II są zobowiązane do dokonania korekty ww. dokumentów, zgodnie z trybem i terminem opisanym w Instrukcji wykonawczej.

W przypadku nie stwierdzenia błędów w ww. dokumentach nadesłanych przez IP/IP II IZ przesyła zestawienia/raporty o nieprawidłowościach do MF-R i IPOC.

Schemat procesu informowania o nieprawidłowościach



Rozdział 3. ORGANY POŚREDNICZĄCE

3a. INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA

3a.1. Organ pośredniczący i jego główne funkcje

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie pełni funkcję Instytucji Pośredniczącej na podstawie Porozumienia z dnia 19 czerwca 2007 r., zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Warmińsko-Mazurskiego, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, w sprawie systemu realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, do którego zawarto Aneks nr 1 z dnia 26 listopada 2009 r., Aneks nr 2 z dnia 15 lutego 2010 r., Aneks nr 3 z dnia 12 kwietnia 2010 r. oraz Aneks nr 4 z dnia 30 sierpnia 2010 r., Aneks nr 5 z dnia 5 sierpnia 2014 r. oraz Aneks nr 6 z dnia 20 marca 2015 r.

Na warunkach określonych w Porozumieniu, IZ przekazała IP realizację zadań dotyczących przygotowania i wdrażania projektów w ramach Celu 3 Poprawa połączeń sieciowych Województwa Warmińsko-Mazurskiego, Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM oraz współdziałanie z IZ przy realizacji ww. zadań.

IP działa na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska*. IP w rozumieniu ustawy o *finansach publicznych* jest samorządową osobą prawną.

3a.1.1. Wyszczególnienie głównych funkcji i zadań organów pośredniczących

Do głównych funkcji i zadań IP należy:

- bieżąca współpraca z potencjalnym Beneficjentem w zakresie przygotowania projektu,
- identyfikacja projektów, mogących uzyskać dofinansowanie z EFRR, spełniających warunki określone w RPO WiM i *Szczegółowym opisie Osi priorytetowej VI „Środowisko przyrodnicze” RPO WiM na lata 2007-2013*,
- monitorowanie przygotowania projektów do dofinansowania, uwzględnionych w *Indykatywnym wykazie indywidualnych projektów kluczowych Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013* od momentu rozpoczęcia oceny projektów,
- monitorowanie realizacji projektów wybranych do dofinansowania w trybie konkursowym,

- sporządzanie i przekazywanie do IZ m.in. informacji miesięcznych, sprawozdań okresowych, półrocznych, rocznych oraz sprawozdania końcowego z realizacji powierzonej Osi,
- informowanie IZ o nieprawidłowościach,
- przyjmowanie i dokonywanie oceny wniosków o dofinansowanie projektu składanych w trybie indywidualnym oraz trybie konkursowym,
- powoływanie i prowadzenie KOP,
- weryfikacja dokumentów przedłożonych przez Beneficjenta, niezbędnych do przygotowania i zawarcia umowy o dofinansowanie projektu oraz zawieranie z Beneficjentami umów o dofinansowanie projektu w ramach powierzonej Osi,
- przygotowywanie i przekazywanie IZ do zatwierdzenia wzoru umowy o dofinansowanie projektu, który odbiega od wzoru przygotowanego przez IZ, w przypadkach uzasadnionych szczególnymi uwarunkowaniami i jeżeli odstępstwa te nie dotyczą podstawowych praw i obowiązków IP lub Beneficjenta,
- akceptowanie, przyjmowanie i przechowywanie zabezpieczeń prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu z Beneficjentem,
- przyjmowanie, weryfikacja i zatwierdzanie złożonych przez Beneficjentów wniosków o płatność,
- sporządzanie i przekazywanie do IZ *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP do IZ*,
- kontrola realizacji dofinansowanego projektu,
- przygotowanie okresowych informacji, analiz i raportów dla IZ,
- prowadzenie ewidencji płatności dokonanych na rzecz Beneficjentów oraz wszelkich kwot odzyskanych i kwot do odzyskania, tak aby umożliwiała ona identyfikację poszczególnych projektów oraz poszczególnych operacji bankowych dla projektu,
- odzyskiwanie i zwrot kwot nienależnie wypłaconych Beneficjentom,
- dokonywanie płatności przekazywanych z rachunku Ministra Finansów prowadzonego w BGK z budżetu środków europejskich na podstawie zleceń płatności przesyłanych do BGK do wysokości określonych w Upoważnieniu MliR do wydawania zgody na dokonywanie płatności,
- przekazywanie Beneficjentom dofinansowania w formie dotacji celowej z budżetu państwa przekazywanej IP przez IZ,
- sporządzanie i przekazywanie do IZ *Wniosku IP o przekazanie/rozliczenie transzy dotacji celowej*,
- prowadzenie działań informacyjnych i promocyjnych,

- współpraca z IZ i innymi upoważnionymi instytucjami w zakresie przygotowania i przeprowadzenia ewaluacji oraz uczestnictwo w badaniach ewaluacyjnych.

3a.2. Organizacja organu pośredniczącego

3a.2.1. Schemat organizacyjny i wyszczególnienie jednostek (włącznie z orientacyjną liczbą przydzielonych stanowisk)

Organami Funduszu są Rada Nadzorcza i Zarząd Funduszu. Organizację i tryb działania WFOŚiGW w Olsztynie określa Statut nadany przez Sejmik Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz szczegółowe regulaminy.

W skład WFOŚiGW wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Zespół Organizacyjno Prawny,
- Zespół Ekologiczny,
- Zespół Administracyjno-Gospodarczy,
- Zespół Finansowo-Księgowy,
- Zespół ds. Promocji i Komunikacji,
- Regionalne Centrum Projektów Środowiskowych,
- Jednoosobowe stanowisko pracy ds. Audytu.

Za prowadzenie całokształtu spraw, związanych z procesem realizacji RPO WiM przez WFOŚiGW w ramach podpisanego Porozumienia, odpowiedzialne jest Regionalne Centrum Projektów Środowiskowych (RCPŚ). Działania RCPŚ przyczynią się do integracji przedsięwzięć, dotyczących ochrony środowiska celem wspierania zasady zrównoważonego rozwoju.

RCPŚ tworzą:

- Zespół ds. Wdrażania (ZW),
 - Zespół ds. Kontroli i Monitoringu (ZK).
- Do zadań **Zespołu ds. Wdrażania** należy w szczególności:
 - 1) monitorowanie przygotowania projektów do dofinansowania, uwzględnionych w *Indykatywnym wykazie indywidualnych projektów kluczowych Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013* od momentu rozpoczęcia oceny projektów,
 - 2) przygotowanie i przeprowadzanie procedur konkursowych dla wniosków o dofinansowanie projektu w ramach Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM;

- 3) kontrola zawartych umów pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami w zakresie zamówień publicznych, zgodności z zakresem przedsięwzięcia określonym we wniosku o dofinansowanie, decyzji i umowie o dofinansowanie, kwalifikowalności wydatków oraz zgodności z dokumentacją przetargową i ofertą wybranego wykonawcy;
 - 4) kontrola prawidłowości zawierania aneksów do umów, pod kątem spełniania przesłanek przewidzianych obowiązującymi przepisami w zakresie zamówień publicznych oraz pod kątem zgodności z zakresem przedsięwzięcia określonym we wniosku o dofinansowanie, decyzji i umowie o dofinansowanie oraz kwalifikowalności wydatków;
 - 5) przyjmowanie i dokonywanie oceny formalnej wniosków, składanych przez potencjalnych Beneficjentów w procedurze konkursowej, w oparciu o kryteria zatwierdzone przez KM RPO WiM oraz przekazanie wyników oceny IZ;
 - 6) uczestniczenie w pracach KOP;
 - 7) zawieranie z Beneficjentami umów o dofinansowanie projektu w ramach RPO WiM, według wzoru opatrzonego i zatwierdzonego przez IZ;
 - 8) akceptowanie i przyjmowanie zabezpieczenia prawidłowego wykorzystania przekazanych i nierozliczonych środków z EFRR w sposób określony w umowie o dofinansowanie;
 - 9) przyjmowanie, weryfikacja i zatwierdzanie pod kątem formalno-merytorycznym i rachunkowych złożonych przez Beneficjentów wniosków o płatność;
 - 10) zatwierdzanie wydatków kwalifikowanych poniesionych przez Beneficjentów, zgodnie z właściwymi wytycznymi;
 - 11) odzyskiwanie kwot zgodnie z *art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*;
 - 12) przygotowywanie propozycji do rocznych planów oceny (ewaluacji) dla Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM i przekazywanie ich do IZ;
 - 13) współpraca z IZ po zakończeniu realizacji RPO WiM w zakresie przygotowywania i przeprowadzenia oceny ex post RPO WiM.
- Do zadań **Zespołu ds. Kontroli i Monitoringu** należy w szczególności:
 - 1) przeprowadzanie kontroli projektów, zgodnie z właściwymi wytycznymi IZ;
 - 2) przygotowanie planu kontroli u Beneficjentów na dany rok kalendarzowy i przedstawienie do weryfikacji IZ;
 - 3) sporządzanie planów kontroli i sprawozdań z wykonania planów kontroli;
 - 4) sporządzanie informacji pokontrolnej oraz przekazywanie jej wraz z zaleceniami pokontrolnymi do IZ, zgodnie z właściwymi wytycznymi;

- 5) opiniowanie dokumentacji przetargowej (tj. specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszenia o zamówieniu oraz zaproszenia do złożenia ofert) pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami w zakresie zamówień publicznych, zakresem przedsięwzięcia, określonym we wniosku o dofinansowanie, decyzji i umowie o dofinansowanie, kwalifikowalności wydatków oraz zgodności z ofertą wybranego wykonawcy;
- 6) kontrola prowadzenia postępowania od jego wszczęcia w zakresie poprawności stosowania procedur przewidzianych obowiązującymi przepisami w zakresie zamówień publicznych;
- 7) kontrola prawidłowości udzielania zamówień uzupełniających i dodatkowych, pod kątem spełniania przesłanek przewidzianych obowiązującymi przepisami w zakresie zamówień publicznych oraz pod kątem zgodności z zakresem przedsięwzięcia określonym we wniosku o dofinansowanie, decyzji i umowie o dofinansowanie oraz kwalifikowalności wydatków;
- 8) wykrywanie nieprawidłowości i niezwłoczne informowanie IZ, zgodnie z właściwymi wytycznymi;
- 9) przygotowywanie zbiorczych zestawień, dotyczących wszczętych postępowań o udzielenie zamówienia i zawartych umów oraz przekazywanie ich do IZ;
- 10) przygotowywanie zbiorczych zestawień, dotyczących zawartych umów oraz przekazywanie ich do IZ;
- 11) bieżące monitorowanie realizacji projektów;
- 12) sporządzanie i przekazywanie do IZ informacji miesięcznych, sprawozdań okresowych, rocznych, końcowych z realizacji działań, zgodnie z zakresem oraz terminami określonymi w Wytycznych MRR oraz zbiorczej informacji z raportów z osiągniętych efektów;
- 13) monitorowanie rezultatów i oddziaływań do 5 lat po zakończeniu realizacji projektów;
- 14) gromadzenie informacji finansowych i statystycznych, dotyczących działań i projektów realizowanych w ramach Działania i przekazywanie ww. danych na żądanie IZ, IC lub IA;
- 15) na wniosek IZ opracowywanie materiałów informacyjnych na potrzeby m.in. KM RPO WiM;
- 16) przygotowywanie i przedstawianie IZ informacji nt. potrzeb przesunięć środków z EFRR pomiędzy Działaniami w ramach Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM;
- 17) prowadzenie rejestru dłużników, tj. zestawienia kwot pozostających do odzyskania, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych wraz z odsetkami;

- 18) monitorowanie i kontrolowanie wypełniania przez Beneficjentów obowiązków informacyjnych;

Dodatkowo realizowane będą zadania, w następujących komórkach organizacyjnych IP:

- **Zespół Finansowo-Księgowy (FK)**

W ramach realizacji zadań związanych z wdrażaniem RPO WiM do obowiązków FK należy:

- 1) weryfikacja umów o dofinansowanie przed ich podpisaniem;
- 2) otwarcie oprocentowanych rachunków lub subkont, służących do rozliczeń kwot odzyskanych w ramach Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM i zapewnienie, że odsetki od tych środków będą wykorzystywane zgodnie z zasadami przyjętymi przez IZ;
- 3) dokonywanie płatności na rzecz Beneficjentów;
- 4) prowadzenie systemu księgowego rejestrującego, każdą operację związaną z przekazywaniem środków na realizację projektów w ramach poszczególnych Działań.
- 5) przekazywanie IZ informacji dotyczących postępu finansowego w ramach poszczególnych działań z uwzględnieniem źródeł pochodzenia środków;
- 6) wnioskowanie do IZ o udzielenie dotacji *celowej oraz jej rozliczenie*;
- 7) sporządzanie i przesyłanie do IZ *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP do IZ wraz z wnioskami o płatność Beneficjenta*;
- 8) przygotowanie i przesyłanie do IZ wniosku o dofinansowanie w ramach Pomocy Technicznej;
- 9) przygotowanie i przesyłanie do IZ wniosku o płatność w ramach Pomocy Technicznej;
- 10) zapewnienie prowadzenia systemu księgowego;
- 11) opracowywanie wymaganych prognoz płatności dla poszczególnych Działań;
- 12) przekazywanie IZ, niezbędnych informacji o procedurach i weryfikacjach (kontrolach), prowadzonych w związku z wydatkami zawartymi w deklaracjach wydatków, zgodnie z zakresem określonym przez IZ;

- **Zespół ds. Promocji i Komunikacji (ZPK)**

W ramach realizacji zadań związanych z wdrażaniem RPO WiM do obowiązków ZPK należy:

- 1) współpraca z IZ przy opracowywaniu Planu komunikacji RPO WiM oraz zgodnie z Planem Działań;

- 2) prowadzenie działań informacyjnych i promocyjnych, zgodnie z Planem komunikacji RPO WiM oraz zgodnie z Planem Działań;
- 3) informowanie Beneficjentów o zasadach wypełniania obowiązków informacyjnych w zakresie projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej;
- 4) obsługa informatyczna RCPS w zakresie wprowadzania, przetwarzania, przekazywania i zapewnienia bezpieczeństwa danych, związanych z wdrażaniem RPO WiM w ramach stosowania systemów informatycznych Lokalnego Systemu Informatycznego /Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 2007-2013), a w szczególności:
 - a) pełnienie roli administratora systemów,
 - b) identyfikacja i zarządzanie uprawnieniami użytkowników,
 - c) odpowiedzi na pytania użytkowników dotyczące zagadnień merytorycznych, dotyczących wykorzystania tych systemów,
 - d) współpraca z administratorem IZ w sprawach związanych z wykorzystaniem Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 2007-2013);

- **Jednoosobowe stanowisko ds. Audytu (ADK)**

W ramach realizacji zadań związanych z wdrażaniem RPO WiM do obowiązków ADK należy:

- 1) realizacja zadań w zakresie audytu wewnętrznego w IP.

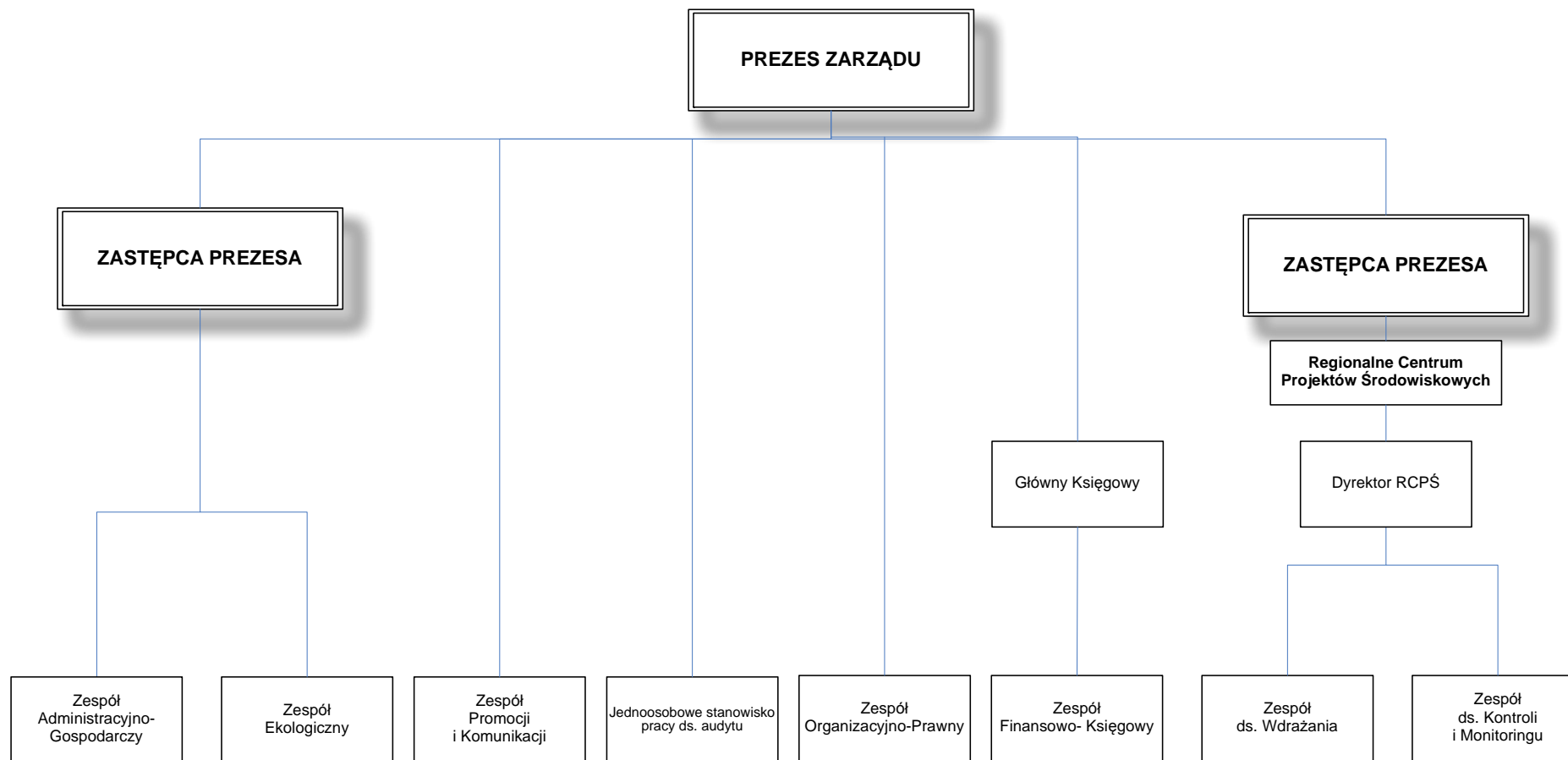
- **Zespół Organizacyjno-Prawny (AP)**

W ramach realizacji zadań związanych z wdrażaniem RPO WiM do obowiązków AP należy:

- 1) opracowanie i aktualizacja Instrukcji Wykonawczej IP oraz przekazywanie jej do IZ w celu zatwierdzenia;
- 2) opracowanie i aktualizacja OSZiK (wkład IP) oraz przekazywanie OSZiK do IZ w celu zatwierdzenia;
- 3) koordynacja działań związanych z podpisywaniem Porozumienia pomiędzy IZ i IP, a także aneksów do tego Porozumienia;
- 4) prowadzenie kancelarii RCPS - obsługa kancelaryjna wniosków oraz korespondencji, dotyczącej przygotowania, wdrażania i realizacji projektów z RPO WiM;
- 5) prowadzenie archiwum;
- 6) prowadzenie spraw skarg i wniosków oraz zagadnień, związanych z przeprowadzanymi w IP kontrolami;
- 7) organizacja i zabezpieczenie tajemnicy państwowej i służbowej;

- 8) analiza projektów uchwał oraz dokumentów IP pod kątem zgodności z obowiązującym stanem prawnym.
- Do zadań realizowanych we **wszystkich Zespołach IP** należą również:
 - 1) stosowanie wszelkich dokumentów, wytycznych i zaleceń IZ;
 - 2) umożliwienie przeprowadzania kontroli instytucjom do tego uprawnionym;
 - 3) wprowadzanie danych do LSI/KSI (SIMIK 2007-2013) w zakresie zadań objętych Porozumieniem;
 - 4) zapewnienie, że wprowadzone do LSI/KSI (SIMIK 2007-2013) dane są prawdziwe, prawidłowo zaklasyfikowane, aktualne i kompletne, a także wprowadzane zgodnie z odpowiednimi instrukcjami;
 - 5) zapewnienie, że wykorzystywanie LSI/KSI (SIMIK 2007-2013) będzie odbywać się zgodnie z przepisami oraz zapewnieniem bezpieczeństwa i poufności danych;
 - 6) zapewnienie, że Beneficjenci (o ile będą mieli dostęp do LSI) będą przestrzegali zasad określonych w punktach 4-5;
 - 7) zapewnienie realizacji zadań, podejmowanych w ramach RPO WiM, zgodnie z zasadami pomocy publicznej;
 - 8) archiwizacja dokumentów w terminach przewidzianych odrębnymi przepisami.

Schemat organizacyjny został przedstawiony na poniższym diagramie. Docelowo przewiduje się około 17 miejsc pracy, związanych z realizacją obowiązków IP RPO WiM.



3a.2.2. Procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników organu pośredniczącego (data i odniesienie)

Pracownicy Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie wykonują swe zadania w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska*.

Organizację i tryb działania IP określa Statut, nadany przez Sejmik Województwa Warmińsko – Mazurskiego (Uchwała Nr XXXVII/727/10 z dnia 16.02.2010 r.) oraz szczegółowe regulaminy:

- Zarządu – przyjęty Uchwałą Nr 792/Org/2010 z dnia 31.12.2010 r. Zarządu WFOŚiGW w Olsztynie z późn. zm., który ustala:
 - a) zadania Zarządu,
 - b) sposób odbywania posiedzeń i pracy Zarządu,
 - c) zakresy czynności członków Zarządu,
- Biura – przyjęty Uchwałą Nr 791/Org/2010 z dnia 31.12.2010 r. Zarządu WFOŚiGW w Olsztynie z późn. zm., który ustala:
 - a) zadania Biura,
 - b) wewnętrzną organizację Biura,
 - c) szczegółowy zakres działania komórek organizacyjnych Biura.

Na potrzeby pracowników WFOŚiGW w Olsztynie zostały opracowane i są wykorzystywane m.in. następujące dokumenty:

- Instrukcja kancelaryjna, przyjęta Zarządzeniem nr 18/2010 Prezesa WFOŚiGW w Olsztynie z dnia 31.12.2010 r.,
- Polityka rachunkowości przyjęta Uchwałą Zarządu WFOŚiGW w Olsztynie Nr 485/Org/2007 z dnia 30.10.2007 r. z późn.zm.
- Regulamin pracy przyjęty zarządzeniem Prezesa WFOŚiGW w Olsztynie Nr 214/Org/2011 z dnia 06.05.2011 r.,
- Zasady wynagradzania – przyjęte Uchwałą Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Olsztynie Nr 52/2007 z dnia 23.04.2007 r. zmieniona Uchwałą Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Olsztynie Nr 7/2010 z dnia 18.01.2010 r., oraz Uchwałą Nr 135/2010 z dnia 20.12.2010 r.
- System zarządzania zasobami ludzkimi Nr 207/Org/2007 z dnia 26.05.2007 r. zmienionego uchwałami Zarządu WFOŚiGW w Olsztynie Nr 140/Org/2008 z dnia 02.04.2008 r., Nr 207/Org/2008 z dnia 26.05.2008 r., Nr 355/Org/2008 z dnia 19.08.2008 r., Nr 27/Org/2009 z dnia 19.01.2009 r. Nr 477/Org/2009 z dnia 20.08.2009 r. oraz Nr 213/Org/2011 z dnia 06.05.2011 r.

Pracownicy uczestniczący w systemie realizacji RPO WiM, realizują swoje zadania w oparciu o wewnętrzne procedury, zawarte w Instrukcji Wykonawczej IP przyjętej uchwałą Zarządu WFOŚiGW w Olsztynie Nr 489/Org/2007 z dnia 30.10.2007 r. z późn. zm., która zawiera szczegółowe opisy procesów zachodzących podczas systemu realizacji Programu.

3a.2.3. Opis procedur dotyczących wyboru i zatwierdzania operacji

Zgodnie z zapisami RPO WiM i obowiązującymi wytycznymi, IP przewiduje 2 tryby wyboru projektów:

- indywidualne,
- wyłonione w drodze konkursu.

Tryb, kryteria oraz zatwierdzenie lub wybór projektów określają następujące dokumenty:

Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o *zasadach prowadzenia polityki rozwoju*.

Wytyczne MRR w zakresie jednolitego systemu zarządzania i monitorowania projektów indywidualnych.

• **Projekty indywidualne**

IP przyjmuje i rejestruje wnioski o dofinansowanie dla projektów indywidualnych, ujętych w *Indykatywnym wykazie indywidualnych projektów kluczowych Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013* w terminie określonym w pre-umowie. Ocena projektów indywidualnych wraz z podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu przebiega analogicznie do oceny projektów wybieranych w trybie konkursowym.

• **Projekty wyłonione w drodze konkursu**

Nabór wniosków o dofinansowanie projektu prowadzony jest zgodnie z regulaminem konkursu.

Regulamin konkursu sporządzany jest przez IP i udostępniany jest Wnioskodawcom na stronie internetowej RPO WiM oraz IP.

IP opracowuje harmonogram ogłaszania konkursów oraz określa terminy składania wniosków o dofinansowanie projektu w ramach Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM. Ogłoszenia o naborze wniosków o dofinansowanie projektu z EFRR są publikowane w prasie regionalnej, na stronie internetowej RPO WiM oraz IP. Na poszczególne rodzaje projektów może zostać ogłoszony konkurs w formule otwartej lub zamkniętej. Decyzje o formule konkursu podejmuje Zarząd IP. IP przyjmuje i rejestruje wnioski o dofinansowanie projektu składane przez Beneficjentów.

a) Ocena formalna

Ocena formalna jest oceną „0-1” co oznacza, że niespełnienie jednego z warunków formalnych powoduje odrzucenie wniosku o dofinansowanie z dalszej procedury. Ocena formalna projektu dokonywana jest przez co najmniej dwie osoby (zasada „dwóch par oczu”)

w terminie 30 dni roboczych. Kryteria formalne wyboru projektów, opracowane dla każdej Osi priorytetowej, zatwierdza Komitet Monitorujący RPO WiM 2007-2013. W przypadku negatywnej oceny formalnej, istnieje możliwość jednokrotnej poprawy wniosku. Sposób poprawy wniosku określony został w regulaminie konkursu oraz Instrukcji Wykonawczej IP. W sytuacji niedostarczenia w terminie dokumentów, wniosek zostaje odrzucony. Ocena formalna przeprowadzana jest w oparciu o listę sprawdzającą, której wynik zapisywany jest w karcie oceny formalnej. Celem oceny formalnej jest potwierdzenie kompletności oraz zgodności wniosku z wytycznymi i obowiązującymi przepisami prawa. Po przeprowadzeniu oceny formalnej wniosku, IP wysyła do Wnioskodawców pisma informujące o spełnieniu przez wniosek kryteriów oceny formalnej i przekazaniu go do dalszej oceny, lub o wykluczeniu wniosku z dalszego postępowania, z podaniem uzasadnienia oraz pouczeniem o przysługujących środkach odwoławczych.

Informacje dotyczące wyników oceny formalnej są zamieszczane na stronie internetowej RPO WiM i IP.

Wnioski, które przeszły pozytywnie ocenę formalną są rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

b) Ocena merytoryczna

Wniosek, który przeszedł pozytywnie ocenę formalną, przekazywany jest do oceny merytorycznej. Ocena merytoryczna wniosku dokonywana jest przez KOP. KOP powołuje Zarząd IP uwzględniając obowiązujące zasady w tym zakresie. Zadaniem KOP jest merytoryczna ocena wniosków o dofinansowanie projektu, dokonywana zgodnie z kryteriami merytorycznymi określonymi i zatwierdzonymi przez KM RPO WiM. Ocena merytoryczna dokonywana jest w terminie 50 dni roboczych od daty dokonania oceny formalnej wniosku. W ramach oceny merytorycznej dopuszcza się jednokrotne uzupełnianie dokumentacji o dokumenty, które zostały wadliwie przygotowane lub stwierdzono ich brak. Wynikiem oceny merytorycznej jest uszeregowanie wniosków w kolejności uwzględniającej stopień spełnienia kryteriów wyboru wniosków. Na podstawie uszeregowanych wniosków tworzona jest lista wniosków po ocenie merytorycznej, która przekazywana jest do oceny strategicznej. Po zakończeniu oceny i rozstrzygnięciu konkursu sporządzany jest protokół konkursu. Po przeprowadzeniu oceny merytorycznej wniosku, IP wysyła do Wnioskodawców pisma informujące o spełnieniu przez wniosek kryteriów oceny merytorycznej i przekazaniu go do dalszej oceny, lub o wykluczeniu wniosku z dalszego postępowania, z podaniem uzasadnienia oraz pouczeniem o przysługującej procedurze odwoławczej.

Po każdym etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu wprowadzane są w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013) aktualizacje dotyczące statusu wniosku.

c) Ocena strategiczna

Wnioski o dofinansowanie pozytywnie ocenione pod względem merytorycznym poddawane są ocenie strategicznej. Ocena strategiczna wniosków o dofinansowanie projektu dokonywana jest przez Zarząd IP w terminie 10 dni roboczych od daty dokonania oceny merytorycznej.

Zadaniem członków Zarządu IP jest strategiczna ocena wniosku o dofinansowanie projektu zgodnie z kryteriami strategicznymi zatwierdzonymi dla programu przez KM RPO WiM i określonymi w Szczegółowym opisie osi 6 Środowisko przyrodnicze RPO WiM.

Każdy wniosek oceniany jest przez co najmniej dwóch członków Zarządu IP. Ocenę końcową stanowi średnia ze wszystkich ocen w ramach poszczególnych kryteriów członków Zarządu IP oceniających dany wniosek o dofinansowanie. Suma punktów przeliczonych na procenty uzyskanych łącznie na ocenie merytorycznej i strategicznej stanowi ocenę końcową wniosku o dofinansowanie projektu. Końcowa lista rankingowa projektów po ocenie strategicznej tworzona jest na podstawie uzyskanych w ten sposób ocen końcowych. Jeżeli wnioski o dofinansowanie projektu uzyskały jednakową liczbę punktów procentowych w ocenie końcowej, o kolejności wniosków na liście rankingowej decyduje wynik uzyskany na ocenie strategicznej. Jeżeli wnioski o dofinansowanie projektu uzyskały jednakową liczbę punktów procentowych na ocenie merytorycznej i strategicznej, o kolejności wniosków o dofinansowanie decydują wspólnie członkowie Zarządu IP.

d) Wybór projektów przez Zarząd IP

Zarząd podejmuje uchwałę w sprawie wyboru projektów do dofinansowania zatwierdzając końcową listę rankingową po ocenie strategicznej będącą jednocześnie listą projektów do realizacji oraz listę rezerwową projektów do dofinansowania, jeżeli taka lista zostanie utworzona.

IP zawiadamia wszystkich Wnioskodawców o wynikach oceny strategicznej, wyborze projektu do dofinansowania bądź umieszczeniu na liście rezerwowej wraz z pouczeniem o przysługującej procedurze odwoławczej.

Końcowa lista rankingowa po ocenie strategicznej będąca jednocześnie listą projektów do realizacji oraz listę rezerwową projektów jest publikowana na stronie internetowej RPO WiM oraz IP.

W przypadku, kiedy nie wszystkie wnioski w ramach danego konkursu zostaną zakwalifikowane do dofinansowania, Zarząd IP tworzy listę rezerwową, z której możliwość

dofinansowania będzie rozważana w momencie pojawienia się wolnych środków np. z tytułu oszczędności przetargowych.

Końcowa lista rankingowa po ocenie strategicznej będąca jednocześnie listą projektów do realizacji oraz listą rezerwową projektów może być uzupełniona dodatkowo o wnioski, których protest został pozytywnie rozpatrzony przez instytucję właściwą do jego rozpatrzenia.

W przypadku wyboru projektu przez Zarząd IP Wnioskodawca jest zobligowany do dostarczenia niezbędnych do podpisania umowy o dofinansowanie dokumentów. Przekazana przez Wnioskodawcę dokumentacja musi być poprawna pod względem formalnym oraz kompletna pod względem liczby załączników i wniosku o dofinansowanie projektu. Skutkiem braku zgodności uzupełnianych dokumentów lub ich niedostarczenia jest odmowa podpisania umowy o dofinansowanie z Wnioskodawcą. Zmiany w umowie o dofinansowanie wprowadzane są w formie aneksu do umowy.

Warunkiem przekazania Wnioskodawcy dofinansowania jest przedstawienie przez niego zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w formie i na kwotę określoną w umowie o dofinansowanie.

Wnioskodawca, którego wniosek został oceniony negatywnie ma możliwość wniesienia protestu do IP w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji o której mowa w art. 30a ust. 3 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

Wnioskodawca składa pisemny protest do IP. Po wyczerpaniu środków odwoławczych przewidzianych w systemie realizacji RPO WiM po otrzymaniu informacji o negatywnym wyniku rozpatrzenia protestu, Wnioskodawca może wnieść skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

W przypadku projektów objętych *Indykatywnym wykazem indywidualnych projektów kluczowych Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013*, z uwagi na stosowanie trybu określonego w art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, nie mają zastosowania zapisy art. 30 b – 30 i ww. ustawy, dotyczącej procedury odwoławczej Wnioskodawcy, którego projekt nie uzyskał dofinansowania.

Szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IP w części drugiej.

Realizowane operacje są rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

3a.2.4. Weryfikacja operacji (art. 60 lit. b) Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006

Podstawową funkcją kontrolną IP jest weryfikacja wydatków polegająca na sprawdzeniu dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektów, faktyczności poniesienia wydatków oraz ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

Weryfikacje wydatków i projektów (w aspekcie formalnym, finansowym, technicznym i rzeczowym) zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* polegają na:

- weryfikacji formalnej wniosków o płatność składanych przez Beneficjentów,
- kontroli projektów na miejscu.

Kontrola realizacji projektu na miejscu, będąca podstawą dla dokonania oceny prawidłowości i skuteczności realizacji projektów przez Beneficjentów, przeprowadzana jest co najmniej raz podczas realizacji projektu. IP jest zobowiązana do kontroli 100% projektów, do których podpisano umowę o dofinansowanie projektu i 100% dokumentacji do tych projektów.

IP prowadzi kontrole planowe oraz kontrole doraźne. Kontrole te obejmują w szczególności sprawdzenie faktyczności ponoszonych wydatków oraz kontrolę finansową i rzeczową realizacji projektu, jak również zgodność procedur z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*.

Realizowane operacje są rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

3a.2.5. Opis procedur dotyczących rozpatrywania wniosków o zwrot

IP otrzymuje wnioski o płatność (zwrot) od Beneficjentów w ramach Osi priorytetowej VI Środowisko przyrodnicze RPO WiM. Wnioski o płatność są sporządzane w Generatorze Wniosków Płatniczych. Weryfikacja wniosków o płatność dzieli się na weryfikację formalno-merytoryczną i finansową.

Celem weryfikacji wniosków o płatność jest sprawdzenie przede wszystkim kwalifikowalności wydatków w ramach projektów, czy zostały one dokonane zgodnie z celami programu oraz zgodnie z przepisami prawa polskiego i prawa wspólnotowego oraz postępu realizacji projektu.

Weryfikacja formalno-merytoryczna i finansowa wniosków o płatność odbywa się w RCPŚ w Zespole ds. Wdrażania.

IP przygotowuje *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP do IZ*, zgodnego ze wzorem ustalonym przez IZ, co do zasady, w trybie miesięcznym

za okres poprzedniego miesiąca w ciągu 15 dni po zakończeniu okresu, którego poświadczenie dotyczy. Po uzgodnieniu z IZ, IP może składać poświadczenia z inną częstotliwością, ale nie rzadziej niż raz na kwartał.

Szczegółowe procedury dokonywania płatności na rzecz Beneficjentów przedstawione są w Instrukcji Wykonawczej IP.

Realizowane operacje są rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

3b. INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA II STOPNIA

3b.1. Organ pośredniczący i jego główne funkcje

Uchwałą Nr 16/104/07/III z dnia 26 marca 2007 r. Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego podjął decyzję o powierzeniu części zadań związanych z wdrażaniem części Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM Instytucji Pośredniczącej wyłonionej zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*.

W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego została wybrana oferta Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie.

Dnia 20 lutego 2008 r. została zawarta umowa nr ZP.333-15/2007 pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego a Warmińsko-Mazurską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie w sprawie powierzenia realizacji części Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM, do której kolejno zawarto: Aneks nr 1 dnia 8 września 2008, Aneks nr 2 z dnia 10 kwietnia 2009 r., Aneks nr 3 z dnia 21 września 2009 r., Aneks nr 4 z dnia 2 lutego 2010 r., Aneks nr 5 z dnia 8 lutego 2010 r., Aneks nr 6 z dnia 6 lipca 2010 r., Aneks nr 7 z dnia 23 września 2010 r., Aneks nr 8 z dnia 18 września 2012 r. i Aneks nr 9 z dnia 27 czerwca 2013 r. oraz Aneks nr 10 z dnia 8 listopada 2013 r.

Na warunkach określonych w umowie oraz kolejnych Aneksach IP II wykonywała będzie zadania związane z udzielaniem dotacji inwestycyjnych mikro, małym, średnim oraz dużym przedsiębiorstwom w ramach Poddziałania 1.1.5, 1.1.6, 1.1.7, 1.1.8 i 1.1.9 Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM, z wyłączeniem umów o dofinansowanie projektów zawartych przez IZ, w latach 2014-2015 w ramach Poddziałania 1.1.7.

3b.1.1. Wyszczególnienie głównych funkcji i zadań organu pośredniczącego

- Do głównych funkcji i zadań WMARR S.A. należy:
 - 1) ogłaszanie konkursów na nabór wniosków o dofinansowanie projektu, w tym przygotowanie dokumentacji konkursowej;
 - 2) przyjmowanie wniosków o dofinansowanie projektu i ich rejestracja w systemie informatycznym i kancelaryjnym, wydawanie potwierdzeń złożenia wniosków;
 - 3) przeprowadzanie oceny wniosków, w tym dokonywanie oceny formalnej wniosków, organizacja KOP dokonujących oceny merytorycznej wniosków, dokonywanie oceny strategicznej wniosków przez Zarząd WMARR S.A.;
 - 4) dokonywanie wyboru projektów do dofinansowania przez Zarząd WMARR S.A. i przekazanie listy wybranych projektów do zatwierdzenia do IZ;

- 5) informowanie Wnioskodawców o wynikach oceny, w tym podawanie do publicznej wiadomości informacji o wnioskach wybranych do dofinansowania w zakresie określonym w procedurach;
- 6) udział w procedurze odwoławczej w zakresie określonym dokumentami programowymi;
- 7) przygotowywanie i zawieranie umów z Beneficjentami, dokonywanie ewentualnego aneksowania umów na zasadach określonych procedurami;
- 8) przyjmowanie i przechowywanie zabezpieczeń prawidłowej realizacji umowy od Beneficjentów;
- 9) przeprowadzanie weryfikacji wniosków o płatność składanych przez Beneficjentów;
- 10) wnioskowanie do IZ o udzielenie *dotacji celowej oraz jej rozliczenie*;
- 11) przekazywanie płatności na rzecz Beneficjentów w formie:
 - a) płatności z budżetu środków europejskich na podstawie zleceń płatności przesyłanych do BGK,
 - b) dotacji celowej z budżetu państwa,
- 12) sporządzanie i przekazywanie do IZ *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz Wniosku o płatność okresową od IP II do IZ*;
- 13) przeprowadzanie kontroli projektów na miejscu;
- 14) weryfikacja sprawozdań (części sprawozdawczej wniosku o płatność) składanych przez Beneficjentów;
- 15) sporządzanie i przekazywanie IZ sprawozdań określonych procedurami (w tym informacji miesięcznej i sprawozdań okresowych oraz końcowego);
- 16) dokonywanie monitoringu telefonicznego projektów;
- 17) sporządzanie informacji o ewentualnych nieprawidłowościach zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi w tym zakresie;
- 18) informowanie o zasadach udzielania wsparcia, w tym o rozliczeniu projektów;
- 19) prowadzenie promocji programu w zakresie wdrażanych Poddziałań;
- 20) archiwizacja dokumentów związanych z wykonywanymi zadaniami, w tym wniosków o dofinansowanie i wniosków płatniczych składanych przez Beneficjentów;
- 21) uczestnictwo w badaniach ewaluacyjnych, w szczególności wywiadach indywidualnych i grupowych oraz ankietach organizowanych przez ewaluatora zewnętrznego.

3b.2. Organizacja organu pośredniczącego

3b.2.1. Schemat organizacyjny i wyszczególnienie jednostek (włącznie z orientacyjną liczbą przydzielonych stanowisk)

Organami zarządzającymi WMARR S.A. są Rada Nadzorcza i Zarząd. Organizację i tryb działania określa aktualny Statut WMARR S.A. oraz szczegółowe regulaminy. W skład WMARR S.A. wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Wydział Regionalny Fundusz Pożyczkowy,
- Wydział ds. Doradztwa i Szkoleń,
- Sekcja Obsługi Informatycznej,
- Wydział Wspierania Innowacji,
- Samodzielne stanowisko ds. Kadr,
- Stanowisko Pełnomocnika ds. Jakości,
- Wydział Wspierania Przedsiębiorczości i Współpracy Terytorialnej,
- Sekcja Obsługi Administracyjno-Technicznej,
- Wydział Wdrażania Programów Unijnych,
- Wydział Księgowy,
- Samodzielne stanowisko ds. finansów,
- Samodzielne stanowisko ds. Zamówień Publicznych.

Zasadnicze funkcje związane z wdrażaniem RPO WiM będą pełnione przez **Wydział Wdrażania Programów Unijnych**, w skład którego wchodzi m. in. **Zespół RPO/ZPORR**, **Zespół Kontroli i Monitoringu** i **Samodzielne Stanowisko ds. Promocji i Informacji**, natomiast część funkcji o charakterze pomocniczym lub specjalistycznym pełniona będzie przez inne jednostki w ramach struktury WMARR S.A.

Zespół RPO tworzą:

- Sekcja Kontraktowania 1.1.5/1.1.6/1.1.7/1.1.8/2.5/2.6, Sekcja Kontraktowania 1.1.9/3.4, ,
- Sekcja Płatnicza.
 - Do zadań **Sekcji Kontraktowania** należy w szczególności:
 - 1) przyjmowanie wniosków od przedsiębiorców o udzielenie dofinansowania z RPO WiM;
 - 2) prowadzenie rejestru przyjmowanych wniosków o udzielenie dofinansowania;
 - 3) ocena formalna wniosków;
 - 4) zapewnienie obsługi administracyjnej i biurowej komisjom oceniającym wnioski;
 - 5) zwoływanie posiedzeń komisji oceniających;
 - 6) uczestniczenie w komisji oceniającej wnioski (funkcje Przewodniczącego, Protokolanta i ewentualnie Członków Oceniających);
 - 7) przygotowywanie i zawieranie umów dofinansowania z Beneficjentami;

- 8) zapewnienie przedsiębiorcom powszechnego, równego i przejrzystego dostępu do systemu przyznawania dofinansowania;
- 9) opracowywanie na uzasadniony wniosek Beneficjentów aneksów do zawartych umów dofinansowania;
- 10) prowadzenie bazy danych w zakresie dotyczącym kontraktowania.
 - Do zadań **Sekcji Płatniczej** należy w szczególności:
 - 1) weryfikacja wniosków o płatność pod względem prawidłowości formalnej, merytorycznej i finansowej: w tym weryfikacja części sprawozdawczej wniosku (tj. monitoring projektu na podstawie sprawozdania);
 - 2) prowadzenie kontroli na dokumentach w zakresie wykorzystania środków na dofinansowanie na cel określony w umowie;
 - 3) nadzór nad pełnym wykorzystaniem środków finansowych w ramach działań 1.1.5-1.1.9 Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM;
 - 4) sporządzanie i przekazywanie instytucjom uprawnionym raportów o wynikach merytorycznej i finansowej realizacji działań 1.1.5-1.1.9 Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość RPO WiM;
 - 5) kontrola prawidłowości realizacji umów o dofinansowanie poprzez wizyty u Beneficjenta;
 - 6) przyjmowanie zabezpieczeń prawidłowej realizacji umów od Beneficjentów;
 - 7) prowadzenie bazy danych w zakresie dotyczącym realizacji płatności;
 - 8) *wnioskowanie do IZ o udzielenie dotacji celowej oraz jej rozliczenie;*
 - 9) sporządzanie *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz Wniosku o płatność okresową od IP II do IZ;*
 - 10) sporządzanie prognozy w PLN, odnoszący się do działań 1.1.5 – 1.1.9 I Osi priorytetowej RPO WiM, obejmujące płatności odpowiadające wkładowi wspólnoty, jakie zostaną objęte wnioskami o płatność okresową od IP II do IZ.

Weryfikacja wniosków płatniczych leży w gestii Sekcji Płatniczej Wydziału Wdrażania Programów Unijnych. Pracownicy zajmujący się weryfikacją wniosków płatniczych z zasady mogą również uczestniczyć w kontrolach projektów na miejscu, pod warunkiem, że w zespole kontrolnym uczestniczy też pracownik Zespołu Kontroli i Monitoringu Wdrażania Programów Unijnych..

Raportowanie o nieprawidłowościach leży w gestii upoważnionych pracowników Sekcji Płatniczej, natomiast wykrycie nieprawidłowości może nastąpić na różnych etapach i przez pracowników różnych sekcji.

Przyjmowanie, weryfikacja i przechowywanie zabezpieczeń leży w gestii upoważnionych pracowników Sekcji Płatniczej oraz Sekcji Kontraktowania, w przypadku ewentualnych zabezpieczeń innych niż wekslowe w weryfikacji prawidłowości uczestniczy radca prawny WMARR S.A.

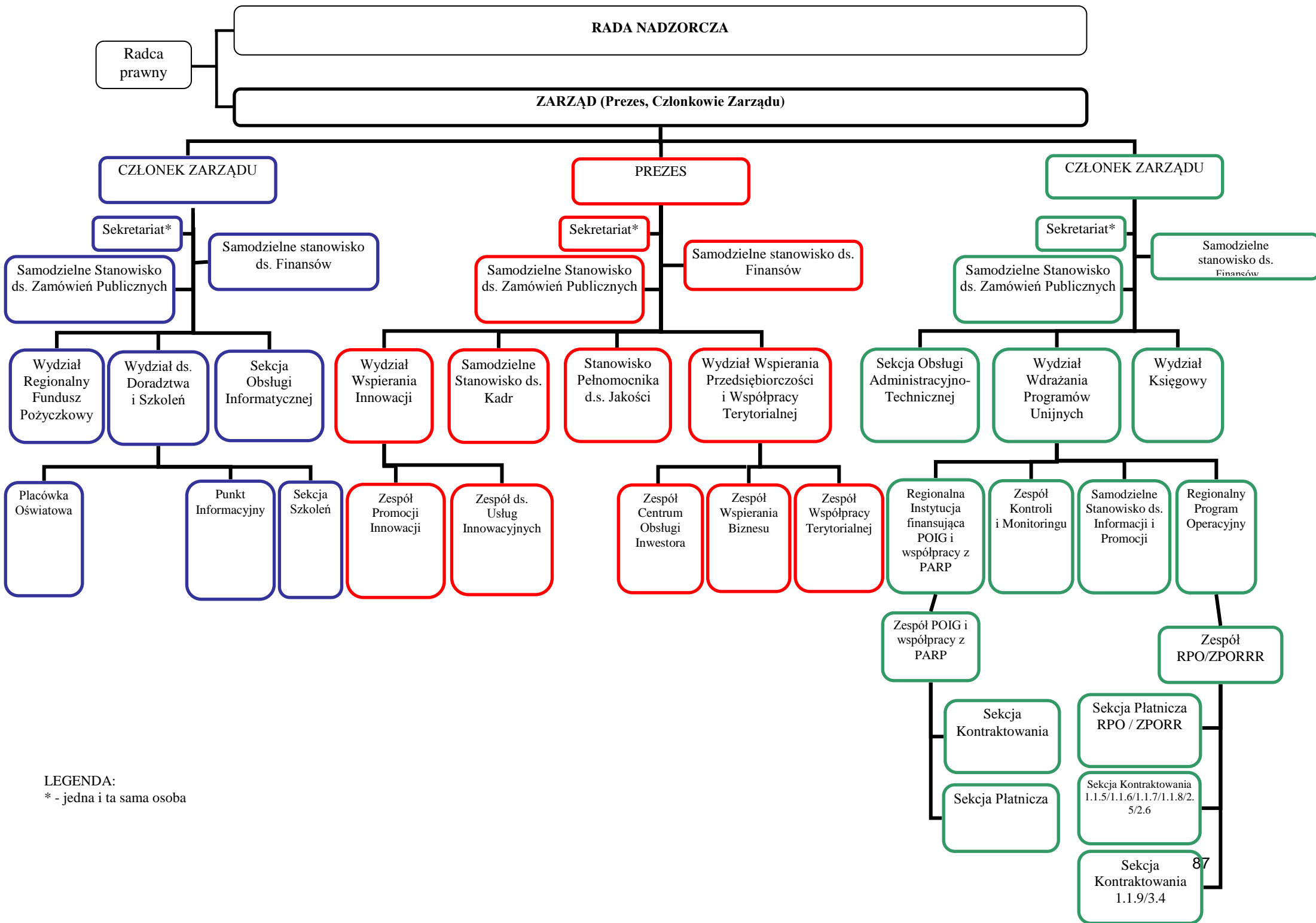
Dokonywanie płatności na rzecz Beneficjentów leży w gestii upoważnionych pracowników Wydziału Księgowego oraz upoważnionych pracowników Sekcji Płatniczej w zakresie dokonywania zleceń płatności do BGK.

- Do zadań Zespołu **Kontroli i Monitoringu** należy w szczególności:
 - 1) bezpośrednia kontrola projektów na miejscu u Beneficjentów programu;
 - 2) sporządzanie raportów z przeprowadzanych wizyt u Beneficjentów;
 - 3) prowadzenie korespondencji z Beneficjentami w zakresie monitorowania programu;
 - 4) telefoniczny monitoring Beneficjentów programu.

Kontrola projektów na miejscu dokonywana jest z zasady przez pracowników Sekcji Kontroli i Monitoringu Wdrażania Programów Unijnych.. W kontroli mogą również dodatkowo uczestniczyć pracownicy Sekcji Płatniczej lub Sekcji Kontraktowania.

Sprawozdawczość w ramach programu, monitorowanie projektów – sprawozdania z realizacji poddziałań wykonywane będą przez pracownika samodzielnego stanowiska ds. Promocji i Informacji oraz pracowników Sekcji Kontraktowania (przy uzyskaniu danych z Sekcji Płatniczej i Zespołu Kontroli i Monitoringu). Monitorowanie projektów prowadzone będzie przez Sekcję Płatniczą oraz Zespół Kontroli i Monitoringu na podstawie okresowych sprawozdań przesyłanych przez Beneficjentów.

Schemat Organizacyjny został przedstawiony na poniższym diagramie. Docelowo przewiduje się około 21 miejsc pracy, związanych z realizacją obowiązków IP II RPO WiM.



LEGENDA:
 * - jedna i ta sama osoba

3b.2.2. Procedury pisemne opracowane na potrzeby pracowników organu pośredniczącego (data i odniesienie)

Organizację i tryb działania IP II określa Statut Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie, szczegółowe regulaminy:

- Regulamin Pracy – przyjęty Uchwałą Zarządu z dnia 20 kwietnia 2012 r.
- Regulamin Wynagradzania Pracowników – przyjęty Uchwałą Zarządu z dnia 30 kwietnia 2013 r.
- Regulamin Zarządu – przyjęty Uchwałą Zarządu z dnia 18 marca 2015 r.
- Regulamin Rady Nadzorczej – przyjęty Uchwałą Zarządu z dnia 15 września 2011 r.
- Instrukcja Kancelaryjna – przyjęta Zarządzeniem Prezesa z dnia 24 września 2012 r. oraz Instrukcja Wykonawcza IP II, przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego (uchwała nr 32/310/08/III z dnia 10 czerwca 2008 r. z późn. zm.).

3b.2.3. Opis procedur dotyczących wyboru i zatwierdzania operacji

Zgodnie z postanowieniami umowy IP II dokonuje wyboru projektów w trybie konkursowym w ramach przekazanych Poddziałów.

Nabór wniosków w trybie konkursowym prowadzony jest zgodnie z Wytocznymi w zakresie wyboru projektów w trybie konkursowym oraz regulaminem konkursu. Regulamin konkursu sporządzany jest przez IP II i udostępniany jest Wnioskodawcom na stronie internetowej IP II.

IP II opracowuje harmonogram ogłaszania konkursów i terminy składania wniosków o dofinansowanie w ramach poszczególnych Poddziałów Osi priorytetowej I Przedsiębiorczość. Ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie projektów z EFRR jest publikowane w prasie regionalnej oraz na stronie internetowej RPO WiM oraz IP II.

IP II odpowiedzialna jest za przyjmowanie i rejestrację (w systemie kancelaryjnym i informatycznym) wniosków o dofinansowanie projektu zgłoszonych przez Beneficjentów.

Nabór wniosków o dofinansowanie może zostać ogłoszony w formule otwartej lub zamkniętej. Decyzję o formule konkursu podejmuje Zarząd WMARR S.A. – IP II.

Ocena (weryfikacja) wniosków o dofinansowanie

a) ocena formalna

Ocena formalna jest dokonywana przez pracowników Sekcji Kontraktowania Wydziału Wdrażania Programów Unijnych oraz ewentualnie przez ekspertów oraz pracowników innych Wydziałów/Zespołów WMARR S.A. przy zasadzie zachowania rozdzielności funkcji.

Ocena formalna wniosku polega na sprawdzeniu spełnienia wymogów formalnych określonych w dokumentacji konkursowej, która dokonywana jest przez co najmniej dwie osoby (zasada „dwóch par oczu”) w oparciu o listę sprawdzającą. Kryteria formalne wyboru projektów, opracowane dla każdej Osi priorytetowej w ramach Uszczegółowień Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013, zatwierdza KM RPO WiM.

Ocena formalna wniosków jest oceną „0-1” co oznacza, że niespełnienie jednego z warunków formalnych powoduje odrzucenie wniosku z dalszej procedury, z zastrzeżeniem, iż wyszczególniona w kryteriach formalnych oceny wniosku grupa kryteriów będzie podlegać uzupełnieniu. W ramach oceny formalnej dopuszcza się jednokrotne uzupełnienie dokumentacji wniosku o dokumenty, które zostały wadliwie przygotowane lub stwierdzono ich brak. WMARR S.A. w zależności od wyników dokonanej oceny formalnej podejmuje decyzje:

- a) o przekazaniu projektu do oceny merytorycznej (w przypadku, gdy projekt spełnia wszystkie kryteria formalne),
- b) niezakwalifikowaniu projektu do dalszego etapu procedury wyboru ze względu na błędy lub braki formalne wniosku o dofinansowanie projektu.

WMARR S.A. informuje pisemnie Wnioskodawców o wynikach oceny formalnej wniosku o dofinansowanie projektu. W przypadku negatywnej oceny, konieczne jest podanie uzasadnienia podjętej decyzji o odrzuceniu wniosku z przyczyn formalnych zgodnie z procedurą odwoławczą. Wnioskodawca jest powiadamiany o możliwości wniesienia protestu od decyzji instytucji przeprowadzającej ocenę formalną wniosku w terminie 14 dni od dnia otrzymania ww. informacji.

Wnioski poprawne formalnie są rejestrowane Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

Szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IP II w części drugiej.

b) ocena merytoryczna

Ocena merytoryczna jest dokonywana przez KOP powołaną przez Zarząd WMARR S.A. Zarząd powołuje do składu danej KOP osoby, których wiedza i doświadczenie zapewniają ocenę projektów zgodnie z kryteriami merytorycznymi. W skład KOP wchodzi ekspert ds. środowiska dokonujący oceny wyłącznie określonych kryteriów dotyczących środowiska, oraz pracownicy WMARR S.A. (pracownicy Sekcji Kontraktowania Wydziału Wdrażania Programów Unijnych oraz ewentualnie pracownicy innych Wydziałów/Zespołów WMARR S.A. przy zasadzie zachowania rozdzielności funkcji, w szczególności Wydziału Regionalny Fundusz Pożyczkowy), jak też pracownicy Urzędu Marszałkowskiego oraz

ewentualnie eksperci nie będący pracownikami ww. instytucji. Sekretarz KOP i Przewodniczący KOP są pracownikami WMARR S.A. Wszyscy uczestnicy KOP są zobowiązani podpisać Deklarację bezstronności i poufności. W sytuacji braku bezstronności członka KOP w odniesieniu do jednego z projektów, projekt ten poddawany jest ocenie przez innego członka. Każdy wniosek jest oceniony przez co najmniej dwóch członków KOP (zasada „dwóch par oczu”).

Pracownicy WMARR S.A. dokonujący oceny wniosków nie mogą równoległe pełnić funkcji konsultantów Punktu Konsultacyjnego.

Pracę KOP szczegółowo reguluje *Regulamin Komisji Oceny Projektów*.

Kryteria merytoryczne oceny projektów zostały opracowane dla każdej Osi w ramach Szczegółowego opisu Osi priorytetowych w ramach RPO WiM.

Ocena merytoryczna jest oceną dwustopniową. Najpierw dokonuje się oceny „0-1” według kryteriów zawartych w pierwszej części karty oceny merytorycznej. Brak spełnienia jednego z kryteriów powoduje odrzucenie wniosku i wykluczenie go z dalszej oceny. Fakt niespełnienia danego kryterium musi być stwierdzony zgodnie przez obu ekspertów, w przypadku rozbieżności oceny dokonuje się oceny według danego kryterium przez kolejnego członka KOP wskazanego losowo przez Przewodniczącego komisji, ocena ta jest oceną wiążącą.

Drugi etap oceny merytorycznej polega na ocenie punktowej określonych kryteriów (wraz z uzasadnieniem przyznanej każdemu kryterium punktacji) przy wykorzystaniu *Karty oceny merytorycznej*.

Ocenę końcową projektu stanowi średnia arytmetyczna ocen wszystkich członków KOP oceniających dany projekt. Wniosek o dofinansowanie projektu otrzymuje pozytywną ocenę KOP w przypadku uzyskania 60% maksymalnej liczby punktów, przyjętej w kryteriach oceny przez KM RPO WiM. Wnioskodawcy, których wnioski nie spełniają wymogów merytorycznych powiadamiani są o tym fakcie i mają możliwość wniesienia protestu. Wnioskodawcy, których wnioski spełniają wymogi merytoryczne są o tym powiadamiani pismem.

Realizowane operacje są rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

Szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IP II w części drugiej.

c) ocena strategiczna

Wnioski pozytywnie ocenione pod względem merytorycznym podlegają ocenie strategicznej. Oceny strategicznej dokonuje Zarząd WMARR S.A. na podstawie kryteriów zatwierdzonych przez KM RPO WiM, a w przypadku rozpatrzenia protestów od wyniku oceny

strategicznej dokonuje Zespół Oceny Strategicznej. Ocena strategiczna jest oceną punktową, przy czym waga punktów z oceny strategicznej i merytorycznej zatwierdzana jest przez KM RPO WiM oraz Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Realizowane operacje są rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

Szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IP II w części drugiej.

3b.2.4. Weryfikacja operacji na podstawie art. 60 lit. b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006

Podstawową funkcją kontrolną IP II jest weryfikacja wydatków polegająca na sprawdzeniu dostarczenia towarów i usług współfinansowanych w ramach projektów, faktyczności poniesienia wydatków oraz ich zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi.

Weryfikacja wydatków polega na:

- kontroli dokumentacji, która dotyczy przede wszystkim wniosków o płatność, sprawozdań okresowych, rocznych i końcowych (dla projektów),

Kontrola dokumentacji została opisana w części dot. weryfikacji wniosków o płatność i weryfikacji sprawozdań.

- kontroli projektów na miejscu.

Przedmiotem kontroli na miejscu, zwanej dalej „kontrolą” jest realizacja umowy o dofinansowanie zawartej pomiędzy WMARR S.A. a Beneficjentem. Wszystkie czynności związane z kontrolą przeprowadza się w sposób jawny, przy udziale Beneficjenta lub upoważnionego przedstawiciela Beneficjenta. Celem kontroli jest stwierdzenie, czy projekt jest realizowany prawidłowo i zgodnie z harmonogramem. Jej główne obszary to:

- weryfikacja realizacji projektu pod kątem zgodności z zawartą umową o dofinansowanie projektu,
- sprawdzenie prawidłowości dokumentów finansowych i merytorycznych wystawionych w związku z dotychczasową realizacją projektu,
- potwierdzenie zgodności danych i informacji zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu ze stanem faktycznym.

Kontroli podlega 100% projektów realizowanych na mocy umów o dofinansowanie zawartych pomiędzy WMARR S.A. a Beneficjentami w ramach RPO WiM. Wyjątkiem są projekty, dla których umowy o dofinansowanie zostały rozwiązane, a które nie weszły w stan realizacji (Beneficjent nie składał wniosku o płatność).

Powołany zostaje Zespół Kontrolujący z wyznaczonym Kierownikiem Zespołu Kontrolującego. Zespół jest odpowiedzialny za czynności przygotowawcze do kontroli, zebranie informacji o projekcie od Sekcji Płatniczej, terminowe powiadomienie instytucji kontrolowanej o kontroli, koordynację i sprawne przeprowadzenie działań kontrolnych oraz sporządzenie informacji pokontrolnej. Kierownik Zespołu Kontrolującego organizuje pracę Zespołu.

Zespół Kontrolujący składa się z minimum 2 osób w celu zapewnienia zasady „dwóch par oczu”. W skład każdego Zespołu Kontrolującego wchodzi co najmniej 1 pracownik Zespołu Kontroli i Monitoringu oraz dodatkowo mogą wchodzić wyznaczeni pracownicy Sekcji Płatniczej i/lub Sekcji Kontraktowania. Kierownikiem Zespołu Kontrolującego musi być pracownik Zespołu Kontroli i Monitoringu.

Po przeprowadzeniu kontroli w terminie do 14 dni kalendarzowych od jej zakończenia Pracownicy kontrolujący sporządzają raport z wizyty kontrolnej w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla WMARR S.A. i Beneficjenta, według wzoru, opisując stwierdzony stan faktyczny w tym ewentualne nieprawidłowości i rekomendowane działania pokontrolne. Raport z wizyty kontrolnej podpisany zostaje zarówno przez Beneficjenta lub upoważnionego przedstawiciela Beneficjenta, jak i Pracowników kontrolujących. Jeden egzemplarz raportu przekazuje się Beneficjentowi, a drugi zostaje włączony do dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Realizowane operacje są rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

Szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IP II w części drugiej.

3b.2.5. Opis procedur dotyczących rozpatrywania wniosków o zwrot

WMARR S.A. dokonuje weryfikacji formalno-merytorycznej i finansowej wszystkich otrzymanych wniosków o płatność, pod kątem zgodności ze stanem faktycznym, kwalifikowalności poniesionych wydatków oraz zgodności z obowiązującymi przepisami prawa polskiego i unijnego, zgodnie z listą sprawdzającą stanowiącą załącznik do Instrukcji Wykonawczej IP II.

Pracownik Sekcji Płatniczej dokonuje weryfikacji formalno-merytorycznej i finansowej wniosku płatniczego na podstawie listy sprawdzającej. Następnie wniosek jest przekazany do ponownej weryfikacji zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” drugiemu pracownikowi Sekcji Płatniczej. Po podwójnej weryfikacji w przypadku stwierdzenia błędów/braków zostaje skierowane przez pracowników Sekcji Płatniczej pismo do Beneficjenta z prośbą o uzupełnienia/wyjaśnienia. Beneficjentowi przysługuje 7 dni roboczych na dokonanie

poprawek/uzupełnień wniosku. Uzupełniony wniosek podlega ponownej weryfikacji zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Zweryfikowany wniosek pracownicy Sekcji Płatniczej przedkładają Kierownikowi/Dyrektorowi Wydziału Wdrażania Programów Unijnych/Z-cy Dyrektora Wydziału Wdrażania Programów Unijnych do rekomendacji - zatwierdzenia lub upoważnionemu pracownikowi w przypadku nieobecności kierownika/Dyrektora Wydziału Wdrażania Programów Unijnych /Z-cy Dyrektora Wydziału Wdrażania Programów Unijnych. Rekomendacji - zatwierdzenia może dokonywać pracownik w randze co najmniej inspektora.

WMARR S.A. wstrzymuje się z wydaniem rekomendacji - zatwierdzenia płatności w przypadku: stwierdzenia błędów/uchybień w realizowaniu postanowień umowy lub w realizacji Projektu, w szczególności w przypadku zawinonego przez Beneficjenta nieterminowego realizowania Projektu, utrudniania kontroli realizacji Projektu, dokumentowania realizacji Projektu niezgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu oraz na wniosek instytucji uprawnionych do przeprowadzania kontroli. O wstrzymaniu rekomendacji WMARR S.A. informuje Beneficjenta pisemnie. Wydanie rekomendacji w przypadku jej uprzedniego wstrzymania jest możliwe po usunięciu przez Beneficjenta błędów/uchybień.

Pracownik Sekcji Płatniczej przesyła Beneficjentowi informację o akceptacji przez WMARR S.A. wniosku o płatność.

Realizowane operacje są rejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013).

Szczegółowy opis realizacji procesu został opisany w Instrukcji Wykonawczej IP II w części drugiej.

Rozdział 4. INSTYTUCJA CERTYFIKUJĄCA

4.1. Instytucja Certyfikująca i jej główne funkcje

4.1.1. Data i forma oficjalnego wyznaczenia Instytucji Certyfikującej

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 7 *ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju* (Dz. U. z 2014 r. Nr 0, poz. 1649, z późn. zm.), minister właściwy ds. rozwoju regionalnego certyfikuje Komisji Europejskiej prawidłowość poniesienia wydatków w ramach programów operacyjnych. W ramach MliR, zgodnie ze statutem i regulaminem organizacyjnym Ministerstwa, funkcję instytucji certyfikującej pełni **Departament Certyfikacji i Desygnacji**, podległy Członkowi Kierownictwa MliR niezależnemu od pozostałych Członków Kierownictwa MliR, odpowiedzialnych za wypełnianie funkcji instytucji zarządzających programami operacyjnymi NSRO 2007-2013.

IC została wyznaczona w Narodowych Strategicznych Ramach Odniesienia, zaakceptowanych decyzją Komisji Europejskiej z dnia 7 maja 2007 r. (pkt 10.2.1.4).

Formalnie Instytucja Certyfikująca została powołana jako Departament Instytucji Certyfikującej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego Zarządzeniem Nr 1 Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2007 roku w sprawie nadania statutu Ministerstwu Rozwoju Regionalnego. Obecnie zadania IC realizuje Departament Certyfikacji i Desygnacji w MliR. Zakres zadań DCD określa regulamin organizacyjny MliR.

DCD w zakresie pełnionej funkcji jest komórką niezależną od komórek wykonujących funkcje instytucji zarządzających programami NSRO 2007-2013. Szczegółowy podział zadań pomiędzy komórkami organizacyjnymi Departamentu określa regulamin wewnętrzny DCD.

4.1.2. Wyszczególnienie funkcji pełnionych przez Instytucję Certyfikującą

Do zadań DCD w MliR w zakresie certyfikacji należy w szczególności:

- 1) opracowywanie i przekazywanie KE poświadczonych deklaracji wydatków i wniosków o płatność oraz prognoz planowanych wniosków o płatność na bieżący i kolejny rok budżetowy;
- 2) opracowywanie wytycznych w zakresie certyfikacji oraz określanie zasad i procedur dokonywania poświadczania wydatków przez poszczególne instytucje uczestniczące w realizacji programów operacyjnych oraz udział w tworzeniu systemu wdrażania polityki spójności w przyszłej perspektywie finansowej, w szczególności w zakresie opracowania systemu deklarowania i rozliczania wydatków do KE;
- 3) do celów poświadczania wydatków KE - sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem funkcji instytucji uczestniczących we wdrażaniu programów operacyjnych w zakresie zarządzania finansowego i kontroli, w tym poprzez przeprowadzanie kontroli, a także współpracę z instytucjami kontrolnymi;
- 4) pozyskiwanie i analiza informacji o nieprawidłowościach oraz wyników audytów przeprowadzonych przez IA oraz inne uprawnione instytucje kontrolne i audytowe, w kontekście spełnienia warunków certyfikacji;
- 5) monitoring finansowy n+3/n+2 w zakresie kwot wnioskowanych do KE;
- 6) prowadzenie rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych, na podstawie informacji przekazanych przez instytucje zarządzające oraz inne instytucje;

- 7) utrzymywanie w formie elektronicznej zapisów księgowych dotyczących wydatków zadeklarowanych w ramach Mechanizmów Finansowych, przedkładanie do właściwych instytucji prognoz dotyczących planowanych płatności i informacji o naliczonych odsetkach oraz zapewnienie, iż kwoty odzyskane i wycofane po anulowaniu całości lub części wkładu finansowego zostały zwrócone przed zamknięciem programu;

W związku z delegowaniem części zadań w przypadku regionalnych programów operacyjnych do IPOC (patrz pkt 4.1.3), IC w MliR, w odniesieniu do tych programów, realizuje zadania niedelegowane do IPOC, a ponadto:

- upewnia się co do prawidłowości wykonywania zadań przez IPOC, m.in. poprzez kontrole przeprowadzane przez IC w IPOC oraz opiniowanie procedur, w oparciu o które IPOC realizują zadania związane z certyfikacją;
- wykonuje funkcje związane z poświadczaniem wydatków KE w oparciu o dokumenty i informacje otrzymywane od IPOC, prowadzone przez siebie działania, jak i informacje otrzymywane od innych instytucji, w tym IA i IK RPO.

4.1.3. Funkcje oficjalnie oddelegowane przez Instytucję Certyfikującą (funkcje, organy pośredniczące, forma delegacji)

IC w ramach RPO deleguje część swoich zadań w zakresie certyfikacji do Urzędów Wojewódzkich, pełniących rolę tzw. IPOC. IC zachowuje odpowiedzialność za delegowane zadania, zgodnie z art. 59 ust. 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006. Powierzenie Wojewodom wykonywania części zadań IC następuje zgodnie z art. 12 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, w drodze porozumień. IC zawarła z poszczególnymi Wojewodami pisemne porozumienia, które określają zakres powierzanych zadań oraz obowiązki IPOC. W komórkach organizacyjnych Urzędów Wojewódzkich wykonujących zadania IPOC zapewniony jest rozdział funkcji w stosunku do komórek, które wykonują inne zadania, delegowane przez instytucje zarządzające.

Do zadań w zakresie certyfikacji delegowanych do IPOC należą w szczególności:

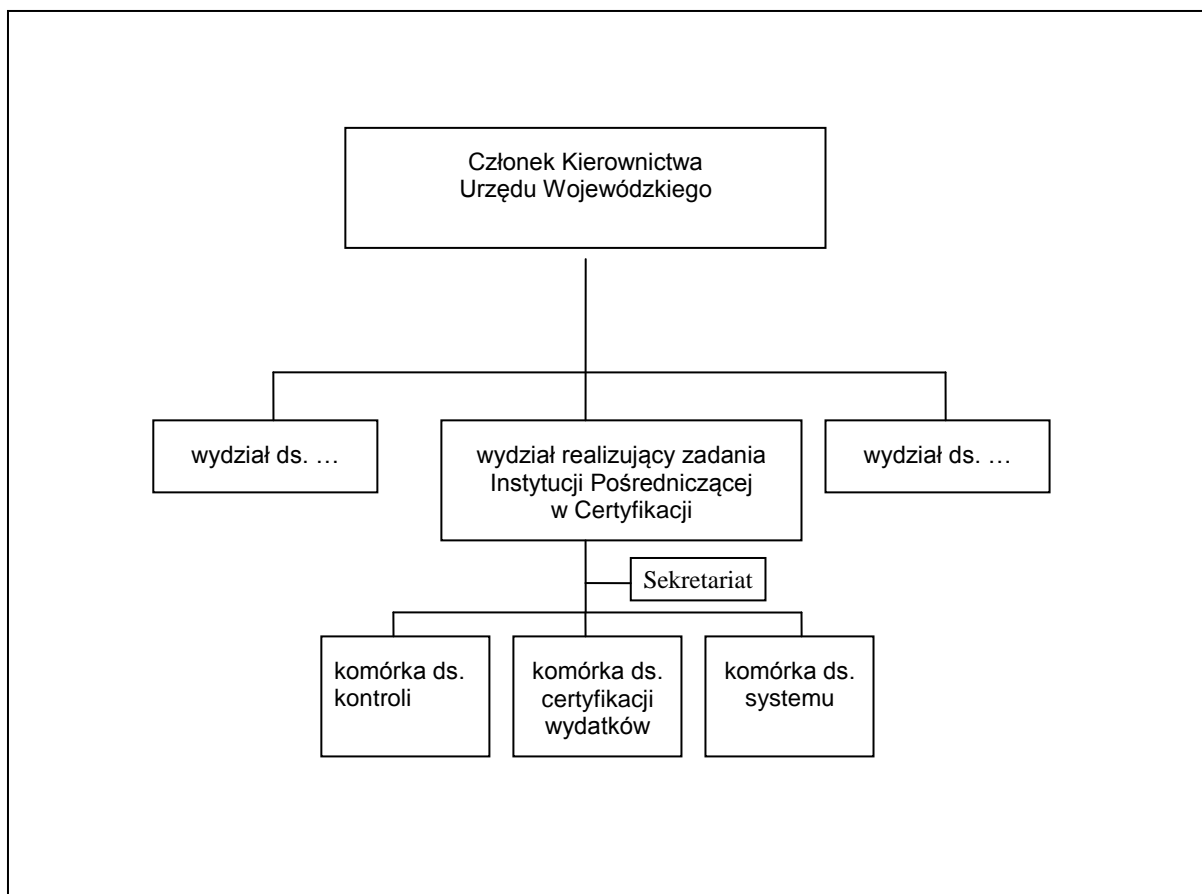
- weryfikacja pod względem formalnym i rachunkowym otrzymywanego od IZ RPO *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność* dla RPO;
- poświadczanie wydatków w RPO, wykazanych przez IZ RPO w poświadczonym przez nią wniosku o płatność;
- przekazywanie poświadczonych przez siebie ww. Poświadczenia do DCD w MliR;
- przeprowadzanie kontroli w IZ RPO oraz instytucjach jej podległych;

- analizowanie procedur IZ RPO;
- analiza, do celów poświadczenia wydatków, informacji i zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych przez IZ RPO lub instytucje, do których IZ RPO delegowała swoje zadania,
- analiza oraz uwzględnianie, do celów poświadczenia wydatków, wyników kontroli przeprowadzonych przez IA, NIK oraz inne służby lub podmioty uprawnione do przeprowadzania kontroli i audytów w zakresie prawidłowości realizacji wydatków w ramach RPO,
- analiza i uwzględnianie do celów poświadczenia wydatków informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach;
- weryfikowanie elektronicznej ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu, prowadzonej przez IZ RPO w KSI (SIMIK 07-13);
- przekazywanie do DCD w MliR informacji dotyczących kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu;
- informowanie DCD w MliR o nieprawidłowościach w zakresie ponoszenia wydatków i realizacji RPO;

W ramach Urzędów Wojewódzkich od dnia 1 stycznia 2008 roku powstały Wydziały, w ramach których realizowane są zadania IPOC w Certyfikacji. W przypadku, gdy w ramach ww. Wydziałów są realizowane również inne zadania delegowane przez instytucje zarządzające, zachowany zostaje odpowiedni rozdział funkcji, zgodnie z art. 3 lit. a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 438/2001 oraz art. 58 lit. b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006. Przedstawiony schemat prezentuje przykładową strukturę IPOC w ramach Urzędu Wojewódzkiego¹, w ramach którego realizowane są zadania IPOC przez trzy komórki (oddziały):

- komórkę ds. certyfikacji wydatków,
- komórkę ds. kontroli,
- komórkę ds. systemu.

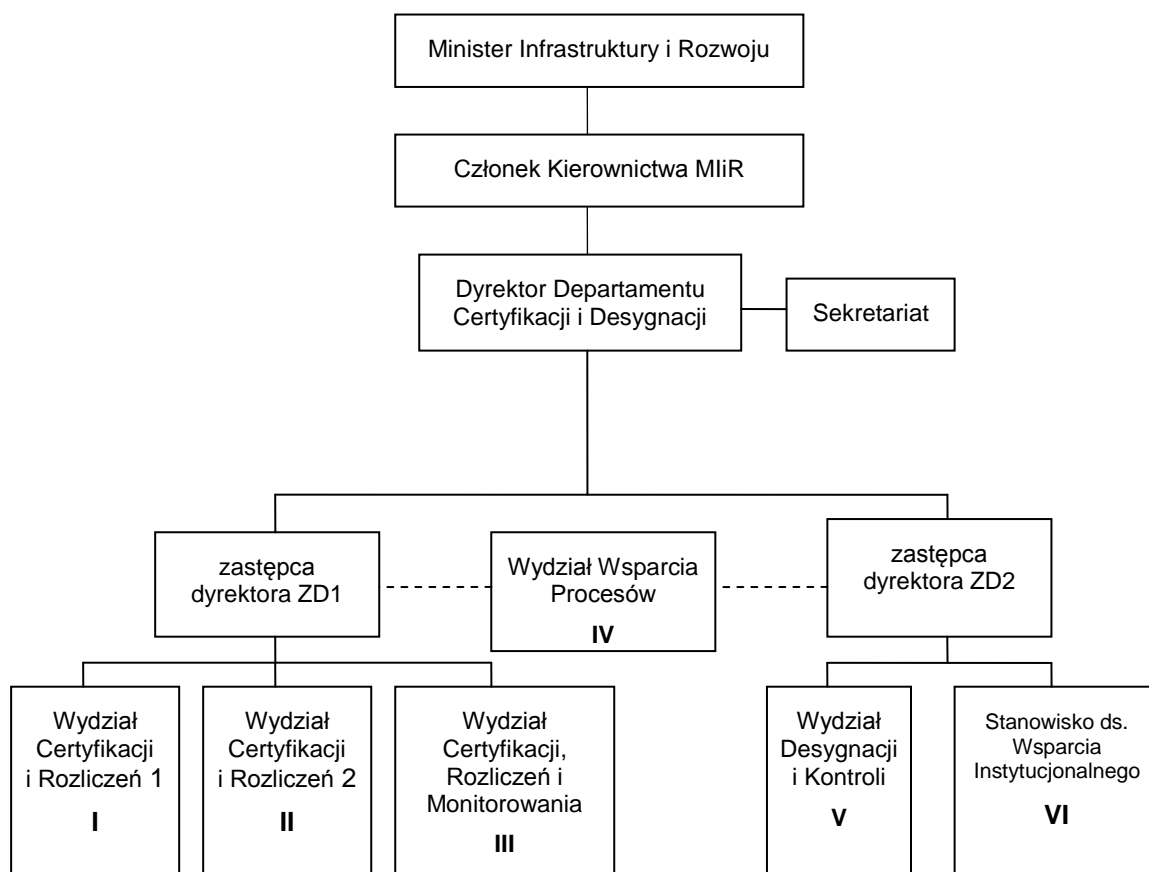
¹ Dopuszcza się inną organizację IPOC z zachowaniem odpowiedniego rozdziału funkcji.



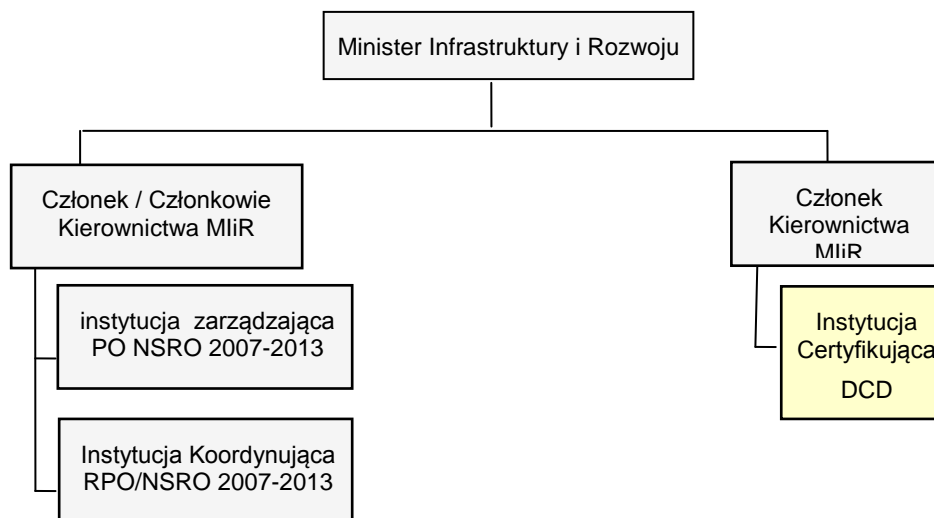
4.2. Organizacja Instytucji Certyfikującej

4.2.1. Schemat organizacyjny i wyszczególnienie funkcji jednostek

Schemat organizacyjny 1a - Departamentu Certyfikacji i Desygnacji w zakresie certyfikacji



Schemat organizacyjny 1b - Departament Certyfikacji i Desygnacji w strukturze Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju



DCD podlega bezpośrednio Członkowi Kierownictwa MliR, który jest funkcjonalnie niezależny w podejmowaniu decyzji oraz wykonywaniu swoich zadań od pozostałych komórek wykonujących zadania związane z zarządzaniem programami operacyjnymi NSRO 2007-2013 oraz nadzorujących je sekretarza/podsekretarzy stanu w ramach MliR.

Podstawowym zadaniem DCD jest przygotowywanie oraz przedkładanie do KE poświadczonych deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność w ramach poszczególnych programów operacyjnych realizowanych w ramach NSRO 2007-2013.

DCD kieruje dyrektor departamentu, któremu podlega dwóch zastępców dyrektora departamentu.

W skład DCD wchodzi następujące komórki realizujące zadania w zakresie certyfikacji:

- I. Wydział Certyfikacji i Rozliczeń 1;
 - II. Wydział Certyfikacji i Rozliczeń 2;
 - III. Wydział Certyfikacji, Rozliczeń i Monitorowania;
 - IV. Wydział Wsparcia Procesów;
 - V. Wydział Desygnacji i Kontroli;
 - VI. Stanowisko do spraw Wsparcia Instytucjonalnego;
- i Sekretariat.

Za przygotowywanie poświadczeń i deklaracji wydatków oraz przekazywanie ich do KE w ramach poszczególnych programów odpowiadają Wydziały I, II i III.

Poniżej został przedstawiony zakres zadań oraz funkcji przydzielonych poszczególnym komórkom organizacyjnym w zakresie certyfikacji w DCD.

Wydział I Certyfikacji i Rozliczeń 1:

Zadania Wydziału I nie dotyczą regionalnych programów operacyjnych.

Orientacyjna liczba stanowisk przydzielonych do wydziału: 8

Wydział II Wydział Certyfikacji i Rozliczeń 2:

Z uwagi na delegowanie przez DCD części zadań do IPOC (Urzędów Wojewódzkich), o którym mowa w podrozdziale 4.1.3, Wydział II prowadzi współpracę oraz nadzór nad realizacją przez IPOC nałożonych na nie obowiązków.

Do zadań realizowanych w Wydziale należy w szczególności:

- 1) przyjmowanie i weryfikacja otrzymywanych od IPOC poświadczonych deklaracji wydatków i wniosków o płatność dla 16 regionalnych programów operacyjnych, w trybie i zakresie określonych w Instrukcji Wykonawczej IC,
- 2) opracowywanie i przekazywanie KE poświadczonych deklaracji wydatków i wniosków o płatność dla programów, o których mowa w lit. a,
- 3) opracowywanie i bieżąca aktualizacja zasad i procedur dokonywania certyfikacji wydatków, w tym wzorów niezbędnych dokumentów dotyczących procesu certyfikacji w ramach nadzorowanych programów; dokonywanie interpretacji oraz formułowanie zaleceń dotyczących zagadnień związanych z procesem certyfikacji,
- 4) analizowanie procedur funkcjonujących w IPOC i koordynowanie w tym zakresie prac komórek wewnętrznych Departamentu, w trybie i na zasadach określonych w *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013* oraz w Instrukcji Wykonawczej IC,
- 5) współpraca z właściwym departamentem Ministerstwa dotycząca KSI SIMIK 07-13 w zakresie certyfikacji wydatków oraz prowadzenia rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych,

- 6) pełnienie funkcji Administratora Merytorycznego IC w ramach KSI SIMIK 07-13 dla regionalnych programów operacyjnych we współpracy z Wydziałem I i III,
- 7) realizacja porozumień zawieranych pomiędzy IC a IPOC,
- 8) przeprowadzanie kontroli w IPOC w celu sprawdzenia poprawności wypełniania przez te instytucje delegowanych zadań z zakresu certyfikacji i sporządzanie w tym zakresie rocznego planu kontroli IC, w trybie i na zasadach określonych w Instrukcji Wykonawczej IC oraz monitorowanie wdrożenia zaleceń z kontroli przeprowadzanych przez IC w zakresie właściwości Wydziału,
- 9) współpraca z instytucjami pośredniczącymi w certyfikacji, w tym w szczególności udział merytoryczny w organizowaniu okresowych spotkań oraz szkoleń dotyczących realizowanych zadań,
- 10) współpraca z KE oraz innymi instytucjami w zakresie certyfikacji wydatków oraz wymiany innych danych niezbędnych dla programów operacyjnych,
- 11) gromadzenie w KSI SIMIK 07-13 informacji o poświadczonych wydatkach oraz złożonych do KE wnioskach o płatność,
- 12) prowadzenie dla regionalnych programów operacyjnych zbiorczego rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych, w oparciu o informacje przekazywane przez instytucje zarządzające i inne instytucje, oraz przekazywanie do KE zbiorczej informacji w tym zakresie,
- 13) gromadzenie oraz weryfikacja na potrzeby certyfikacji raportów na temat stwierdzonych nieprawidłowości w ramach nadzorowanych programów,
- 14) w trybie i zakresie określonych w Instrukcji Wykonawczej IC:
 - analizowanie informacji na temat kontroli i audytów przeprowadzanych przez uprawnione instytucje w instytucjach pośredniczących w certyfikacji oraz analizowanie i przekazywanie do IPOC innych informacji o wynikach kontroli i audytów przeprowadzonych w ramach regionalnych programów operacyjnych,
 - opiniowanie rocznych planów kontroli IPOC oraz analizowanie wyników tych kontroli,
- 15) prowadzenie monitoringu finansowego poszczególnych programów, wymienionych w lit. a, w zakresie poniesionych wydatków, w podziale na część wspólnotową oraz wkład krajowy oraz w zakresie narosłych odsetek,
- 16) monitorowanie zasady n+3/n+2 nadzorowanych programów;

Orientacyjna liczba stanowisk przydzielonych do wydziału: 6.

Wydział III Certyfikacji, Rozliczeń i Monitorowania:

Zadania realizowane przez wydział w zakresie RPO to sporządzanie i przekazywanie do KE zbiorczych prognoz wniosków o płatność, zgodnie z wymogami określonymi przez Komisję,

Orientacyjna liczba stanowisk przydzielonych do wydziału: 5

Wydział IV – Wydział Wsparcia Procesów

Do zadań realizowanych w Wydziale w zakresie certyfikacji należy w szczególności:

- 1) współpraca z właściwymi instytucjami w zakresie prac koncepcyjnych i organizacyjnych związanych z tworzeniem i funkcjonowaniem systemu zarządzania i kontroli finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, Mechanizmów Finansowych oraz EFG, w szczególności w zakresie systemu certyfikacji wydatków,
- 2) w trybie i na zasadach określonych w *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013* lub w procedurach wewnętrznych IC:
 - analizowanie opisów systemów zarządzania i kontroli programów operacyjnych NSRO 2007-2013, EFG, Mechanizmów Finansowych oraz Operatora Programu w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 Obszaru Programowego „Lokalne i regionalne inicjatywy na rzecz zmniejszenia nierówności i promowania spójności społecznej” i koordynowanie w tym zakresie prac komórek wewnętrznych Departamentu,
 - udział w analizowaniu procedur funkcjonujących w szczególności w IZ lub instytucji pośredniczącej w zarządzaniu, w IPOC u Operatora Programu w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014 Obszaru Programowego "Lokalne i regionalne inicjatywy na rzecz zmniejszenia nierówności i promowania spójności społecznej" oraz procedur Mechanizmów Finansowych w zakresie procedur Departamentu,
- 3) dokonywanie interpretacji zasad i procedur dotyczących procesu certyfikacji,
- 4) koordynowanie wprowadzania zmian do Instrukcji Wykonawczej IC,
- 5) koordynowanie aktualizacji *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach*

Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013, w trybie i zakresie określonych w Instrukcji Wykonawczej IC,

- 6) opracowywanie i przedkładanie do akceptacji dyrektora Departamentu, na potrzeby nadzorującego członka kierownictwa Ministerstwa, niezależnych opinii w zakresie wstrzymywania oraz wznawiania procesu certyfikacji wydatków do KE;

Orientacyjna liczba stanowisk przydzielonych do wydziału: 5

Wydział V – Wydział Kontroli i Desygnacji

Do zadań z zakresu certyfikacji RPO realizowanych w Wydziale należy w szczególności:

- 1) analizowanie informacji o systemach kontroli w szczególności w IZ oraz IPOC,
- 2) koordynowanie kontroli i audytów przeprowadzanych w Departamencie przez uprawnione instytucje oraz prowadzenie rejestru wniosków/zaleceń pokontrolnych dotyczących zadań Departamentu i sposobu ich realizacji, we współpracy z właściwymi merytorycznie komórkami wewnętrznymi Departamentu,
- 3) przygotowywanie rocznych planów kontroli IC uwzględniających kontrole w instytucjach zarządzających oraz instytucjach pośredniczących w zarządzaniu w ramach krajowych programów operacyjnych oraz u kontrolera I stopnia w programach EWT, w zakresie kontroli, których celem jest uzyskanie przez Instytucję Certyfikującą uzasadnionej pewności, że są spełnione warunki zawarte w art. 61 lit. b rozporządzenia nr 1083/2006, w trybie i na zasadach określonych w *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013* oraz w Instrukcji Wykonawczej IC,
- 4) współpraca z instytucjami kontrolnymi oraz – w zakresie określonym w *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013* – udział w procesie tworzenia i zapewniania efektywnego systemu kontroli środków unijnych,
- 5) udział w pracach Komitetu do spraw Kontroli i Audytu Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013,
- 6) współpraca, w szczególności z Wydziałem IV, w zakresie prac koncepcyjnych i organizacyjnych związanych z systemem kontroli funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności,

Orientacyjna liczba stanowisk przydzielonych do wydziału: 7

Stanowisko do spraw Wsparcia Instytucjonalnego VI

Do zadań realizowanych w Stanowisku należy w szczególności wykonywanie zadań wspierających działalność instytucjonalną Departamentu w ramach pomocy technicznej POPT i Mechanizmów Finansowych:

- 1) przygotowywanie i przekazywanie do IZ POPT zbiorczych wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność dotyczących zadań realizowanych przez Departament jako beneficjenta i instytucje pośredniczące w certyfikacji jako odbiorców pomocy projektów finansowanych z POPT,
- 2) organizowanie i prowadzenie projektów POPT oraz innych projektów pomocy technicznej, w których Departament jest beneficjentem, w celu ich prawidłowej realizacji, w tym sporządzanie sprawozdań z realizacji oraz wniosków o płatność,
- 3) przygotowywanie i przekazywanie do Krajowego Punktu Kontaktowego, którego funkcje pełni Departament Programów Pomocowych, wniosków o zapotrzebowanie na środki oraz finansowych raportów w zakresie korzystania z Pomocy Technicznej w ramach Mechanizmów Finansowych,
- 4) współpraca z instytucjami pośredniczącymi w certyfikacji w zakresie składanych wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatności w ramach POPT oraz ich weryfikacja,
- 5) współpraca z IZ POPT w zakresie składanych wniosków o dofinansowanie oraz wniosków o płatność okresową i końcową w ramach POPT,
- 6) współpraca z komórką organizacyjną Ministerstwa właściwą w zakresie rozliczania projektów POPT,
- 7) zgłaszanie do Biura Dyrektora Generalnego (BDG) zapotrzebowania na środki pieniężne, na realizację zadań w ramach planu finansowego dysponenta środków budżetu państwa III stopnia,
- 8) udział w aktualizacji i interpretacji wytycznych oraz procedur w zakresie POPT,
- 9) udział w analizowaniu procedur funkcjonujących w instytucji pośredniczącej w certyfikacji oraz procedur Mechanizmów Finansowych w zakresie procedur Departamentu, w trybie i na zasadach określonych w *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013* oraz w procedurach wewnętrznych IC,

- 10) kontrola projektów realizowanych przez Departament w ramach POPT, w szczególności kontrola wydatków instytucji pośredniczących w certyfikacji w zakresie realizowanych projektów, w trybie i zakresie określonych w Instrukcji Wykonawczej IC,
- 11) organizowanie okresowych spotkań oraz szkoleń w ramach współpracy z instytucjami pośredniczącymi w certyfikacji;

Orientacyjna liczba stanowisk przydzielonych do stanowiska: 3

4.2.2. Procedury pisemne opracowane w IC

IC wykonuje swoje zadania w oparciu o *Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013* (dalej: „*Wytyczne IC*”). *Wytyczne IC* określają sposób realizacji zadań IC, IPOC (Urzędów Wojewódzkich) oraz IZ w zakresie warunków koniecznych do spełnienia, w celu przedstawienia KE przez IC poświadczonych deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową dla programów operacyjnych na lata 2007-2013. *Wytyczne IC* określają również wzory obowiązujących dokumentów. Wewnętrzne procedury zawierające szczegółowe opisy czynności oraz terminy ich wykonania w związku z realizacją zadań IC zawiera Instrukcja Wykonawcza IC, podlegająca zatwierdzeniu przez nadzorującego w tym zakresie Członka Kierownictwa MliR.

4.3. Poświadczanie deklaracji wydatków

4.3.1. Opis procedury, zgodnie z którą deklaracje wydatków są sporządzane, poświadczane i przedkładane Komisji

Podstawowym dokumentem określającym warunki poświadczania wydatków przez IC oraz składania *Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność do KE* są *Wytyczne IC*.

Szczegółowe zasady sporządzania i poświadczania deklaracji wydatków oraz przedkładania ich do KE przez IC określa Instrukcja Wykonawcza IC. Poniżej przedstawiono proces sporządzania, poświadczania i przedkładania wniosków o środki do KE dla RPO.

IC odpowiada za opracowanie i przedłożenie KE poświadczonych deklaracji wydatków i wniosków o płatność dla RPO. Ww. deklaracja jest sporządzana zgodnie z formatem określonym w Załączniku nr X do *Rozporządzenia nr 1828/2006*.

IC poświadcza deklarację wydatków oraz sporządza wniosek o płatność okresową do KE w oparciu o *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od*

Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej sporządzone i zatwierdzone przez IZ RPO oraz zweryfikowane i poświadczane przez IPOC. Wzór *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* stanowi załącznik do *Wytycznych IC*.

IZ RPO dokonuje weryfikacji otrzymanych deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową/wniosków o płatność, zgodnie z przyjętymi procedurami i sporządza za dany okres zbiorczy dokument *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* dla RPO w PLN i przekazuje go do IPOC. Do dokumentu IZ załącza zestawienie wszystkich poświadczonych wniosków o płatność złożonych przez beneficjentów w danym okresie i ujętych przez IZ w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność*.

IPOC otrzymuje ww. *Poświadczenie* od IZ RPO co do zasady w trybie miesięcznym. Po uzgodnieniu z IC, IZ może składać ww. *Poświadczenia* z inną częstotliwością, ale nie rzadziej niż raz na kwartał.

IZ przedkłada do IPOC ww. *Poświadczenie* w terminie 30 dni po zakończeniu okresu, którego ww. *Poświadczenie* dotyczy.

Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność w RPO obejmujące również informacje o kwotach odzyskanych oraz wycofanych, a także o nałożonych korektach systemowych w danym okresie są sporządzane przez IZ przy wykorzystaniu KSI (SIMIK 07-13), w którym gromadzone są m.in. dane finansowe dotyczące programu.

IPOC po otrzymaniu od IZ RPO *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* w PLN dokonuje weryfikacji dokumentu (formalnej i merytorycznej) wydatków według listy sprawdzającej, zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IPOC. IPOC w szczególności dokonuje weryfikacji danych finansowych zawartych w ww. *Poświadczeniu* w porównaniu z danymi zawartymi w KSI (SIMIK 07-13).

Jeżeli w wyniku weryfikacji przez IPOC *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* pojawiają się wątpliwości, co do prawidłowości poniesienia konkretnego wydatku zawartego w deklaracji wydatków, IPOC ma prawo zwrócić się do IZ RPO z prośbą o korektę deklaracji tj. wyłączenie danego wydatku z deklaracji do czasu wyjaśnienia wątpliwości. IZ RPO przekazuje poprawiony dokument z wyłączeniem ww. wydatku, który będzie mógł być ujęty w kolejnej deklaracji wydatków, jeżeli IZ RPO przekaże do IPOC wystarczające wyjaśnienia. IPOC w trakcie weryfikacji *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* bierze pod uwagę również wyniki kontroli systemowych oraz kontroli sprawdzających wydatki zawarte w deklaracjach wydatków i wnioskach o płatność.

W przypadku pozytywnej weryfikacji *Poświadczenia i deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej*, IPOC przekazuje *Poświadczenie i deklarację wydatków i wniosek o płatność od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* do Instytucji Certyfikującej oraz sporządzone przez siebie *Poświadczenie Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji do Instytucji Certyfikującej*.

W przypadku, gdy w wyniku weryfikacji przez IC *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* zostaną w nim wykryte błędy, IC ma prawo zwrócić się bezpośrednio do IZ RPO z prośbą o poprawienie dokumentu lub przekazanie do niego wyjaśnień, o czym informuje IPOC. Jeżeli w wyniku weryfikacji przez IC *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* pojawią się wątpliwości co do prawidłowości poniesienia konkretnego wydatku zawartego w ww. *Poświadczeniu*, IC ma prawo zwrócić się do IZ RPO z prośbą o korektę ww. *Poświadczenia*, tj. wyłączenie danego wydatku z *Poświadczenia* do czasu wyjaśnienia wątpliwości. IZ RPO przekazuje poprawiony dokument z wyłączeniem ww. wydatku, który będzie mógł być ujęty w kolejnym *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność*, jeżeli IZ RPO przekaże do IC wystarczające wyjaśnienia i otrzyma informację o wycofaniu zastrzeżeń IC w odniesieniu do wydatku.

Jeżeli IC stwierdzi błąd w *Poświadczeniu Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji do Instytucji Certyfikującej*, ma prawo zwrócić się do IPOC z prośbą o poprawienie dokumentu lub przekazanie do niego wyjaśnień.

W przypadku stwierdzenia przez IC poprawności otrzymanych dokumentów oraz spełnienia warunków certyfikacji, o których mowa w *Wytycznych IC*, IC dokonuje przeliczenia poniesionych i poświadczonych przez IZ wydatków z PLN na EUR i poświadcza wydatki oraz sporządza *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność od Instytucji Certyfikującej do Komisji Europejskiej* dla RPO. Dokument jest przygotowywany zarówno w formie elektronicznej jak i papierowej (jako wydruk z systemu informatycznego KE SFC2007) oraz przekazywany do KE za pomocą systemu informatycznego KE SFC2007 (art. 39 *Rozporządzenia nr 1828/2006*).

Kopia dokumentu wysłanego do KE z bazy SFC2007 przekazywana jest do wiadomości Departamentu Budżetu Rozwoju w MliR.

IC dokonuje przeliczenia poniesionych i poświadczonych przez IZ wydatków z PLN na EUR, wg miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany waluty, o którym mowa w art. 81 ust. 3 *Rozporządzenia nr 1083/2006*. IC dokonuje przewalutowania wydatków z PLN na EUR, po kursie KE, obowiązującym w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez IC.

W przypadku stwierdzenia przez IPOC, że IZ RPO lub inna instytucja uczestnicząca we wdrażaniu RPO nie wypełniła warunków certyfikacji, IPOC przekazuje wniosek o wstrzymanie certyfikacji w danym RPO, osi priorytetowej, działaniu, poddziałaniu, grupie projektów lub projekcie do IC w MliR. IC ma prawo wstrzymania, na wniosek IPOC lub na podstawie własnych ustaleń, procesu certyfikacji wydatków do KE dla RPO lub osi priorytetowej do czasu usunięcia przez daną instytucję stwierdzonych przyczyn będących podstawą wstrzymania procesu certyfikacji. Procedura blokowania certyfikacji oraz zdejmowania blokady jest następująca:

- Po ostatecznym stwierdzeniu wystąpienia przesłanek do wstrzymania certyfikacji w danym RPO (poprzedzonym wymianą korespondencji z odpowiednią IZ RPO lub innymi instytucjami mającą na celu wyjaśnienie sytuacji), Dyrektor DCD przekazuje w formie notatki informację na temat niewypełnienia warunków certyfikacji do Członka Kierownictwa MliR nadzorującego DCD. Notatka zawiera wszelkie informacje na temat stwierdzonych w programie przyczyn będących podstawą wstrzymania procesu certyfikacji oraz uzasadnienie wstrzymania certyfikacji.

- Członek Kierownictwa MliR nadzorujący DCD podejmuje niezależną decyzję o wstrzymaniu certyfikacji RPO, osi priorytetowej, działania, poddziałania, grupy projektów lub projektu oraz, po zasięgnięciu opinii Dyrektora DCD, określa działania, jakie muszą być podjęte w celu zniesienia blokady certyfikacji oraz termin ich realizacji. Na polecenie Członka Kierownictwa MliR nadzorującego DCD, niezależną od pozostałych komórek departamentu opinię odnośnie zasadności wstrzymania procesu certyfikacji wydatków opracowuje i przedkłada do akceptacji Dyrektora Departamentu wyznaczony pracownik DCD IV.

- IC, wypełniając decyzję Członka Kierownictwa MliR nadzorującego DCD, informuje IZ RPO o wstrzymaniu certyfikacji RPO (informacja przekazywana do wiadomości IK RPO i IPOC), osi priorytetowej, działania, poddziałania, grupy projektów lub projektu oraz podejmuje kroki zmierzające do wyjaśnienia przyczyn będących podstawą wstrzymania procesu certyfikacji w RPO, jak również zwraca się do IZ RPO o podjęcie działań naprawczych, podając termin na poinformowanie IC o podjętych działaniach. IC informuje także o wstrzymaniu certyfikacji danego programu, osi priorytetowej, działania, poddziałania, grupy projektów lub projektu KE, IA oraz Instytucję przyjmującą płatności z KE (Ministra Finansów).

- IZ RPO informuje IC o podjętych działaniach w wyznaczonym terminie. Członek Kierownictwa MliR nadzorujący DCD, na podstawie informacji przekazanych przez IZ RPO, po zasięgnięciu opinii DCD, podejmuje niezależną decyzję o wznowieniu certyfikacji dla RPO, osi priorytetowej, działania, poddziałania, grupy projektów lub projektu, którego certyfikacja była wstrzymana. Na polecenie Członka Kierownictwa MliR bezpośrednio nadzorującego DCD, niezależną od pozostałych komórek departamentu opinię odnośnie zasadności wznowienia procesu certyfikacji wydatków opracowuje i przedkłada do akceptacji

Dyrektora Departamentu wyznaczony pracownik DCD IV.

- IZ RPO jest niezwłocznie informowana o wznowieniu certyfikacji wydatków do KE dla danego programu operacyjnego, osi priorytetowej, działania, poddziałania, grupy projektów lub projektu (informacja przekazywana do wiadomości IK RPO i IPOC). O wznowieniu certyfikacji są również informowane KE, IA oraz Instytucja przyjmująca płatności z KE.

4.3.2 Opis działań podejmowanych przez Instytucję Certyfikującą w celu zapewnienia, że wymogi określone w art. 61 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 są spełnione

W celu wypełnienia wymogów określonych w art. 61 *Rozporządzenia nr 1083/2006* Minister Infrastruktury i Rozwoju działając jako IC na podstawie art. 35 ust. 3 pkt 9a ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju wydał *Wytyczne IC*, które określają m.in. warunki niezbędne do spełnienia przez poszczególne instytucje odpowiedzialne za realizację programów, oraz działania podejmowane przez IC. Należą do nich w szczególności:

Dot. art. 61, lit. a) Rozporządzenia nr 1083/2006

- IC, zgodnie z punktem 4.3.1 niniejszego opisu, opracowuje i przedkłada KE poświadczony deklaracje wydatków i wnioski o płatność okresową. Wzór wniosku jest określony w Załączniku nr X do *Rozporządzenia nr 1828/2006*.

- IC poświadczona deklarację wydatków oraz sporządza wniosek o płatność do KE w oparciu o *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej*, sporządzone i zatwierdzone przez IZ..

Warunki, jakie muszą zostać spełnione celem poświadczenia wydatków przez IC i zawarcia ich w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność* kierowanym do KE oraz procedury sporządzania ww. *Poświadczenia* do KE określają *Wytyczne IC* oraz Instrukcja Wykonawcza IC.

Dot. art. 61, lit. b) Rozporządzenia nr 1083/2006

- IZ poświadczona IC że zadeklarowane wydatki spełniają kryteria odnoszące się do kwalifikowalności ustanowione w art. 56 *Rozporządzenia nr 1083/2006* i zostały poniesione przez beneficjentów w procesie realizacji projektów wybranych w ramach programu operacyjnego, zgodnie z warunkami przyznawania wkładu publicznego zawartymi w art. 78 *Rozporządzenia nr 1083/2006*. IZ poświadczona IC, że realizacja operacji postępuje zgodnie z

celami ustanowionymi w decyzji o przyjęciu programu operacyjnego oraz zgodnie z *Rozporządzeniem nr 1083/2006*, a w szczególności, że:

- a) zadeklarowane wydatki są zgodne z mającymi zastosowanie zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz zostały poniesione w związku z projektami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i obowiązującymi zasadami wspólnotowymi i krajowymi, w szczególności:
- zasadami odnoszącymi się do pomocy publicznej;
 - zasadami odnoszącymi się do zamówień publicznych;
 - zasadami odnoszącymi się do innych polityk wspólnotowych (w szczególności dotyczącymi ochrony środowiska i zachowania równych szans);
 - zasadami dotyczącymi uzasadnienia zaliczek, w ramach pomocy publicznej na mocy art. 107 Traktatu, za pomocą wydatków poniesionych przez beneficjenta w okresie trzech lat;
 - zasadą, o której mowa w art. 78 ust. 4 *Rozporządzenia nr 1083/2006*, odnoszącą się do wydatków dotyczących dużych projektów, które nie zostały zatwierdzone przez Komisję,
 - zasadami odnoszącymi się do inżynierii finansowej w rozumieniu art. 44 *Rozporządzenia nr 1083/2006*
- b) deklaracja wydatków jest dokładna, wynika z wiarygodnych systemów księgowych i jest poparta dającymi się zweryfikować dowodami,
- c) transakcje będące podstawą wydatków są zgodne z prawem i przepisami, a procedury wewnętrzne są ujęte w formie instrukcji, zostały zaakceptowane/zweryfikowane przez odpowiednie organy i są przestrzegane w zadowalającym stopniu;
- d) deklaracja wydatków i wniosek o płatność uwzględniają, w stosownych przypadkach, wszystkie odzyskane kwoty, otrzymane odsetki z tytułu zaległych płatności zgodnie z art. 70 ust. 1 lit. b) *Rozporządzenia nr 1083/2006* i dochody pochodzące z projektów finansowanych w ramach programu operacyjnego;
- e) wydatki w ramach projektów są rejestrowane w KSI (SIMIK 07-13) i informacje w tym zakresie są udostępniane na żądanie IC oraz właściwych departamentów Komisji.
- f) procedury zarządzania i kontroli, w stosunku do programu, zostały wdrożone w instytucjach biorących udział w realizacji programu oraz zatwierdzone w formie instrukcji wykonawczych przez odpowiednie instytucje.
- g) IZ przekazała do IPOC niezbędne informacje na temat procedur i weryfikacji prowadzonych w związku z wydatkami zawartymi w deklaracji wydatków.

- IZ lub, działająca w imieniu IZ i na jej odpowiedzialność, IP lub IP II/Instytucja Wdrażająca, przeprowadza weryfikacje na miejscu poszczególnych projektów, w szczególności weryfikując, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone.

- IC w szczególności na podstawie informacji i *Poświadczeń* otrzymanych od IZ oraz *Poświadczenia* IPOC poświadcza KE, że deklaracja wydatków jest dokładna, wynika z wiarygodnych systemów księgowych i jest oparta na weryfikowalnej dokumentacji uzupełniającej, jak również, że wydatki zostały poniesione w sposób prawidłowy i są zgodne z mającymi zastosowanie zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu i spełniają zasady wspólnotowe i krajowe.

- IPOC w imieniu IC dokonuje weryfikacji prawidłowości poniesienia wydatków wykazanych w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność* okresową od Instytucji Zarządzającej RPO do Instytucji Certyfikującej m.in. przy pomocy KSI (SIMIK 07-13).

- IPOC w imieniu IC przeprowadza kontrole w IZ RPO oraz w pozostałych instytucjach uczestniczących we wdrażaniu RPO. IC przeprowadza kontrole w IPOC w zakresie zadań powierzonych do realizacji IPOC przez IC. Szczegółowe procedury dotyczące przeprowadzania kontroli zawierają *Wytyczne IC* oraz Instrukcje Wykonawcze IC i IPOC. W trakcie kontroli weryfikuje się funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli, stosowanie procedur zawartych w instrukcjach wykonawczych oraz prawidłowość sporządzenia dokumentów *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność*.

- IC w procesie certyfikacji uwzględnia nieprawidłowości wykryte podczas kontroli przeprowadzanych przez IZ, IP, IP II, IA oraz podczas kontroli przeprowadzonych przez NIK, jak również inne uprawnione organy, a także informacje o nieprawidłowościach uzyskane na podstawie danych zawartych w dokumentach przedkładanych zgodnie z istniejącymi zasadami, tj. zgodnie z *Procedurą informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 i Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013*. IC uwzględnia również nieprawidłowości wykryte na podstawie własnych działań.

- IC przed przekazaniem do KE *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność* upewnia się, że wykryte nieprawidłowości nie dotyczą wydatków kwalifikowalnych zawartych w *Poświadczeniach i deklaracjach wydatków i wnioskach o płatność* od IZ do IC.

- IPOC w procesie certyfikacji upewnia się co do skuteczności, jakości oraz prawidłowości realizacji programu na podstawie ustaleń oraz wniosków podjętych podczas posiedzeń KM. Przedstawiciel IPOC wchodzi w skład KM.

Dot. art. 61, lit. c) Rozporządzenia nr 1083/2006

- IC/IPOC otrzymuje od IZ i analizuje opis systemu zarządzania i kontroli oraz informację od IZ o wysłaniu ww. opisu do KE, wraz z ostateczną wersją dokumentu. W przypadku dokonania modyfikacji ww. opisu, IPOC otrzymuje od IZ aktualną wersję ww. dokumentu w celu dokonania analizy zmian.

- IPOC otrzymuje od IZ RPO procedury wewnętrzne (instrukcję wykonawczą), na podstawie których dokonuje oceny, czy ustanowiony system zarządzania i kontroli spełnia wymogi określone w *Rozporządzeniu nr 1083/2006* (w szczególności określone w art. 58-62) oraz w *rozporządzeniu nr 1828/2006*. W przypadku dokonania modyfikacji ww. procedur, IPOC otrzymuje od IZ RPO aktualną wersję ww. dokumentu. IPOC, na swoją prośbę, otrzymuje od IZ RPO zweryfikowane i zatwierdzone przez IZ instrukcje IP i ewentualnie IP II.

- IPOC pozyskuje z systemu KSI (SIMIK 07-13) wyniki kontroli projektów, w tym kontroli na zakończenie realizacji projektu. IPOC pozyskuje z systemu KSI (SIMIK 07-13) informacje o kontrolach krzyżowych. IC oraz IPOC może zwrócić się do IZ RPO o przekazanie wyników kontroli poszczególnych projektów (także z kontroli na miejscu przeprowadzanych przez IP lub IP II).

- IPOC otrzymuje od IZ RPO wyniki kontroli systemowych przeprowadzanych przez IZ zgodnie z art. 58 *Rozporządzenia nr 1083/2006*.

- W przypadku stwierdzenia przez IZ RPO rażącego zaniedbania zasad systemu zarządzania i kontroli albo rażącego naruszenia warunków certyfikacji, IZ przekazuje do IPOC wyprzedzającą informację o ustaleniach kontroli, bez oczekiwania na ostateczny termin jej zakończenia.

- IPOC otrzymuje od IZ RPO wyniki kontroli przeprowadzonych w IZ RPO przez NIK, jak również inne uprawnione organy (z wyjątkiem wyników audytów IA), IPOC otrzymuje także wyniki kontroli i audytów projektów przeprowadzonych przez NIK, jak również inne uprawnione do tego służby lub podmioty kontrolne i audytowe (z wyjątkiem wyników audytów IA), zawierające ustalenia o stwierdzeniu wystąpienia nieprawidłowości związanych z realizacją programu operacyjnego.

Dot. art. 61, lit. d) Rozporządzenia nr 1083/2006

- IC dokonuje poświadczenia wydatków w przypadku, gdy KE otrzymała sprawozdanie zawierające wyniki oceny utworzenia systemów zarządzania i kontroli oraz opinię na temat ich zgodności z art. 58-62 *Rozporządzenia nr 1083/2006*. Sprawozdanie i opinię przygotowuje IA na podstawie raportu z audytu zgodności przeprowadzonego przez nią zgodnie z art. 71 *Rozporządzenia nr 1083/2006*.

- IC dokonuje poświadczenia wydatków w przypadku, gdy KE otrzymała do dnia 31 grudnia każdego roku w latach 2008-2015 roczne sprawozdanie audytowe oraz opinię, o której mowa w art. 62 ust. 1 lit. d (ii) *Rozporządzenia nr 1083/2006*, opierające się na audytach systemów i audytach operacji przeprowadzanych na mocy art. 62 ust. 1 lit. a i b tego rozporządzenia zgodnie ze strategią audytu.

- Opinia wydana zgodnie z art. 71 ust. 2 *Rozporządzenia nr 1083/2006* przekazana przez IA do KE jest opinią bez zastrzeżeń. W przypadku opinii z zastrzeżeniami, IC otrzymuje od IZ informację o wdrożeniu środków naprawczych oraz informację o wycofaniu opinii z zastrzeżeniami i wydaniu opinii bez zastrzeżeń.

- Opinia, o której mowa w art. 62 ust. 1 lit. d (ii) *Rozporządzenia nr 1083/2006*, opierająca się na audytach systemów i audytach operacji przeprowadzanych na mocy art. 62 ust. 1 lit. a i b tego rozporządzenia zgodnie ze strategią audytu jest opinią bez zastrzeżeń. W przypadku opinii z zastrzeżeniami IZ przekazuje IC informacje o wdrożeniu adekwatnych środków naprawczych w odniesieniu do tych aspektów systemów zarządzania i kontroli, które nie spełniały wymogów i/lub nie działały zgodnie z wymaganiami art. 58-62 *Rozporządzenia nr 1083/2006* i Sekcji 3 *Rozporządzenia nr 1828/2006*.

- IC otrzymuje od IA i dokonuje analizy pod względem prawidłowości wdrażania danego programu:

- a) wyniki audytów systemu, o których mowa w art. 62 ust. 1 lit. a *Rozporządzenia nr 1083/2006*;
- b) wyniki audytów projektów, o których mowa w art. 62 ust. 1 lit. b *Rozporządzenia nr 1083/2006*;
- c) roczną opinię i roczne sprawozdanie audytowe, o których mowa w art. 62 ust. 1 lit. d *Rozporządzenia nr 1083/2006*.

Dot. art. 61, lit. e) *Rozporządzenia nr 1083/2006*

- IC zapewnia utrzymywanie w formie elektronicznej zapisów księgowych dotyczących wydatków zadeklarowanych KE. Zadania związane z prowadzeniem elektronicznej księgowości wydatków zadeklarowanych do KE w ramach poszczególnych programów operacyjnych w imieniu IC realizowane są zgodnie z *Wytycznymi IC* przez wyodrębnioną komórkę organizacyjną MliR – Departament Budżetu Rozwoju (DBR). Zasady oraz standardy utrzymywania przez DBR zapisów księgowych dotyczących wydatków poniesionych w ramach poszczególnych programów określa ustawa o finansach publicznych oraz akty wykonawcze do ustawy, ustawa o rachunkowości oraz wewnętrzne regulacje MliR.

- IC we współpracy z DBR określa zasady przepływu informacji oraz dokumentów, które umożliwiają prowadzenie przez DBR elektronicznej ewidencji księgowej wydatków zadeklarowanych do KE. Zasady te określają *Wytyczne IC*, wewnętrzne regulacje MliR oraz Instrukcja Wykonawcza IC.

- IC w MliR przekazuje do DBR poświadczony za zgodność z oryginałem kopie *Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność* od IC do KE z bazy SFC2007 dla danego programu. Na podstawie otrzymanych dokumentów DBR dokonuje księgowania wydatków zadeklarowanych przez IC do KE.

Dot. art. 61, lit. f) *Rozporządzenia nr 1083/2006*

- IZ na bieżąco prowadzi rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wspólnotowego wkładu publicznego. Rejestr prowadzony jest w KSI (SIMIK 07-13) w module „Rejestr obciążeń na projekcie”. Tryb oraz zasady gromadzenia danych w tym zakresie określają *Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej, Instrukcja Użytkownika KSI (SIMIK 07-13)* oraz pisemne procedury obowiązujące w IZ. IC otrzymuje od IZ, za pośrednictwem IPOC,

informacje na temat kwot odzyskanych oraz wycofanych wraz z *Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność* oraz każdorazowo na prośbę IC.

- IZ w ramach rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu prowadzi rejestr odsetek karnych należnych KE.

- IPOC weryfikuje zgodność danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) z danymi przekazywanymi przez IZ.

- IC prowadzi zbiorczy rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji. Rejestr prowadzony jest w ramach KSI (SIMIK 07-13) w module „Rejestr obciążeń na projekcie”.

4.3.3 Uzgodnienia dotyczące dostępu Instytucji Certyfikującej do szczegółowych informacji na temat operacji, weryfikacji i audytu będących w posiadaniu Instytucji Zarządzającej, organów pośredniczących i Instytucji Audytowej

IPOC otrzymuje do wiadomości od IZ RPO:

- zatwierdzony roczny plan kontroli, w terminie do końca roku poprzedzającego rok, którego plan kontroli dotyczy. Zmiany rocznego planu kontroli przekazywane są przez Instytucję Zarządzającą, do wiadomości IPOC, w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania zatwierdzonej zmiany planu.
- po zakończeniu przez IZ kontroli systemowych, IPOC otrzymuje, od Instytucji Zarządzającej, ostateczną wersję informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi, w terminie 5 dni roboczych od dnia wydania zaleceń pokontrolnych, a w przypadku braku wydania zaleceń pokontrolnych – od dnia otrzymania przez IZ podpisanej informacji pokontrolnej lub informacji zawierającej uzasadnienie odmowy jej podpisania.
- w uzasadnionych przypadkach IPOC może zwrócić się do IZ o przekazanie wyników kontroli systemowych przeprowadzonych przez instytucję, do której Instytucja Zarządzająca delegowała swoje zadania. IPOC, jeśli uzna to za zasadne, może zwrócić się do IZ o przekazanie szczegółowej dokumentacji pokontrolnej, lub przekazanie informacji na temat sposobu wdrożenia zaleceń w odniesieniu do nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli projektu, przeprowadzonej przez IZ lub instytucję, do której IZ delegowała swoje zadania.
- wyprzedzającą informację o ustaleniach kontroli, bez oczekiwania na ostateczny termin jej zakończenia, w przypadku stwierdzenia rażącego zaniedbania zasad systemu zarządzania i kontroli, albo rażącego naruszenia warunków certyfikacji.

- wyniki kontroli i audytów przeprowadzanych w IZ, przeprowadzanych przez NIK oraz inne uprawnione służby kontrolne i audytowe (z wyjątkiem wyników audytów IA). IPOC otrzymuje od IZ, wyniki powyższych kontroli i audytów, w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania. Ponadto IPOC otrzymuje wyniki kontroli i audytów projektów przeprowadzonych przez NIK, jak również inne uprawnione do tego służby kontrolne i audytowe (z wyjątkiem wyników audytów IA), zawierające ustalenia o stwierdzeniu wystąpienia nieprawidłowości związanych z realizacją programu operacyjnego. IZ przekazuje do IPOC wyniki powyższych kontroli i audytów w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania przez IZ.

IPOC otrzymuje od IZ RPO raporty o nieprawidłowościach, zgodnie z obowiązującą *Procedurą informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013*.

IC/IPOC pozyskuje poprzez system Irregularity Management System (IMS) raporty o nieprawidłowościach, przekazane przez Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczenia Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej (MF-R) do KE zgodnie z obowiązującą *Procedurą informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013*. IPOC otrzymuje od IZ informacje dotyczące nieprawidłowości zgodnie z Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 oraz zgodnie z PION.

4.4. System księgowy

4.4.1. Opis systemu księgowego, który należy wprowadzić i stosować jako podstawę służącą poświadczaniu wydatków do Komisji Europejskiej

4.4.1.1. Uzgodnienia dotyczące przesyłania danych sumarycznych do Instytucji Certyfikującej w przypadku istnienia systemu zdecentralizowanego

IC otrzymuje od IZ *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej*, sporządzone i zatwierdzone przez IZ, zawierające dane dotyczące poniesionych wydatków w podziale na poszczególne osie priorytetowe oraz fundusze.

Zasady i system sporządzania i przekazywania *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność* zostały przedstawione w punkcie 4.3.1.

Wszystkie instytucje biorące udział w procesie wdrażania projektów/programów finansowanych z udziałem środków pomocowych UE zobowiązane są do prowadzenia elektronicznej ewidencji księgowej poniesionych wydatków. Zasady oraz standardy utrzymywania w formie elektronicznej zapisów księgowych dotyczących wydatków poniesionych w ramach poszczególnych programów określa ustawa o finansach publicznych i akty wykonawcze do niej oraz ustawa o rachunkowości.

Wszystkie instytucje biorące udział w realizacji projektów/programów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności zobowiązane są do wprowadzania danych finansowych do KSI (SIMIK 07-13). KSI (SIMIK 07-13) pozwala na tworzenie raportów oraz zestawień dotyczących wydatków poniesionych w ramach poszczególnych programów.

IC za pośrednictwem KSI (SIMIK 07-13) ma dostęp do danych finansowych w zakresie wydatków poniesionych na dany program.

4.4.1.2. Powiązania między systemem księgowym i systemem informacji, które należy ustanowić (pkt 6)

IC zapewnia utrzymywanie w formie elektronicznej zapisów księgowych dotyczących wydatków zadeklarowanych KE. Szczegółowe zasady prowadzenia elektronicznej księgowości wydatków zadeklarowanych KE zostały opisane w pkt 4.3.2.

Gromadzenie danych, dotyczących realizacji poszczególnych projektów, niezbędnych do celów zarządzania finansowego, monitorowania, weryfikacji, audytu i oceny zapewnia KSI (SIMIK 07-13). System ten rejestruje i przechowuje zapisy księgowe dla każdego projektu w ramach programu operacyjnego w rozumieniu art. 60 lit. c *Rozporządzenia nr 1083/2006*, uszczegółowione w art. 14 *Rozporządzenia nr 1828/2006* oraz w załączniku nr III do tego Rozporządzenia.

Jednocześnie, zapisy księgowe dla każdej operacji gospodarczej w ramach projektu i programu operacyjnego są prowadzone w ramach systemów finansowo-księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości.

IZ zapewnia spójność zapisów księgowych, prowadzonych na podstawie ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych, z zapisami księgowymi zawartymi w KSI (SIMIK 07-13) oraz dokumentami źródłowymi. Dane zawarte w KSI (SIMIK 07-13) oraz w systemach finansowo-księgowych prowadzonych na podstawie ustawy o rachunkowości są weryfikowane w ramach kontroli prowadzonych przez IC, IPOC oraz IZ.

4.4.1.3. Określenie transakcji w ramach funduszy strukturalnych w przypadku istnienia wspólnego systemu z innymi funduszami

Instytucje na poszczególnych poziomach wdrażania monitorują przy pomocy KSI (SIMIK 07-13) wydatki poniesione przez beneficjentów w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności.

4.4.2. Poziom szczegółowości systemu księgowego

4.4.2.1. Łączne wydatki w podziale na priorytety i fundusze

Poziom szczegółowości systemu księgowego KSI (SIMIK 07-13), w zależności od poziomu wdrażania, pozwala na wyodrębnienie wydatków poniesionych na projekt, działanie, priorytet oraz fundusz.

KSI (SIMIK 07-13) na podstawie danych wprowadzonych przez właściwe instytucje odpowiedzialne za wdrażanie danego programu pozwala na wyodrębnienie wydatków w podziale na projekty, działania, osie priorytetowe oraz fundusze w podziale na wkład wspólnotowy i krajowy. Na podstawie danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13) IZ generuje raporty zawierające informację o wnioskach beneficjentów o płatność poświadczonych w danym okresie z uwzględnieniem podziału na priorytety i fundusze. Wygenerowane raporty służą do sporządzenia dokumentu *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC*.

Sporządzone przy pomocy danych zgromadzonych w KSI (SIMIK 07-13) *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC* stanowi podstawę do sporządzenia przez IC dokumentu *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IC do KE*.

Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność od IC do KE wysyłane jest przez IC do KE za pomocą systemu informatycznego SFC2007.

4.5 Kwoty odzyskane

4.5.1. Opis systemu służącego zapewnianiu szybkiego odzyskania pomocy wspólnotowej

W przypadku konieczności odzyskania od beneficjenta środków, IZ (lub IP lub IP II/IW) wszczyna postępowanie mające na celu odzyskanie kwoty do zwrotu oraz kwalifikuje należność jako kwotę do odzyskania albo kwotę wycofaną po anulowaniu całości lub części

wkładu UE dla projektu. Właściwa instytucja wzywa beneficjenta do zwrotu środków lub wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności na jego rzecz. W przypadku bezskuteczności ww. wezwania, wydaje się decyzję o zwrocie przez beneficjenta kwoty do zwrotu, określającą m.in. sposób zwrotu środków (wplata kwoty na rachunek bankowy wskazany w decyzji lub pomniejszenie kolejnej płatności na rzecz beneficjenta). W odniesieniu do beneficjentów będących państwowymi jednostkami budżetowymi, nie wydaje się ww. decyzji ani nie wzywa się do zwrotu kwoty. Kwoty do zwrotu przez beneficjentów będących państwowymi jednostkami budżetowymi kwalifikowane są co do zasady jako kwoty wycofane.

IPOC upewnia się, że kwoty odzyskane pomniejszają kolejne *Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność od IZ do IC*.

Informacje na temat stanu postępowania windykacyjnego przekazywane są w dokumentach przedkładanych zgodnie z istniejącymi zasadami informowania o nieprawidłowościach, tj. zgodnie z obowiązującą *Procedurą informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013* i *Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013* oraz przy *Poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej*. IZ monitoruje system zwrotu środków przez beneficjentów na podstawie danych w „Rejestrze Obciążeń na Projekcie”.

4.5.2. Uzgodnienia dotyczące prowadzenia księgi dłużników oraz odejmowania odzyskanych kwot od wydatków, które mają być zadeklarowane KE

Kwoty podlegające procedurze odzyskiwania oraz kwoty wycofane są rejestrowane przez właściwe instytucje w KSI (SIMIK 07-13) w module „Rejestr obciążeń na projekcie”. IZ w ramach tego prowadzi również rejestr odsetek umownych należnych państwu członkowskiemu oraz odsetek karnych należnych KE. Przez odsetki umowne rozumie się odsetki naliczone za okres od dnia przekazania środków Beneficjentowi do dnia ich zwrotu przed upływem terminu 14 dni od dnia doręczenia wezwania do zapłaty, natomiast przez odsetki karne rozumie się odsetki naliczone za okres po upływie ww. terminu do dnia dokonania zapłaty kwoty określonej w wezwaniu. Odsetki karne należne KE naliczane są proporcjonalnie w stosunku do wkładu UE w kwocie nieprawidłowo wydatkowanej. W uzasadnionych przypadkach, IZ RPO może zostać zwolniona z obowiązku prowadzenia rejestru przedmiotowych odsetek w podziale na umowne oraz karne. Wówczas IZ zalicza oraz rejestruje wszystkie odsetki jako odsetki karne należne KE.

Tryb oraz zasady gromadzenia danych w zakresie kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych, określają *Wytyczne IC, Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej, Instrukcja Użytkownika KSI (SIMIK 07-13)* oraz wewnętrzne procedury IZ RPO (instrukcja wykonawcza).

IZ pomniejsza kolejne *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* o kwoty wycofane, niezwłocznie po zakwalifikowaniu środków do tej kategorii. W przypadku kwot podlegających procedurze odzyskiwania, IZ pomniejsza kolejne *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* dopiero w momencie ich odzyskania.

IC dokonuje przeliczenia kwot pomniejszających kwoty deklarowane w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IC do KE* zgodnie z art. 20 ust. 2b *Rozporządzenia nr 1828/2006*, stosując kurs wymiany, o którym mowa w art. 81 ust. 3 *Rozporządzenia nr 1083/2006*.

IZ przekazuje do IC za pośrednictwem IPOC aktualne informacje o ww. kwotach wraz z *Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność od IZ do IC*, zgodnie z *Wytycznymi IC* lub każdorazowo na prośbę IC.

IC upewnia się przy pomocy danych zawartych w KSI (SIMIK 07-13), że kolejne *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność*, otrzymane od IZ, zostało pomniejszone o kwoty odzyskane. Tym samym kwoty te pomniejszają kwoty wydatków wnioskowanych do KE. Szczegółowe procedury w tym zakresie zawiera Instrukcja Wykonawcza IC oraz instrukcja użytkownika KSI (SIMIK 07-13).

Rozdział 5. INSTYTUCJA AUDYTOWA I ORGANY AUDYTOWE

5.1. Opis głównych zadań i wzajemnych relacji Instytucji Audytowej i instytucji jej podporządkowanych

Główne zadania IA określone w *art. 62 oraz 71 ust. 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999* to:

- 1) zapewnienie prowadzenia audytów w celu weryfikacji skutecznego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli programu operacyjnego;
- 2) zapewnienie prowadzenia audytów operacji na podstawie stosownej próby w celu weryfikacji zadeklarowanych wydatków;
- 3) przedstawianie KE, w terminie dziewięciu miesięcy od zatwierdzenia programu operacyjnego, strategii audytu obejmującej podmioty, które będą przeprowadzać audyty, o których mowa w lit. a) i b), metodologię, która zostanie zastosowana, metody doboru próbek danych dla potrzeb audytu operacji oraz indykatywny rozplanowanie audytów w celu zapewnienia przeprowadzenia audytu głównych podmiotów oraz równomiernego rozkładu audytów w całym okresie programowania;
- 4) do dnia 31 grudnia każdego roku w latach 2008–2015:
 - a) przedłożenie KE rocznego sprawozdania audytowego, przedstawiającego wyniki audytów przeprowadzonych w okresie poprzednich 12 miesięcy, zakończonym dnia 30 czerwca danego roku, zgodnie ze strategią audytu dla programu operacyjnego oraz informującego o wszelkich brakach wykrytych w systemach zarządzania i kontroli programu. Pierwsze sprawozdanie, które należy złożyć do dnia 31 grudnia 2008 r., obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 30 czerwca 2008 r. Informacje dotyczące audytów przeprowadzonych po dniu 1 lipca 2015 r. zostają włączone do końcowego sprawozdania audytowego, stanowiącego uzupełnienie deklaracji zamknięcia, o której mowa w lit. e),
 - b) wydawanie opinii, na podstawie kontroli i audytów przeprowadzonych na jej odpowiedzialność, w kwestii tego, czy system zarządzania i kontroli funkcjonuje skutecznie, tak aby dawać racjonalne zapewnienie, że deklaracje wydatków przedstawione KE są prawidłowe, oraz aby dawać tym samym racjonalne zapewnienie, że transakcje będące ich podstawą są zgodne z prawem i prawidłowe;
 - c) przedkładanie, w stosownych przypadkach zgodnie z *art. 88*, deklaracji częściowego zamknięcia zawierającej ocenę zgodności z prawem i prawidłowości danych wydatków;

- 5) przedłożenie KE, nie później niż dnia 31 marca 2017 r., deklaracji zamknięcia, zawierającej ocenę zasadności wniosku o wypłatę salda końcowego oraz zgodności z prawem i prawidłowości transakcji będących podstawą wydatków objętych końcową deklaracją wydatków, do której dołącza się końcowe sprawozdanie audytowe;
- 6) przedłożenie sprawozdania zawierającego wyniki oceny utworzenia systemów i opinię na temat ich zgodności z *art. 58–62 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*.

Zadania te wykonuje Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, którego funkcje pełni sekretarz lub podsekretarz stanu w Ministerstwie Finansów. Zadania te są wykonywane za pośrednictwem jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej podległych Generalnemu Inspektorowi Kontroli Skarbowej, tj. wyodrębnionej komórki organizacyjnej w Ministerstwie Finansów (Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej) oraz 16 urzędów kontroli skarbowej umiejscowionych na poziomie województwa. W każdym z urzędów kontroli skarbowej zostały utworzone wyodrębnione komórki organizacyjne odpowiedzialne za kontrolę środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Do zadań Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej należy również współpraca oraz wymiana informacji z instytucjami Unii Europejskiej i Polski w zakresie ochrony finansowych interesów Unii, w szczególności z Europejskim Biurem do Spraw Przeciwdziałania Oszustwom (OLAF) w tym raportowanie nieprawidłowości w wykorzystaniu środków UE do KE.

5.2. Organizacja Instytucji Audytowej i organów jej podporządkowanych

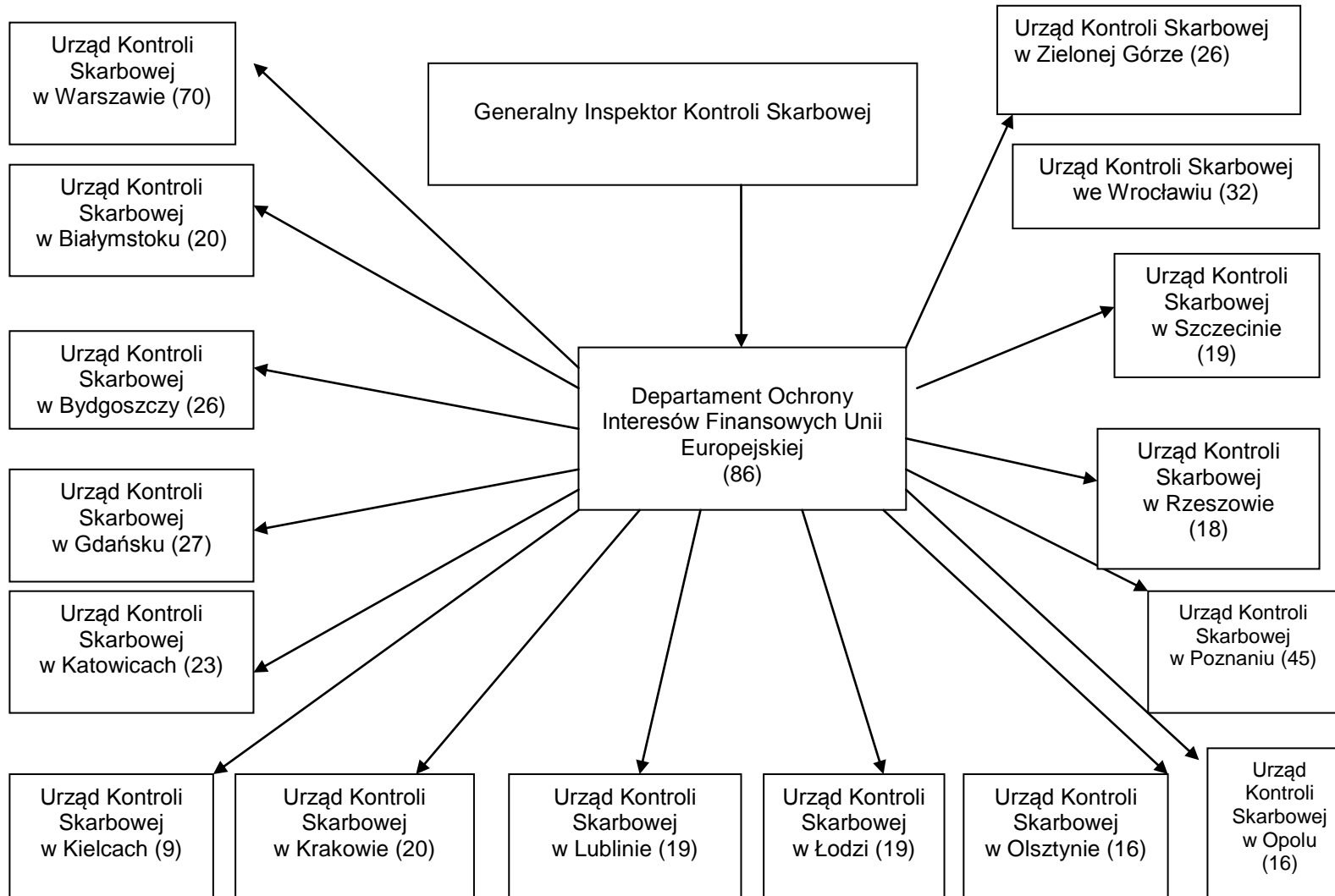
5.2.1. Schematy organizacyjne

STRUKTURA KONTROLI SKARBOWEJ

(kontrola środków z Unii Europejskiej)



Schemat organizacyjny kontroli skarbowej w Polsce



5.2.2. Rozwiązania w zakresie zagwarantowania niezależności

Pełniący funkcję i zadania IA Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej (wraz z obsługującym Departamentem Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej) umiejscowiony w Ministerstwie Finansów, jest funkcjonalnie i organizacyjnie niezależny od Instytucji Zarządzających i IC, których zadania są wykonywane przez odrębne urzędy administracji publicznej i inne podmioty. Również dyrektorzy urzędów kontroli skarbowej, podlegli Generalnemu Inspektorowi Kontroli Skarbowej – pełniącemu funkcję i zadania IA, są funkcjonalnie i organizacyjnie niezależni od Instytucji Zarządzających i IC.

5.2.3. Wymagane kwalifikacje i doświadczenie

W Departamencie Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej zostały opracowane profile zawodowe audytorskie i księgowo-rachunkowe, zgodnie z którymi od kandydatów na audytorów oczekuje się następujących, ogólnych kwalifikacji: wyższego wykształcenia, znajomości języków obcych na poziomie minimum B2 (język angielski) lub B1 (język francuski, niemiecki), doświadczenia zawodowego w zakresie audytu lub kontroli (minimum 3 lata) oraz znajomości problematyki Unii Europejskiej w zakresie audytu i kontroli środków pochodzących z UE. Ponadto, do wymaganych szczegółowych kwalifikacji zalicza się: znajomość metod i technik audytu, standardów audytu IIA, INTOSAI i IFAC, wytycznych KE dotyczących przeprowadzania audytu, procedur przeprowadzania kontroli skarbowych oraz systemu wdrażania i korzystania z funduszy UE w Polsce i odpowiednich przepisów prawa wspólnotowego i krajowego. Zalecane jest posiadanie certyfikatów: CIA, CGAP, ACCA, FIDIC oraz uprawnień samodzielnego księgowego, biegłego rewidenta lub inspektora kontroli skarbowej.

W urzędach kontroli skarbowej zatrudnieni są inspektorzy kontroli skarbowej, od których, zgodnie z ustawą z dnia 28 września 1991 r. o *kontroli skarbowej*, wymagane jest m.in. posiadanie wyższego wykształcenia prawniczego, ekonomicznego lub innego wyższego o specjalności przydatnej do kontroli skarbowej, 5-letniego stażu pracy w organach administracji podatkowej lub 3-letniej praktyki w jednostkach organizacyjnych kontroli skarbowej oraz zdanego egzaminu kwalifikacyjnego na stanowisko inspektora przed komisją powołaną przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej. Zakres tematyczny egzaminu obejmuje zagadnienia m.in. z następujących dziedzin: kontroli skarbowej, rachunkowości, finansów publicznych, postępowania administracyjnego, ordynacji podatkowej, materialnego prawa podatkowego, handlowego oraz prawa karnego skarbowego.

5.2.4. Opis procedur monitorowania wdrażania rekomendacji/zaleceń i środków korygujących wynikających z raportów audytowych/informacji pokontrolnych

Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej prowadzi ewidencję ustaleń poczynionych w trakcie audytów. Ustalenia poczynione w trakcie audytów oraz wydane rekomendacje umieszczane są w tabelach monitorujących stan ich wdrożenia. W trakcie corocznych audytów systemów weryfikowany jest stan wdrożenia zaleceń wydanych w roku poprzednim. Dodatkowo sprawozdaniu podlegają działania podejmowane w odpowiedzi na stwierdzone błędy i nieprawidłowości. Uzyskane informacje są wykorzystywane w procesie sporządzania rocznej opinii i rocznego sprawozdania audytowego.

5.2.5. Opis procedur (jeśli dotyczy) dotyczących nadzoru Instytucji Audytowej nad działalnością instytucji audytowych jej podporządkowanych

Instytucje wykonujące zadania z zakresu audytu środków z Unii Europejskiej, tj. Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej oraz urzędy kontroli skarbowej, funkcjonują w ramach jednej służby kontroli skarbowej. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, jako organ wyższego stopnia nad Dyrektorami Urzędów Kontroli Skarbowej, sprawuje nadzór funkcjonalny i merytoryczny nad nimi. Zadania Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej realizowane są przez właściwą komórkę organizacyjną w Ministerstwie Finansów, tj. Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej.

5.3. Roczne sprawozdanie audytowe i deklaracja zamknięcia

5.3.1. Opis procedur dotyczących przygotowania rocznego raportu o kontroli, rocznej opinii i deklaracji zamknięcia

W celu zapewnienia wydania **rocznego sprawozdania audytowego** oraz **rocznej opinii** zgodnie z wymaganiami określonymi w *art. 62 ust. 1 lit. d Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*, w roku audytowym, którego dotyczy sprawozdanie, realizowany jest audyt systemu zarządzania i kontroli oraz audyty operacji.

- 1) **Audyt systemu zarządzania i kontroli** (art. 62 ust. 1 lit. a *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*).

Celem audytu systemu zarządzania i kontroli jest uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że systemy funkcjonują skutecznie, zapobiegają błędom i nieprawidłowościom, wykrywają je i poprawiają.

Ocena systemu prowadzona jest zgodnie z wydanymi przez Komisję Europejską *Wytycznymi dotyczącymi wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich (okres programowania 2007-2013)*².

W *Wytycznych* zostały określone 4 kategorie oceny:

- Kategoria nr 1 *System działa dobrze tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne,*
- Kategoria nr 2 *System działa, ale konieczne są usprawnienia,*
- Kategoria nr 3 *System działa częściowo, istotne usprawnienia są konieczne,*
- Kategoria nr 4 *System nie działa.*

Ocena systemów zarządzania i kontroli odbywa się w czterech etapach.

Etap pierwszy polega na ocenie – w jednej z ww. kategorii - kryteriów oceny określonych dla każdego kluczowego wymogu.

Etap drugi polega na wyciągnięciu wniosku w odniesieniu do poszczególnych kluczowych wymogów w oparciu o kryteria oceny ocenione uprzednio na etapie 1. Każdy z kluczowych wymogów nie może być oceniony wyżej niż najniższe z kryteriów oceny.

Etap trzeci polega na wyciągnięciu wniosków w odniesieniu do poszczególnych instytucji na podstawie wyników oceny kluczowych wymogów dokonanej na etapie 2.

Na końcowym, czwartym etapie dokonywana jest ocena systemu zarządzania i kontroli poprzez połączenie wniosków dotyczących poszczególnych instytucji z uwzględnieniem wszystkich mechanizmów kontrolnych zaprojektowanych w systemie.

Ocena systemów zarządzania i kontroli przekłada się w następujący sposób na zapewnienie możliwe do uzyskania z audytu systemów:

²COCOFCF 08/0019/00-EN

Ocena systemu	Zapewnienie możliwe do uzyskania z systemów	Poziom ufności przyjęty do wyboru próby do audytów operacji
System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne	wysokie	nie mniej niż 60%
System działa, ale konieczne są usprawnienia	średnie	70%
System działa częściowo, istotne usprawnienia są konieczne	średnie	80%
System nie działa	niskie	nie mniej niż 90%

2) **Audyty operacji** (art. 62 ust. 1 lit. b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006)

Celem audytów operacji jest weryfikacja, na podstawie stosownej próby, wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej.

Przy określaniu podstawowych parametrów do wyboru próby (poziom ufności, próg istotności) brana jest pod uwagę ocena systemu zarządzania i kontroli.

W szczególności audyty mają na celu weryfikację, czy spełnione są następujące warunki:

- operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów;
- wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta;
- wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi;
- wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 80 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

Przed sporządzeniem **rocznego sprawozdania audytowego** oraz **rocznej opinii** dokonywana jest analiza:

- ustaleń z audytu systemu zarządzania i kontroli
- ustaleń z audytów operacji,
- stopnia wdrożenia zaleceń wydanych w trakcie audytów w latach ubiegłych.

Wyniki audytów są poddawane analizie w celu określenia, w szczególności:

- czy zidentyfikowane problemy mają charakter systemowy,
- czy zostały podjęte przez odpowiednie organy działania pokontrolne w celu wdrożenia rekomendacji (*follow – up*),
- kwoty wydatków niekwalifikowalnych i poziomu błędu wynikającego z próby wybranej w sposób losowy.

W sprawozdaniu zamieszczane są informacje dotyczące zmian w systemach zarządzania i kontroli. Informacje te pozyskiwane są od:

- instytucji zarządzającej;
- instytucji certyfikującej;
- instytucji koordynującej NSRO (w zakresie systemu informatycznego).

W przypadku zmiany Strategii audytu, opracowanej na podstawie *art. 62 ust. 1 lit. c Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*, odpowiednia informacja zamieszczana jest w sprawozdaniu.

Roczna opinia sporządzana jest zgodnie ze wzorem wynikającym z *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006*. Przepisy wspólnotowe przewidują:

- opinię bez zastrzeżeń;
- opinię z zastrzeżeniami;
- opinię negatywną.

Wersje wstępne rocznej opinii i rocznego sprawozdania audytowego są opracowywane zgodnie z wymaganiami i w terminach określonych w *art. 62 ust. 1 lit. d Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*. Dokumenty te są przekazywane do instytucji zarządzającej i certyfikującej w danym programie operacyjnym w celu przeprowadzenia procedury kontradyktoryjnej. Po zakończeniu tej procedury, dokumenty przekazywane są Generalnemu Inspektorowi Kontroli Skarbowej, który podpisuje roczną opinię z załączonym rocznym sprawozdaniem audytowym.

W celu zapewnienia wydania **deklaracji zamknięcia pomocy** zgodnie z wymaganiami określonymi w *art. 62 ust. 1 lit. e Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*, wykonywane są w szczególności następujące czynności:

- 1) przegląd i analiza rocznych opinii i rocznych sprawozdań audytowych oraz sprawozdań innych krajowych lub wspólnotowych organów audytowych w celu określenia, czy rekomendacje podjęte w trakcie audytów systemu i audytów operacji zostały wdrożone przez właściwe jednostki;
- 2) badanie rejestru obciążeń na projekcie, o którym mowa w *art. 61 lit. f Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*, w celu określenia, czy zostały odzyskane od beneficjentów środki uznane za niekwalifikowalne;

- 3) tzw. audyt zamknięcia pomocy w instytucji zarządzającej i/lub instytucjach pośredniczących oraz w instytucji certyfikującej w celu zbadania prawidłowości raportu końcowego z wdrażania i wniosku o płatność końcową.

Projekty deklaracji zamknięcia i końcowego sprawozdania audytowego są opracowywane zgodnie z wymaganiami i w terminach określonych w *art. 62 ust. 1 lit. d Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*. Projekty obu dokumentów są przekazywane Generalnemu Inspektorowi Kontroli Skarbowej, który podpisuje deklarację zamknięcia z załączonym końcowym sprawozdaniem audytowym.

5.4. Wyznaczenie koordynującej instytucji audytowej

5.4.1. Opis roli koordynującej instytucji audytowej

Nie dotyczy.

Rozdział 6 SYSTEM INFORMATYCZNY (art. 60 lit. C Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083/2006)

6.1. Opis systemu informatycznego wraz z wykresem (centralny lub wspólny system lub zdecentralizowany system z powiązaniem między systemami)

Krajowy System Informatyczny monitoringu i kontroli finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie 2007-2013 (SIMIK 2007-2013), zbudowany został dla potrzeby zapewnienia gromadzenia danych, dotyczących realizacji poszczególnych projektów, niezbędnych do celów zarządzania finansowego, monitorowania, weryfikacji, audytu i oceny. Krajowy System Informatyczny (SIMIK 2007-2013) jest systemem scentralizowanym, ale założono możliwość transmisji danych w formie elektronicznej z Lokalnych Systemów Informatycznych utworzonych przez instytucje zarządzające, pośredniczące i instytucje pośredniczące II stopnia (system rozproszony).

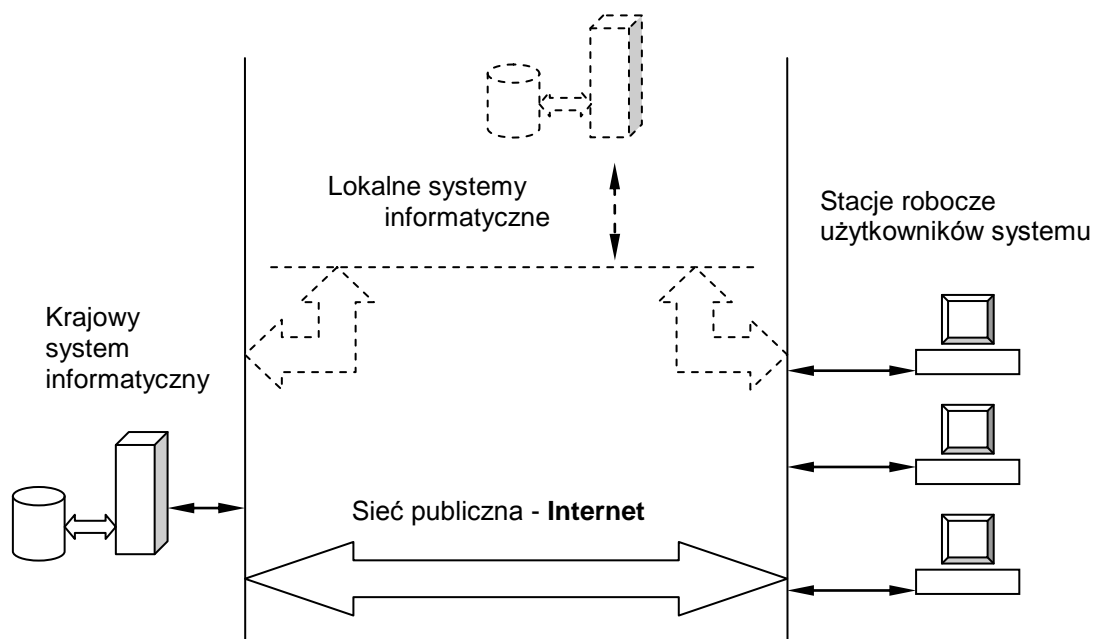
Zgodnie z przyjętymi założeniami Krajowy System Informatyczny (FF 2007-2013) jest przede wszystkim systemem rejestracyjnym, tzn., że gromadzi dane, wprowadzane do centralnej bazy danych po wystąpieniu określonych zdarzeń, np. po stwierdzeniu, że złożony wniosek o dofinansowanie projektu spełnia wymogi formalne. W szczególności system umożliwia gromadzenie danych w zakresie:

- 1) Obsługi cyklu życia projektu, w tym:
 - a) ewidencjonowania wniosków o dofinansowanie projektu (w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 2007-2013) będą rejestrowane tylko wnioski spełniające wymogi formalne),
 - b) ewidencjonowania dużych projektów w zakresie określonym w *Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006, z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia Rady (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,*
 - c) ewidencjonowania umów/decyzji o dofinansowanie projektu,
 - d) ewidencjonowania wniosków o płatność,
 - e) ewidencjonowania danych dotyczących kontroli poszczególnych projektów;
- 2) Ewidencji danych dotyczących programów operacyjnych;
- 3) Ewidencję poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową;
- 4) Prowadzenia rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych (rejestru obciążeń na projekcie).

Ponadto Krajowy System Informatyczny (SIMIK 2007-2013) umożliwia tworzenie określonych raportów, w szczególności:

- 1) Zestawień wydatków z poziomu instytucji pośredniczącej II stopnia oraz zestawień wydatków i wniosków o płatność przygotowywanych na wyższych poziomach.
- 2) Prognoz wydatków.

Architektura Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 2007-2013) została przedstawiona na diagramie poniżej.



Jednocześnie należy podkreślić, że dla celów zarządzania i sprawozdawczości, we wszystkich Instytucjach Zarządzających, Instytucjach Pośredniczących, Instytucjach Pośredniczących II stopnia oraz IC i Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji funkcjonują systemy finansowo-księgowo spełniające wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*. Systemy te dostarczają danych związanych z przepływami środków finansowych w ramach programów operacyjnych.

W odniesieniu do Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 2007-2013) minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego jest odpowiedzialny za nadzór nad Krajowym Systemem Informatycznym (SIMIK 2007-2013) i określanie standardów odnoszących się do gromadzenia danych przez wszystkich uczestników systemu realizacji NSRO, jak również budowę i rozwój Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 2007-2013) na podstawie tych standardów.