

Załącznik  
do Uchwały Nr 7/84/24/VI  
Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego  
z dnia 13.02.2024 r.

# Opis Systemu Zarządzania i Kontroli programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027

Wersja 2



Fundusze Europejskie  
dla Warmii i Mazur



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



## Podstawa prawna i dokumenty programowe

- 1) Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej (2012/C 326/02),
- 2) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. U. UE. L 231, 30.06.2021),
- 3) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności (Dz. U. UE L 231, 30.06.2021),
- 4) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2021/1057 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające Europejski Fundusz Społeczny Plus (EFS+) oraz uchylające rozporządzenie (UE) nr 1296/2013 (Dz. U. UE L 231, 30.06.2021)
- 5) ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027,
- 6) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie odnoszącym się do środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- 7) obowiązujące przepisy w zakresie zamówień publicznych,
- 8) obowiązujące przepisy w zakresie pomocy publicznej,
- 9) obowiązujące przepisy w zakresie ochrony danych osobowych,
- 10) program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027,
- 11) Szczegółowy Opis Priorytetów programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 wydany na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy wdrożeniowej,
- 12) wytyczne wydane na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy wdrożeniowej,
- 13) Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027,
- 14) instrukcje wykonawcze instytucji pośredniczących programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027.

<b>WYKAZ SKRÓTÓW</b>	<b>5</b>
<b>1. INFORMACJE OGÓLNE</b>	<b>7</b>
1.1. Informacje przedłożone przez państwo członkowskie.....	7
1.2. Dostarczone informacje przedstawiają stan faktyczny na dzień .....	7
1.3. Struktura systemu (ogólne informacje i schemat ilustrujący powiązania organizacyjne pomiędzy instytucjami/podmiotami uczestniczącymi w systemie zarządzania i kontroli) .....	7
1.3.1. Instytucja zarządzająca (nazwa, adres i punkt kontaktowy w instytucji zarządzającej) .....	9
1.3.2. Instytucje pośredniczące (nazwa, adres i punkty kontaktowe w instytucjach pośredniczących) ....	9
1.3.3. Instytucja wykonująca zadania w zakresie księgowania wydatków (nazwa, adres i punkty kontaktowe w instytucji zarządzającej lub instytucji programu wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków) .....	9
1.3.4. Proszę wskazać, jak przestrzegana jest zasada rozdziału funkcji pomiędzy instytucjami programu i w obrębie poszczególnych instytucji .....	10
<b>2. INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA</b>	<b>11</b>
2.1. Instytucja zarządzająca – opis organizacji i procedur dotyczących funkcji i zadań instytucji zarządzającej, jak przewidziano w art. 72–75 .....	11
2.1.1. Status instytucji zarządzającej (krajowy, regionalny lub lokalny podmiot publiczny lub prywatny) oraz nazwa podmiotu, w którego skład wchodzi .....	11
2.1.2. Wyszczególnienie funkcji i zadań wykonywanych bezpośrednio przez instytucję zarządzającą ....	11
2.1.3. .W stosownych przypadkach, określenie w odniesieniu do każdej instytucji pośredniczącej poszczególnych funkcji i zadań oddelegowanych przez instytucję zarządzającą, wskazanie instytucji pośredniczących oraz formy delegacji. ....	24
2.1.4. Procedury nadzorowania funkcji i zadań oddelegowanych przez instytucję zarządzającą .....	36
2.1.5. Ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem, w szczególności w przypadku istotnych zmian w systemie zarządzania i kontroli .....	36
2.1.6. . Schemat organizacyjny instytucji zarządzającej oraz informacje o jej powiązaniach z innymi podmiotami lub oddziałami (wewnętrznymi lub zewnętrznymi), które wykonują funkcje i zadania przewidziane w art. 72–75 Rozporządzenia ogólnego.....	38
2.1.7. Wskazanie planowanych zasobów w podziale na poszczególne funkcje instytucji zarządzającej (w tym, w stosownych przypadkach, informacje na temat ewentualnych planów dotyczących outsourcingu i jego zakresu).....	41
<b>3. INSTYTUCJA WYKONUJĄCA ZADANIA W ZAKRESIE KSIĘGOWANIA WYDATKÓW</b>	<b>53</b>
3.1. Status i opis organizacji oraz procedur związanych z funkcjami instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków .....	53
3.1.1. Status instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków (krajowy, regionalny lub lokalny podmiot publiczny lub prywatny) oraz, w stosownych przypadkach, nazwa podmiotu, w którego skład wchodzi.....	53
3.1.2. Opis funkcji i zadań realizowanych przez instytucję wykonującą zadania w zakresie księgowania wydatków, jak określono w art. 76 Rozporządzenia ogólnego .....	53

3.1.3. Opis sposobu organizacji pracy (procesy przepływu pracy, procedury, wewnętrzna struktura organizacyjna), procedur mających zastosowanie ze wskazaniem kiedy, w jaki sposób są one nadzorowane itd.....53

3.1.4. Wskazanie planowanych zasobów według zadań z zakresu księgowania wydatków .....56

#### **4. SYSTEM ELEKTRONICZNY**

**57**

4.1. Opis systemu lub systemów elektronicznych włącznie ze schematem (system centralny lub wspólny system sieciowy lub system zdecentralizowany z połączeniami między systemami) w odniesieniu do:.....57

4.1.1. Rejestracji i przechowywania w formie elektronicznej danych dotyczących każdej operacji, w tym, w stosownych przypadkach, danych dotyczących poszczególnych uczestników oraz wykazu danych odnoszących się do wskaźników, jeżeli jest to przewidziane w rozporządzeniu 2021/1060.....57

4.1.2. Zapewnienia, by zapisy lub kody księgowe każdej operacji były prawidłowo rejestrowane i przechowywane oraz by te zapisy i kody potwierdzały dane wymagane do sporządzenia wniosków o płatność i zestawień wydatków .....64

4.1.3. Utrzymywania zapisów księgowych lub stosowania odrębnych kodów księgowych dla wydatków zadeklarowanych Komisji oraz odpowiadającego im wkładu publicznego wypłaconego na rzecz beneficjentów.....64

4.1.4. Rejestrowania wszystkich kwot wycofanych w trakcie roku obrachunkowego, jak określono w art. 98 ust. 3 lit. b), i odliczonych w zestawieniach wydatków, jak określono w art. 98 ust. 6, oraz przyczyn tych wycofań i odliczeń .....65

4.1.5. Wskazywania czy systemy funkcjonują skutecznie i gwarantują rzetelną rejestrację danych na dzień sporządzenia opisu stanu faktycznego, zgodnie z pkt 1.2 .....65

4.1.6. Opisywania procedur w celu zapewnienia bezpieczeństwa, integralności i poufności systemów elektronicznych .....67

**WYKAZ SKRÓTÓW**

BC-NW	Biuro ds. Certyfikacji i Księgowania Wydatków w Departamencie Nadzoru Właścicielskiego i Monitorowania Wydatków w UMWWM
CST2021	Centralny system teleinformatyczny
Departament EFRR	Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w UMWWM
EFS+	Europejski Fundusz Społeczny Plus
FEWiM 2021-2027	Program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
FS	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego w UMWWM
IA	Instytucja Audytowa
IF	Instrument finansowy
IIT	Inne instrumenty terytorialne
IP	Instytucje Pośredniczące programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
IW IP	Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczących programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
IW IZ	Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
IZ FEWiM 2021-2027	Instytucja Zarządzająca programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
KM FEWiM 2021-2027	Komitet Monitorujący programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
KOP	Komisja Oceny Projektów
NW	Departament Nadzoru Właścicielskiego i Monitorowania Wydatków w UMWWM
OSI	Obszary Strategicznej Interwencji
OSZiK	Opis Systemu Zarządzania i Kontroli programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
PT FEWiM 2021-2027	Pomoc techniczna programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
ROPS	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w UMWWM

Rozporządzenie ogólne	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej
RPK	Roczny Plan Kontroli programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
RPW IP	Roczny plan wdrażania Instytucji Pośredniczącej
SFC2021	Komputerowy system wymiany danych z Komisją Europejską (System of Fund Management In the European Union 2021-2027)
SHRIMP2	System Harmonogramowania, Rejestracji i Monitorowania Pomocy Publicznej
SL2021	Aplikacja wspierająca realizację projektów
SR2021	Aplikacja raportująca centralnego systemu teleinformatycznego
SZOP	Szczegółowy opis priorytetów programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027
UE	Unia Europejska
Ufp	Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
UMWWM	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie
Ustawa wdrożeniowa	Ustawa z 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027
WMARR	Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie
WNP	Wniosek beneficjenta o płatność w ramach FEWiM 2021-2027
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie
Zarząd WWM	Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. Informacje przedłożone przez państwo członkowskie

Państwo członkowskie: Rzeczpospolita Polska

Nazwa programu i numer CCI: Program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027, nr CCI 2021PL16FFPR014

Nazwa głównego punktu kontaktowego, włącznie z adresem e-mail: (podmiot odpowiedzialny za opis)

Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie

Departament Polityki Regionalnej

ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn

lokalizacja Departamentu: ul. Kościuszki 89/91, 10-554 Olsztyn

tel. + 48 89 521 93 00, faks + 48 89 521 93 09

e-mail: dpr@warmia.mazury.pl

### 1.2. Dostarczone informacje przedstawiają stan faktyczny na dzień

Dostarczone informacje przedstawiają stan faktyczny na dzień: 2 lutego 2024 r.

### 1.3. Struktura systemu (ogólne informacje i schemat ilustrujący powiązania organizacyjne pomiędzy instytucjami/podmiotami uczestniczącymi w systemie zarządzania i kontroli)

#### Institucja Koordynująca Umowę Partnerstwa

Za koordynację realizacji Umowy Partnerstwa odpowiada minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego pełniący funkcję państwa członkowskiego w rozumieniu rozporządzenia ogólnego (z zastrzeżeniem kompetencji właściwych Radzie Ministrów). W ramach tej funkcji m.in. koordynuje programowanie i negocjacje dokumentów programowych na lata 2021-2027 oraz wdrażanie programów Polityki spójności w Polsce.

#### Institucja Zarządzająca

Za zarządzanie programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 odpowiada Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, który na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy wdrożeniowej pełni funkcję Instytucji Zarządzającej Programu. Realizuje on zadania określone w art. 72 rozporządzenia ogólnego, w tym zapewnia prawidłowe funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli.

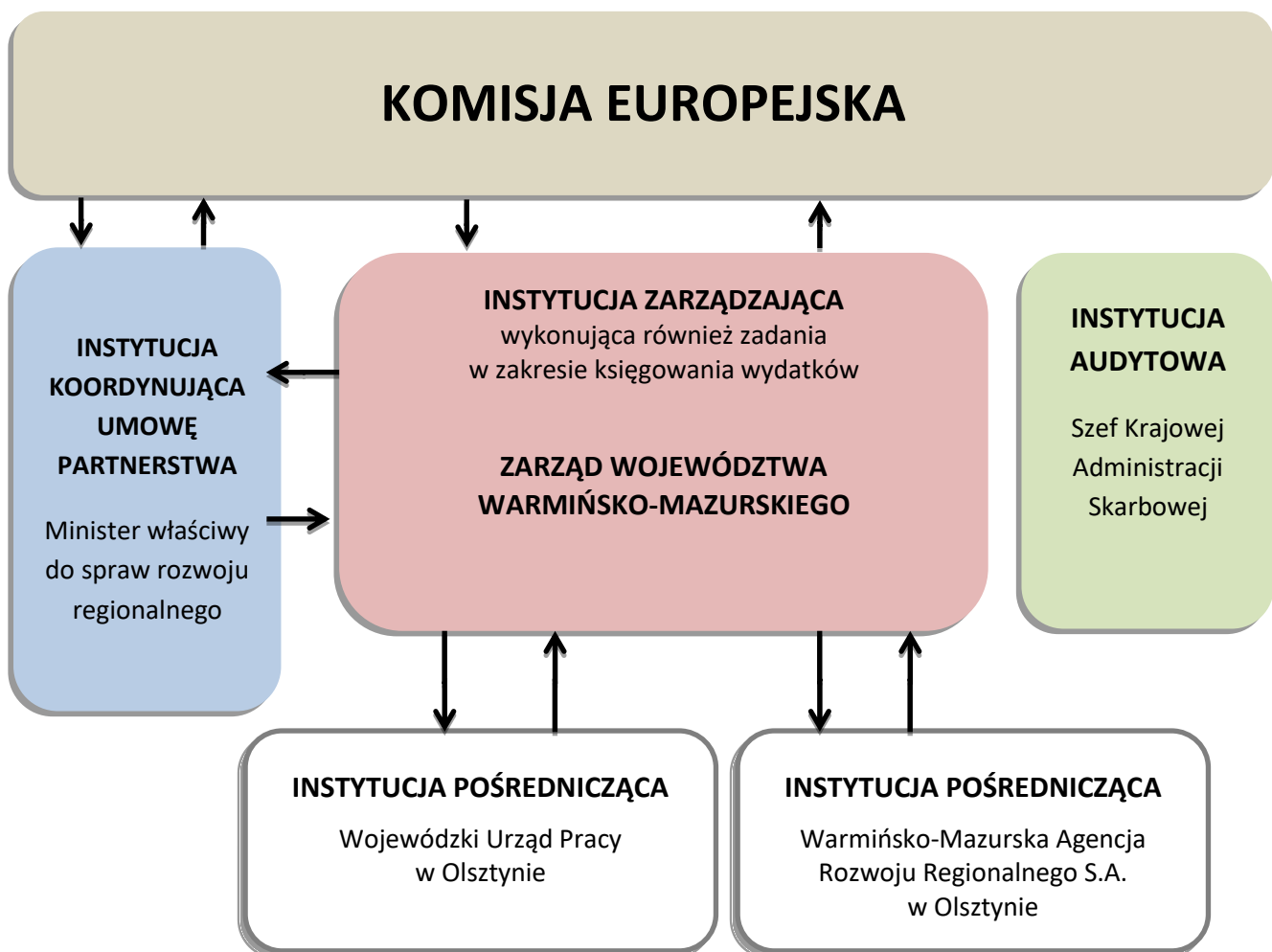
### Institucja wykonująca zadania w zakresie księgowania wydatków

Zadania w zakresie księgowania wydatków wykonuje Instytucja Zarządzająca FEWiM 2021-2027 zgodnie z art. 76 ust. 2 rozporządzenia ogólnego oraz art. 8 ust. 2 pkt 7 ustawy wdrożeniowej.

### Institucja Audytowa

Funkcję Instytucji Audytowej, o której mowa w art. 71 oraz art. 77 rozporządzenia ogólnego pełni podmiot niezależny od IZ FEWiM 2021-2027. Na podstawie art. 13 ustawy wdrożeniowej jest nim Szef Krajowej Administracji Skarbowej, który wykonuje swoje zadania przy pomocy Departamentu Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów oraz izb administracji skarbowej, w tym właściwej dla FEWiM 2021-2027 Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie.

### **Schemat 1 - Instytucje uczestniczące w systemie zarządzania i kontroli FEWiM 2021-2027**





**1.3.1. Instytucja zarządzająca (nazwa, adres i punkt kontaktowy w instytucji zarządzającej)****Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego**

Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie

ul. Emilii Plater 1, 10-562 Olsztyn

**Punkt kontaktowy:**

Departament Polityki Regionalnej

lokalizacja Departamentu: ul. Kościuszki 89/91, 10-554 Olsztyn

tel. +48 89 521 93 00, faks +48 89 521 93 09

e-mail: [dpr@warmia.mazury.pl](mailto:dpr@warmia.mazury.pl)

**1.3.2. Instytucje pośredniczące (nazwa, adres i punkty kontaktowe w instytucjach pośredniczących)****Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie**

ul. B. Głowackiego 28, 10-448 Olsztyn

tel. + 48 89 522 79 00, faks + 48 89 522 79 01

e-mail: [olwu@up.gov.pl](mailto:olwu@up.gov.pl)

**Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie**

Plac Generała Józefa Bema 3, 10-516 Olsztyn

tel. +48 89 521 12 50, faks +48 89 521 12 60

e-mail: [wmarr@wmarr.olsztyn.pl](mailto:wmarr@wmarr.olsztyn.pl)

**1.3.3. Instytucja wykonująca zadania w zakresie księgowania wydatków (nazwa, adres i punkty kontaktowe w instytucji zarządzającej lub instytucji programu wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków)****Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego**

Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie

ul. E. Plater 1, 10-562 Olsztyn

**Punkt kontaktowy:**

Departament Nadzoru Właścicielskiego i Monitorowania Wydatków

lokalizacja Departamentu: ul. Partyzantów 24, 10-521 Olsztyn

tel. +48 89 613 26 20, faks +48 89 613 26 39

e-mail: [dc@warmia.mazury.pl](mailto:dc@warmia.mazury.pl)

#### **1.3.4. Proszę wskazać, jak przestrzegana jest zasada rozdziału funkcji pomiędzy instytucjami programu i w obrębie poszczególnych instytucji**

Zadania w zakresie księgowania wydatków, o których mowa w art. 76 rozporządzenia ogólnego zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMWWM realizuje jedna komórka organizacyjna Biuro ds. Certyfikacji i Księgowania Wydatków w Departamencie Nadzoru Właścicielskiego i Monitorowania Wydatków. BC-NW podlega Dyrektorowi tego Departamentu, który nie nadzoruje bezpośrednio komórek organizacyjnych realizujących zadania IZ FEWiM 2021-2027. Pracownicy BC-NW wykonują wyłącznie zadania w ramach procesu księgowania wydatków, a więc nie realizują czynności z zakresu zadań IZ FEWiM 2021-2027, w tym nie uczestniczą w:

- weryfikacji wniosków o dofinansowanie projektów oraz wyborze projektów do dofinansowania,
- zawieraniu i rozwiązywaniu umów o dofinansowanie projektów,
- weryfikacji wydatków poniesionych w ramach projektów i wykazanych we wnioskach o płatność złożonych przez beneficjentów, w tym również instytucje systemu wdrażania Programu w ramach projektów własnych i Pomocy technicznej,
- odzyskiwaniu kwot podlegających zwrotowi w ramach Programu,
- prowadzeniu kontroli, o których mowa w art. 24 ustawy wdrożeniowej,
- wydawaniu decyzji o umorzeniu w całości lub w części oraz o odroczeniu albo rozłożeniu na raty spłaty należności wynikających z obowiązku zwrotu środków, decyzji o zapłacie odsetek oraz decyzji o zwrocie środków.

Powyższe rozwiązanie gwarantuje rozdzielenie zarządzania programem oraz funkcji księgowania wydatków. W przypadku procesów zarządczo-kontrolnych rozdział funkcji dotyczy w szczególności rozdzielności zadań w zakresie oceny i wyboru projektów, kontroli projektów (w tym weryfikacji wniosków o płatność) oraz płatności.

## **2. INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA**

### **2.1. Instytucja zarządzająca – opis organizacji i procedur dotyczących funkcji i zadań instytucji zarządzającej, jak przewidziano w art. 72–75**

#### **2.1.1. Status instytucji zarządzającej (krajowy, regionalny lub lokalny podmiot publiczny lub prywatny) oraz nazwa podmiotu, w którego skład wchodzi**

Funkcję Instytucji Zarządzającej programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 pełni, zgodnie z art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy wdrożeniowej, Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Stanowi on organ wykonawczy Województwa. Ma więc status regionalnego podmiotu publicznego. Swoje zadania Instytucja Zarządzająca realizuje za pomocą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie. Szczegółowy podział zadań w ramach realizacji FEWiM 2021-2027 pomiędzy departamenty Urzędu został określony w Regulaminie Organizacyjnym UMWWM w Olsztynie.

#### **2.1.2. Wyszczególnienie funkcji i zadań wykonywanych bezpośrednio przez instytucję zarządzającą**

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego wykonuje następujące zadania:

- ustanawia system zarządzania i kontroli FEWiM 2021-2027,
- pełni funkcję instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków,
- powołuje i wspiera prace KM FEWiM 2021-2027 dostarczając mu informacje wymagane do wykonywania jego zadań, w szczególności dane dotyczące postępów osiągnięcia celów FEWiM 2021-2027,
- sporządza i przedkłada KM FEWiM 2021-2027 do zatwierdzenia kryteria wyboru projektów,
- udostępnia IP FEWiM 2021-2027 oraz beneficjentom informacje, które są istotne dla wykonywania ich zadań i wdrażania projektów, w tym opracowuje SZOP,
- opracowuje i stosuje procedury zapewniające, że projekty przyczynią się do osiągnięcia celów Programu,
- planuje, ogłasza i prowadzi nabory wniosków o dofinansowanie projektów,
- dokonuje oceny i wyboru projektów do dofinansowania,
- zawiera z beneficjentami umowy o dofinansowanie projektów i podejmuje decyzje o dofinansowaniu projektów,
- zleca płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 Ufp oraz wypłaty współfinansowania krajowego z budżetu państwa na rzecz beneficjentów,
- kontroluje, czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, czy wydatki deklarowane przez beneficjentów zostały zapłacone oraz czy są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, wymaganiami FEWiM 2021-2027 oraz warunkami wsparcia projektu,

- zapewnia, aby beneficjenci uczestniczący we wdrażaniu projektów, których koszty zwracane są na podstawie faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych, prowadzili oddzielny system księgowości lub korzystali z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem,
- wykrywa, zgłasza, monitoruje i koryguje nieprawidłowości,
- nakłada korekty finansowe,
- odzyskuje kwoty podlegające zwrotowi, w szczególności kwoty związane z nałożeniem korekt finansowych,
- rozpatruje odwołania od decyzji wydawanych w pierwszej instancji przez IP,
- sporządza deklarację zarządczą,
- analizuje postępy realizacji FEWiM 2021-2027, w tym sporządza i przedkłada KM FEWiM 2021-2027 do zatwierdzenia, a następnie Komisji Europejskiej końcowe sprawozdanie z realizacji Programu,
- dokonuje ewaluacji FEWiM 2021-2027,
- zapewnia informację o Programie i jego promocję, w tym opracowuje Strategię komunikacji FEWiM 2021-2027 oraz Roczne plany działań informacyjnych i promocyjnych,
- dokonuje analizy ryzyka i zarządza nim,
- opracowuje i stosuje skuteczne oraz proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniając stwierdzone rodzaje ryzyka,
- zapewnia użytkowanie systemu elektronicznej rejestracji i przechowywania danych dotyczących każdego projektu, które są niezbędne do monitorowania, ewaluacji, zarządzania finansowego, weryfikacji i audytu oraz zapewnia, aby aktualne i poprawne dane były gromadzone, wprowadzane do systemu i tam przechowywane,
- stosuje procedury zapewniające przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów wymagane do zapewnienia właściwej ścieżki audytu,
- zarządza budżetem FEWiM 2021-2027,
- ustanawia Rzecznika Funduszy Europejskich,
- ustanawia Koordynatora ds. zasad równościowych oraz Koordynatora ds. Karty Praw Podstawowych.

## 1. Wybór operacji

Instytucją odpowiedzialną za nabór, ocenę i wybór projektów do dofinansowania, zgodnie z art. 73 rozporządzenia ogólnego, jest IZ FEWiM 2021-2027. Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej IZ FEWiM 2021-2027 powierzyła realizację części zadań dotyczących naboru i wyboru projektów instytucjom pośredniczącym. IZ/IP FEWiM 2021-2027 przeprowadzają wybór projektów do dofinansowania na podstawie procedur ujętych w ich instrukcjach wykonawczych oraz zapewniają zgodność tych procedur z przepisami unijnymi i krajowymi. Wybór projektów do dofinansowania odbywa się w sposób przejrzysty, rzetelny

i bezstronny. Instytucje zapewniają wnioskodawcom równy dostęp do informacji o warunkach i sposobie wyboru projektów zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy wdrożeniowej. Każdy projekt podlega ocenie spełnienia kryteriów wyboru projektów zatwierdzonych przez KM FEWiM 2021-2027. Kryteria wyboru projektów zapewniają m.in.:

- przestrzeganie zasad horyzontalnych, o których mowa w art. 9 rozporządzenia ogólnego,
- spełnienie przesłanek, o których mowa w art. 73 ust. 2 rozporządzenia ogólnego.

Operacje mogą być wybierane w sposób konkurencyjny lub niekonkurencyjny. Podstawowym sposobem wyboru jest procedura konkurencyjna, której zastosowanie nie jest uzależnione od spełnienia żadnych dodatkowych wymogów.

Zgodnie z art. 49 ustawy wdrożeniowej IZ FEWiM 2021-2027 zamieściła na swojej stronie internetowej oraz na Portalu Funduszy Europejskich harmonogram naborów. Harmonogram dotyczy naborów, których ogłoszenie planowane jest w ciągu 12 miesięcy od dnia jego zamieszczenia oraz może dotyczyć naborów, których ogłoszenie jest planowane po upływie 12 miesięcy od dnia jego upublicznienia. W celu przeprowadzenia konkursu IZ/IP FEWiM 2021-2027 opracowuje regulamin wyboru projektów, który zawiera wszystkie niezbędne informacje dotyczące przebiegu naboru, zgodnie z art. 51 ust. 1 i 2 ustawy wdrożeniowej.

### **Konkurencyjny sposób wyboru projektów**

Nabór projektów do dofinansowania poprzedza ogłoszenie o naborze, które jest zamieszczane na stronie internetowej Programu oraz na Portalu Funduszy Europejskich. Nabór trwa co najmniej 10 dni i kończy się nie wcześniej niż po 40 dniach od dnia upublicznienia ogłoszenia.

### **Ocena projektów do dofinansowania z EFS+**

Ocena projektów do dofinansowania z EFS+ w ramach FEWiM 2021-2027 obejmuje ocenę formalno-merytoryczną wniosków o dofinansowanie projektów (ocena spełnienia kryteriów dokonywana jest łącznie, w ramach jednego etapu oceny) oraz etap negocjacji lub ocenę formalną i merytoryczną wniosków o dofinansowanie projektów (ocena spełnienia kryteriów dokonywana jest rozłącznie, w ramach odrębnych etapów oceny) oraz etap negocjacji. Informacja o etapach oceny w ramach danego naboru jest każdorazowo wskazywana w Regulaminie wyboru projektów. W przypadku projektów wybieranych w sposób niekonkurencyjny ocena formalno-merytoryczna sprowadza się do uzupełnienia wniosku przez wnioskodawcę, na wezwanie i w terminie określonym przez IZ/IP FEWiM 2021-2027, w sposób zapewniający spełnienie ww. kryteriów. Oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów przez projekty złożone w ramach naboru dokonuje KOP. W jej skład wchodzi pracownicy właściwej instytucji lub eksperci z Wykazu ekspertów FEWiM 2021-2027, który prowadzi Instytucja Zarządzająca Programu.

W ramach konkurencyjnego sposobu wyboru ocena dokonywana jest na podstawie: kryteriów ogólnych (zerojedynkowych oraz punktowych), kryteriów specyficznych (dostępu oraz premiujących), a także

kryteriów etapu negocjacji. Spełnienie kryteriów, poza kryteriami specyficznymi premiującymi, jest niezbędne do przyznania dofinansowania.

#### Ocena projektów do dofinansowania z EFRR

Ocena projektów współfinansowanych z EFRR odbywa się w ramach jednego etapu oceny i dokonywana jest przez KOP zgodnie z zatwierdzonym Regulaminem KOP. W skład KOP wchodzi pracownicy i eksperci, o których mowa w art. 80 ustawy wdrożeniowej. Ocena dokonywana jest na podstawie kryteriów wyboru projektów zatwierdzonych dla danego działania lub schematu przez KM FEWiM 2021-2027. Kryteria, na podstawie których przeprowadzana jest ocena projektów mają postać kryteriów polegających na przypisaniu wartości logicznych „tak”, „nie” lub „nie dotyczy”, kryteriów o charakterze punktowym i kryteriów o charakterze premiującym. Spośród kryteriów punktowych i premiujących, w naborach konkurencyjnych określone są kryteria rozstrzygające.

W ramach kryteriów o charakterze punktowym ustala się limit minimalnej liczby punktów do zdobycia, który pozwala uznać projekt za poprawny. Punkty w ramach kryteriów mających charakter premiujący nie mają wpływu na spełnienie ww. warunku. Sumują się one zaś z kryteriami o charakterze punktowym, a suma punktów w ramach kryteriów punktowych i premiujących służy do uszeregowania projektów na liście opracowywanej przez KOP. Podlega ona następnie zatwierdzeniu przez Zarząd WWM.

#### Wybór projektów Pomocy technicznej

Projekty Pomocy technicznej są wybierane w sposób niekonkurencyjny zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. Proces wyboru projektów do dofinansowania rozpoczyna się przyjęciem i udostępnieniem *Regulaminu wyboru projektów* wraz z formularzem wniosku o dofinansowanie w aplikacji WOD2021. Oceny projektów dokonuje komisja oceny projektów powołana przez IZ FEWiM 2021-2027. Kryteria wyboru projektów w ramach priorytetów PT FEWiM 2021-2027 dla Działań 13.01 i 14.01 są zatwierdzane przez Komitet Monitorujący FEWiM 2021-2027.

Zatwierdzenie oceny przez IZ FEWiM 2021-2027 skutkuje wybraniem projektu do dofinansowania oraz jest podstawą do uchwalenia przez Zarząd WWM uchwał w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowaniu projektów.

#### Procedura odwoławcza

Po każdym etapie oceny wnioskodawcy uzyskują informację o jej wynikach. W przypadku negatywnej oceny projektu wybranego w sposób konkurencyjny wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia protestu w celu ponownego sprawdzenia złożonego wniosku w zakresie spełniania kryteriów wyboru projektów. Szczegółowe zasady dotyczące procedury odwoławczej określają rozdział 16 ustawy wdrożeniowej oraz Regulaminy wyboru projektów dla poszczególnych naborów.

### **Niekonkurencyjny sposób wyboru projektów**

Sposób niekonkurencyjny dotyczy projektów, których wnioskodawcami ze względu na charakter lub cel projektu, są podmioty jednoznacznie określone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu oraz które polegają na realizacji zadań publicznych wynikających z przepisów odrębnych lub mają strategiczne znaczenie dla rozwoju społeczno-gospodarczego kraju, regionu lub obszaru objętego realizacją ZIT, IIT lub będą realizowane w formie instrumentu finansowego, lub dotyczą Pomocy technicznej.

W celu spełnienia wymogów określonych ustawą wdrożeniową, tj. m.in. jednoznacznego określenia podmiotów, które będą wnioskodawcami projektów wybieranych w sposób niekonkurencyjny przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, IZ FEWiM 2021-2027 ustaliła „Ramy identyfikacji i funkcjonowania projektów strategicznych w perspektywie finansowej UE 2021-2027” określające zasady identyfikacji przedsięwzięć o znaczeniu strategicznym dla regionu. W oparciu o te zasady partnerstwa jednostek samorządu terytorialnego funkcjonujące na OSI zidentyfikowanych w strategii rozwoju społeczno-gospodarczego „Warmińsko-Mazurskie 2030” przesłały projekty ponadlokalnych strategii/programów rozwoju przygotowanych dla OSI wraz z propozycjami projektów strategicznych. Ponadto złożone zostały propozycje projektów własnych Samorządu Województwa. Identyfikacja operacji o znaczeniu strategicznym obejmowała dwa etapy: weryfikację przedłożonych projektów strategii ponadlokalnych/programu rozwoju oraz ocenę propozycji projektów strategicznych. Operacje zweryfikowane pozytywnie znalazły się w „Wykazie przedsięwzięć strategicznych do realizacji w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027”. Uzyskanie dofinansowania przez każdy z projektów objętych Wykazem jest uzależnione m.in. od: złożenia wniosku o dofinansowanie wraz z wymaganymi załącznikami w wyznaczonym terminie, a także spełnienia przez projekt kryteriów oceny projektów zatwierdzonych przez KM FEWiM 2021-2027.

### **Informowanie wnioskodawcy/beneficjenta na temat warunków wsparcia**

IZ FEWiM 2021-2027 zapewnia równy dostęp do informacji o warunkach wsparcia. Każdy potencjalny wnioskodawca ma dostęp do niezbędnych informacji na temat wymagań, jakie trzeba spełnić, aby uzyskać dofinansowanie. Szczegółowe informacje zawiera regulamin wyboru projektów, który w przypadku naborów wniosków o dofinansowanie w sposób konkurencyjny oraz niekonkurencyjny jest publikowany na stronie IZ FEWiM 2021-2027 oraz na Portalu Funduszy Europejskich. W postępowaniach niekonkurencyjnych regulamin wyboru projektów udostępniany jest na stronie internetowej oraz na portalu, a link do naboru przekazywany jest na adres mailowy wskazany przez Wnioskodawcę.

Dokumentem określającym warunki wsparcia każdej operacji, w tym szczegółowe wymagania dotyczące produktów lub usług, które mają być dostarczone, plan finansowy, termin realizacji operacji, metodę, którą należy stosować do rozliczania kosztów operacji oraz warunki wypłaty wsparcia jest umowa

albo decyzja o dofinansowaniu projektu, w przypadku projektów własnych. Wzór umowy stanowi załącznik do regulaminu wyboru projektów.

Szczegółowa procedura wyboru projektów została opisana w rozdziale *Ogłaszanie naborów, naborów projektów oraz podpisywanie umów o dofinansowanie IW IZ FEWiM 2021-2027*.

## **2. Weryfikacje zarządcze - weryfikacje wniosków o płatność**

Dofinansowanie z FEWiM 2021-2027 jest przekazywane beneficjentom w formie zaliczki lub refundacji. Wydatki projektu poniesione w danym okresie rozliczeniowym rozliczane są na podstawie wniosku beneficjenta o płatność sporządzonego w SL2021, do czego beneficjent zobowiązany jest umową o dofinansowanie projektu. Na podstawie umowy beneficjent występuje z wnioskiem o płatność, który służy między innymi: wnioskowaniu o zaliczkę, wnioskowaniu o refundację, rozliczaniu zaliczki oraz przedstawianiu postępu realizacji projektu.

Do wniosku o płatność, o refundację i rozliczenie zaliczki beneficjent przedstawia wymagane dokumenty w formie określonej w umowie o dofinansowanie projektu. Na żądanie IZ/IP FEWiM 2021-2027 beneficjent jest zobowiązany przedstawić oryginały dokumentów dołączonych do wniosku o płatność. IZ zapewnia mechanizmy gwarantujące, że każdy dokument będzie jej przedstawiony tylko raz.

Weryfikacja WNP w ramach FEWiM 2021-2027 przeprowadzana jest zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. Pracownik dokonujący weryfikacji posługuje się listą sprawdzającą (wzory list sprawdzających są określone w Instrukcji Wykonawczej IZ FEWiM 2021-2027 oraz Instrukcjach Wykonawczych IP FEWiM 2021-2027). Celem weryfikacji WNP jest sprawdzenie przede wszystkim kwalifikowalności wydatków, czy zostały one dokonane zgodnie z celami Programu oraz przepisami prawa, w tym dotyczącymi ochrony konkurencji, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska. Przy weryfikacji uwzględniane są w szczególności postanowienia „Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027”. Weryfikacja WNP kończy się zatwierdzeniem kwoty do wypłaty uwzględniającej wypłaty już dokonane celem zachowania poziomu dofinansowania ustalonego w umowie o dofinansowanie projektu. Zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych może być pomniejszona o wydatki błędnie uznane za kwalifikowalne przy weryfikacji poprzednich wniosków o płatność danego projektu po uzyskaniu zgody beneficjenta.

IZ FEWiM 2021-2027 po zatwierdzeniu kwoty do wypłaty przygotowuje dyspozycję przelewu środków. Po jej weryfikacji sporządzane jest zlecenie płatności w części odpowiadającej wkładowi UE oraz w przypadku projektów, w których część dofinansowania odpowiadająca wkładowi krajowemu finansowana jest z budżetu państwa – polecenie przelewu odpowiadające wkładowi budżetu państwa. Zlecenie płatności w części odpowiadającej wkładowi UE jest przekazywane do Banku Gospodarstwa Krajowego, który dokonuje płatności na rzecz beneficjenta. Natomiast polecenie przelewu odpowiadające wkładowi budżetu państwa



jest przekazywane do banku obsługującego IZ FEWiM 2021-2027, który dokonuje wypłaty współfinansowania krajowego na rzecz beneficjenta.

IZ/IP FEWiM 2021-2027 informuje beneficjenta o kwocie zatwierdzonej do wypłaty. W przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty, a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta do informacji załącza się uzasadnienie. IZ/IP FEWiM 2021-2027 w trakcie realizacji tego procesu korzysta z SL2021.

Szczegółowa procedura weryfikacji wniosków o płatność została opisana w rozdziale *Zarządzanie finansowe oraz Pomoc techniczna IW IZ FEWiM 2021-2027*.

### 3. Weryfikacje zarządcze – kontrole

IZ/IP FEWiM 2021-2027 określiły tryb, zakres oraz sposób prowadzenia kontroli na podstawie ustawy wdrożeniowej oraz „Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027”. IZ FEWiM 2021-2027 sporządza RPK na kolejne lata obrachunkowe.

Zarządzanie kontrolami projektów w ramach FEWiM 2021-2027, ich prowadzeniem i dokumentowaniem oraz rejestracją i dokumentowaniem kontroli zewnętrznych, są wspomagane przez aplikację e-Kontrole, która wspiera:

- prowadzenie czynności kontrolnych na podstawie listy sprawdzającej,
- dokumentowanie czynności kontrolnych i procesu kontroli poprzez uzupełnianie listy sprawdzającej,
- sporządzanie informacji pokontrolnej (wersji pierwszej i ostatecznej) lub notatki pokontrolnej,
- załączanie zastrzeżeń podmiotu kontrolowanego, załączanie plików do listy sprawdzającej i dokumentu pokontrolnego, monitorowanie zaleceń pokontrolnych,
- rejestrowanie i dokumentowanie kontroli zewnętrznych i audytów prowadzonych przez zewnętrzne instytucje, takie jak np. Komisja Europejska, Europejski Urząd ds. Zwalczenia Nadużyć Finansowych, Instytucja Audytowa.

Celem kontroli jest weryfikacja dostarczenia produktów i usług współfinansowanych w ramach projektów, poniesienia wydatków oraz ich zgodności z przepisami. Kontrole realizacji FEWiM 2021-2027 obejmują:

- kontrole systemowe służące weryfikacji prawidłowości realizacji zadań przez Instytucje Pośredniczące, którym IZ FEWiM 2021-2027 powierzyła zadania w ramach Programu,
- weryfikacje wydatków i projektów (w aspekcie formalnym, finansowym, technicznym i rzeczowym) polegające na:
  - kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie podmiotu kontrolowanego,
  - kontroli przestrzegania zasad udzielania pomocy publicznej oraz stosowania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych,
  - kontroli na dokumentach,

- kontroli na zakończenie realizacji projektu,
- kontroli po zakończeniu realizacji projektu (nieplanowane w RPK),
- kontroli trwałości,
- kontroli krzyżowych w ramach FEWiM 2021-2027.

Kontrola projektu w miejscu realizacji jest podstawą oceny prawidłowości i skuteczności wdrażania operacji przez beneficjentów. Operacje do kontroli są dobierane zgodnie z przyjętą dla danego roku metodologią doboru próby. W przypadku uzyskania informacji o nieprawidłowościach lub powstaniu podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w realizacji projektu, IZ FEWiM 2021-2027 może przeprowadzić kontrole doraźne, poza RPK.

Kontrola projektów w ramach instrumentów finansowych ma na celu dokonanie oceny prawidłowości i skuteczności realizacji projektu. Kontrola ta, co do zasady, odbywa się analogicznie jak kontrola w miejscu realizacji projektu. Kontrole IF obejmują Fundusz Powierniczy, z którym IZ FEWiM 2021-2027 zawarła umowę o finansowaniu. Kontrole IF mogą odbywać się na poziomie każdej instytucji zaangażowanej we wdrażanie IF.

Kontrole w zakresie stosowania właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień prowadzone są w celu potwierdzenia, że wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z wymogami Programu oraz z regułami unijnymi i krajowymi w zakresie wyboru wykonawców.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową, lecz przed jego zatwierdzeniem. Polega na sprawdzeniu kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej) dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność beneficjenta, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu. IZ FEWiM 2021-2027 może podjąć decyzję o sprawdzeniu w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu efektu rzeczowego w miejscu jego realizacji lub w siedzibie beneficjenta. Wówczas kontrola przeprowadzana jest z uwzględnieniem procedur jak dla kontroli w miejscu.

Kontrola po zakończeniu realizacji projektu przeprowadzana jest po zakończeniu i rozliczeniu projektu. Co do zasady dotyczy ona kontroli trwałości projektu i/lub rezultatu. Jest prowadzona na próbie projektów wyłonionych do kontroli w danym roku kalendarzowym. IZ FEWiM 2021-2027 może podjąć decyzję o przeprowadzeniu tego typu kontroli także w innym zakresie, np. w zakresie zgodności zamówień publicznych w ramach projektu. Kontrola ta jest przeprowadzana w trybie doraźnym i może wynikać m.in. z otrzymanej informacji o potencjalnych nieprawidłowościach związanych z danym projektem, które ujawnione zostały po rozliczeniu końcowym.

Kontrola trwałości przeprowadzana jest w okresie pięciu lat od daty dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta i służy sprawdzeniu, czy w odniesieniu do współfinansowanych projektów nie zaszła

jedna z okoliczności, o których mowa w art. 65 rozporządzenia ogólnego. Kontrola jest przeprowadzana w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta.

W ramach FEWiM 2021-2027 przeprowadzane są również kontrole krzyżowe. Ze względu na cele wyróżnia się: kontrole krzyżowe Programu i kontrole krzyżowe horyzontalne.

Kontrola krzyżowa Programu dotyczy beneficjentów, którzy realizują bądź realizowali w jego ramach więcej niż jeden projekt. Celem kontroli krzyżowej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach FEWiM 2021-2027 na wszystkich etapach wdrażania. Kontrole krzyżowe Programu prowadzone są poprzez weryfikację grup faktur skorelowanych w aplikacji Kontrole Krzyżowe. Kontrole krzyżowe realizowane poza aplikacją mogą być prowadzone na próbie z uwzględnieniem analizy ryzyka i z uzupełnieniem próby o dobór losowy. Próba dobierana jest co najmniej raz w każdym kwartale spośród podmiotów, co do których stwierdzono możliwe występowanie ryzyka podwójnego finansowania wydatków. Minimalna wielkość próby obejmuje nie mniej niż 5% tak zdefiniowanej grupy ryzyka w każdym kwartale. Wynik kontroli jest rejestrowany w CST2021. Celem kontroli krzyżowej horyzontalnej jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w programach realizowanych w ramach Umowy Partnerstwa oraz programie finansowanym z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich. Identyfikacja beneficjentów dokonywana jest w oparciu o Numer Identyfikacji Podatkowej. Następnie dokonywana jest weryfikacja czy dane beneficjenta realizującego projekt w ramach FEWiM 2021-2027 nie pojawiają się w wykazie beneficjentów w/w Programów.

Szczegółowa procedura kontroli została opisana w rozdziale *Kontrole IW IZ FEWiM 2021-2027*.

#### **4. Zapobieganie, wykrywanie i korygowanie nieprawidłowości**

IZ FEWiM 2021-2027, zgodnie z art. 74 lit. d) rozporządzenia ogólnego, zapobiega nieprawidłowościom, w tym nadużyciom finansowym oraz wykrywa je i koryguje, oraz odzyskuje kwoty nienależnie wypłacone wraz z odsetkami z tytułu zwrotu tych kwot po terminie. Instytucje biorące udział we wdrażaniu FEWiM 2021-2027 są zobowiązane do wykrywania nieprawidłowości w trakcie realizacji projektów, a w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości zgłaszania ich odpowiedniej komórce odpowiedzialnej za informowanie o nieprawidłowościach finansowych w IZ/IP FEWiM 2021-2027.

W Programie mogą wystąpić:

- nieprawidłowości indywidualne (zdefiniowane w art. 2 pkt 31 rozporządzenia ogólnego), które oznaczają każde naruszenie prawa, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii Europejskiej poprzez obciążenie go nieuzasadnionym wydatkiem,
- nieprawidłowości systemowe (zdefiniowane w art. 2 pkt 33 rozporządzenia ogólnego), które oznaczają każdą nieprawidłowość, która może mieć charakter powtarzalny, o wysokim prawdopodobieństwie wystąpienia w podobnych rodzajach operacji, która wystąpiła na skutek poważnego uchybienia,

w tym braku ustanowienia odpowiednich procedur zgodnie z rozporządzeniem ogólnym oraz z przepisami dotyczącymi poszczególnych Funduszy.

Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości indywidualnej albo nieprawidłowości systemowej, zwanych dalej "nieprawidłowościami", powoduje powstanie obowiązku podjęcia przez IZ/IP FEWiM 2021-2027 odpowiednich działań, o których mowa w art. 26 ust. 8 lub art. 26 ust. 10 ustawy wdrożeniowej.

W przypadku stwierdzenia przez IZ/IP FEWiM 2021-2027 wystąpienia nieprawidłowości indywidualnej:

- przed zatwierdzeniem wniosku o płatność - instytucja zatwierdzająca wniosek o płatność dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo,
- po zatwierdzeniu wniosku o płatność - właściwa instytucja nakłada korektę finansową oraz wszczyna procedurę odzyskiwania od beneficjenta kwoty współfinansowania w wysokości odpowiadającej wartości korekty finansowej, zgodnie z art. 207 Ufp.

W przypadku gdy nieprawidłowość indywidualna wynika bezpośrednio z działania lub zaniechania właściwej instytucji lub organów państwa, korygowanie wydatków następuje przez pomniejszenie wydatków ujętych w deklaracji wydatków oraz we wniosku o płatność, przekazywanych do Komisji Europejskiej, o kwotę odpowiadającą oszacowanej wartości korekty finansowej wynikającej z tej nieprawidłowości.

IZ FEWiM 2021-2027 zgłasza nieprawidłowości do Komisji Europejskiej zgodnie z kryteriami ustalania przypadków nieprawidłowości wymagających zgłaszania, danymi podlegającymi przekazaniu, a także formatem do celów zgłaszania określonym w załączniku XII do rozporządzenia ogólnego:

- a) nieprawidłowości będące przedmiotem wstępnej oceny pisemnej dokonanej przez właściwy podmiot administracyjny lub sądowy stwierdzającej, na podstawie konkretnych faktów, istnienie nieprawidłowości, niezależnie od możliwości późniejszego skorygowania lub wycofania stwierdzenia dotyczącego istnienia nieprawidłowości w następstwie ustaleń dokonanych w trakcie postępowania administracyjnego lub sądowego,
- b) nieprawidłowości prowadzące do wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego na poziomie krajowym w celu stwierdzenia nadużycia lub innych przestępstw, o których mowa w art. 3 ust. 2 lit. a) i b) oraz art. 4 ust. 1, 2 i 3 dyrektywy (UE) 2017/1371 oraz art. 1 ust. 1 lit. a) Konwencji sporządzonej na podstawie artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej, o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich w odniesieniu do państw członkowskich, które nie są związane tą dyrektywą,
- c) nieprawidłowości poprzedzające upadłość,
- d) konkretne nieprawidłowości lub szereg nieprawidłowości, w odniesieniu do których Komisja składa do państwa członkowskiego pisemny wniosek o udzielenie informacji w następstwie wstępnego zgłoszenia przez państwo członkowskie.

Następujące nieprawidłowości nie podlegają obowiązkowi zgłoszenia:

- a) nieprawidłowości w odniesieniu do kwoty wkładu z Funduszy niższej niż 10 000 EUR; nie ma to zastosowania w przypadku nieprawidłowości, które są wzajemnie ze sobą powiązane i w odniesieniu do których łączna kwota wkładu z Funduszy przekracza 10 000 EUR, nawet jeżeli ich poszczególne kwoty nie przekraczają tego pułapu,
- b) przypadki, w których nieprawidłowość polega jedynie na niewykonaniu, w całości lub w części, operacji objętej współfinansowanym programem z powodu upadłości beneficjenta niewynikającej z oszukańczego bankructwa,
- c) przypadki zgłoszone dobrowolnie przez beneficjenta Instytucji Zarządzającej zanim nieprawidłowość zostanie wykryta, zarówno przed wypłaceniem wkładu publicznego, jak i po jego wypłaceniu,
- d) przypadki, które zostały wykryte i skorygowane przez IZ FEWiM 2021-2027 przed ujęciem ich we wniosku o płatność przedkładanym Komisji.

Zwolnienia określone w pkt c) i d) nie mają zastosowania do nieprawidłowości prowadzących do wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego na poziomie krajowym w celu stwierdzenia nadużycia lub innych przestępstw.

Szczegółowe procedury zapobiegania, wykrywania i korygowania nieprawidłowości zostały opisane w rozdziale *Zarządzanie systemem realizacji FEWiM 2021-2027* oraz *Nieprawidłowości i korekty* IW IZ FEWiM 2021-2027.

## **5. Środki i procedury zwalczania nadużyć finansowych**

Na potrzeby zapewnienia efektywnego systemu przeciwdziałania korupcji i zapobiegania oszustwom w ramach Programu IZ FEWiM 2021-2027, uwzględniając stwierdzone rodzaje ryzyka, stosuje efektywne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych. Skutecznie wdrożone systemy kontroli mogą znacznie ograniczyć ryzyko nadużyć finansowych, ale nie mogą całkowicie wyeliminować ich występowania. Dlatego IZ FEWiM 2021-2027 przeprowadza ocenę ryzyka nadużyć finansowych, która pozwala stwierdzić, czy stosowane zabezpieczenia są wystarczające.

Ocenę ryzyka nadużyć finansowych przeprowadza powołany przez Zarząd WWM Zespół ds. oceny ryzyka nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem FEWiM 2021-2027. Ocena ryzyka została przeprowadzona po raz pierwszy po ustanowieniu systemu realizacji FEWiM 2021-2027, a następnie będzie powtarzana raz w roku. W przypadku stwierdzenia bardzo niskiego poziomu ryzyka i braku zgłoszeń przypadków nadużyć w ciągu poprzedniego roku Zespół może zdecydować o przeglądzie ryzyka nadużyć finansowych co drugi rok. Ponadto Zespół może dokonać bieżącej oceny ryzyka nadużyć finansowych w przypadku wystąpienia nowego nadużycia finansowego, zaistnienia znaczących zmian w procedurach lub kadrach IZ i IP FEWiM 2021-2027, stwierdzenia potencjalnie słabych punktów systemu lub istotnych i nieprzewidzianych wcześniej elementów oceny ryzyka. W przypadku wystąpienia nadużycia, ocena

obejmuje analizę jego przyczyn i wnioski służące ustanowieniu systemu zabezpieczeń przed podobnymi przypadkami w przyszłości.

Ocena ryzyka nadużyć finansowych jest przeprowadzana w odniesieniu do czterech kluczowych procesów w ramach czterech sekcji tj. wyboru projektów do dofinansowania, realizacji projektów przez beneficjentów, ze szczególnym uwzględnieniem zamówień publicznych i kosztów pracy, księgowania wydatków i wypłaty środków oraz zamówień publicznych, którymi IZ FEWiM 2021-2027 bezpośrednio zarządza zgodnie z Wytycznymi Komisji Europejskiej z 16.06.2014 r. „Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych” (EGESIF\_14-0021-00 z 16.06.2014 r.) z wykorzystaniem narzędzia do oceny ryzyka nadużyć wskazanego w załączniku nr 1 do tych Wytycznych.

Z uwagi na to, że system realizacji FEWiM 2021-2027 obejmuje różne komórki organizacyjne, w skład Zespołu została powołana jedna osoba z każdej komórki. Członkowie Zespołu posiadają odpowiednie doświadczenie i wiedzę w zakresie obszarów ryzyka będących przedmiotem oceny. Zespół działa w oparciu o Regulamin prac Zespołu. Kierując się polityką braku tolerancji dla nadużyć finansowych oraz dążąc do skutecznego ich zwalczania, IZ FEWiM 2021-2027 opracowała „Zasady dotyczące zapobiegania i postępowania w sytuacjach wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych, w tym konfliktu interesów, w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027”. Zasady są stosowane przez wszystkie instytucje systemu realizacji Programu. Określają one środki zwalczania korupcji i nadużyć finansowych stosowane w Programie w podziale na służące: zapobieganiu, wykrywaniu i zgłaszaniu, a także informowaniu, raportowaniu i korygowaniu. Zasady są dostępne na stronie internetowej Programu.

Szczegółowa procedura zwalczania nadużyć finansowych została opisana w rozdziale *Zarządzanie systemem realizacji FEWiM 2021-2027* IW IZ FEWiM 2021-2027.

## **6. Sporządzanie deklaracji zarządczej**

IZ FEWiM 2021-2027 za każdy rok obrachunkowy przesyła Komisji Europejskiej w systemie SFC2021 deklarację zarządczą. Deklaracja zarządcza IZ FEWiM 2021-2027 jest sporządzana zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku XVIII do rozporządzenia ogólnego i zatwierdzana przez Zarząd WWM lub osobę upoważnioną. Deklaracja zarządcza jest opracowywana w oparciu o informacje zawarte w pośrednich deklaracji zarządczych sporządzanych przez Dyrektorów departamentów wdrożeniowych i IP FEWiM 2021-2027 na podstawie m.in. dostępnych informacji na temat realizacji FEWiM 2021-2027, w tym wyników weryfikacji wniosków o płatność i kontroli projektów, wyników audytów i kontroli zewnętrznych oraz przedłożonych deklaracji wydatków/zestawień wniosków do ujęcia w deklaracji. Celem deklaracji zarządczej jest potwierdzenie, że w opinii osób odpowiedzialnych za Program informacje zawarte w zestawieniu wydatków przedstawiono w sposób prawidłowy, są one kompletne i rzetelne zgodnie z art. 98

rozporządzenia ogólnego, a wydatki ujęte w zestawieniu wydatków są zgodne z mającym zastosowanie prawem i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wraz z deklaracją przesyłane są pozostałe dokumenty stanowiące pakiet dokumentów dotyczących poświadczenia wiarygodności:

- roczne zestawienie wydatków za poprzedni rok obrachunkowy,
- opinia audytowa,
- roczne sprawozdanie z kontroli.

Roczne zestawienie wydatków i deklaracja zarządcza są przesyłane Instytucji Audytowej do 31 stycznia każdego roku w celu umożliwienia jej przygotowania opinii audytowej. Pakiet dokumentów dotyczących poświadczenia wiarygodności za poprzedni rok obrachunkowy jest przedkładany Komisji Europejskiej do 15 lutego roku następującego po roku obrachunkowym, którego dotyczą te dokumenty.

Szczegółowa procedura sporządzania deklaracji zarządczych została opisana w rozdziale *Zarządzanie systemem realizacji FEWiM 2021-2027 IW IZ FEWiM 2021-2027*.

## **7. Wspieranie prac komitetu monitorującego przez instytucję zarządzającą**

Zarząd WWM uchwałą nr 9/90/23/VI z dnia 27 lutego 2023 r. powołał ciało doradczo-opiniodawcze, jakim jest Komitet Monitorujący program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027.

KM FEWiM 2021-2027 monitoruje wdrażanie Programu. Zadania Komitetu określa szczegółowo załącznik nr 2 do wspomnianej uchwały. Regulamin KM FEWiM 2021-2027 opracowano na podstawie art. 38 i 40 rozporządzenia ogólnego. Został on przyjęty 29 marca 2023 r. uchwałą Nr 1/2023 Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 ws. przyjęcia Regulaminu Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027. Skład Komitetu odpowiada wymaganiom określonym w art. 38 tego rozporządzenia i art. 16 i 17 ustawy wdrożeniowej. Regulamin KM FEWiM 2021-2027 określa zasady jego działania, w tym: skład i zasady uczestnictwa w pracach Komitetu, kompetencje przewodniczącego, sposób podejmowania decyzji, zasady powoływania i funkcjonowania grup roboczych. IZ FEWiM 2021-2027 wspiera prace Komitetu poprzez różnorodne działania, m.in. finansuje koszty pracy Komitetu oraz jego grup roboczych, zapewnia organizację posiedzeń, a także opracowanie i dystrybucję materiałów związanych z funkcjonowaniem Komitetu i jego grup roboczych. Członkowie KM FEWiM 2021-2027 mają możliwość zgłoszenia potrzeb w zakresie szkoleń i ekspertyz (o ich realizacji decyduje Komitet). Ponadto mają prawo do refundacji kosztów przejazdu członka lub zastępcy członka na posiedzenie Komitetu lub grupy roboczej środkami transportu publicznego lub niepublicznego, jeżeli obrady odbywają się poza miejscem zamieszkania. Członek lub zastępca członka Komitetu ma również prawo do refundacji kosztów zakwaterowania podczas posiedzeń Komitetu lub jego grupy roboczej. Koszty funkcjonowania KM FEWiM 2021-2027 i jego grup roboczych są finansowane z Pomocy technicznej, z zastrzeżeniem zachowania zasady celowości, rzetelności i racjonalności poniesionych

wydatków. Prace KM FEWiM 2021-2027 wspiera IZ FEWiM 2021-2027 we współpracy z IP poprzez Sekretariat utworzony w Urzędzie Marszałkowskim. Jego funkcję pełni Biuro Monitoringu w Departamencie Polityki Regionalnej.

Procedury wspierania prac Komitetu Monitorującego zostały opisane w rozdziale *Monitorowanie* IW IZ FEWiM 2021-2027.

### **2.1.3. W stosownych przypadkach, określenie w odniesieniu do każdej instytucji pośredniczącej poszczególnych funkcji i zadań oddelegowanych przez instytucję zarządzającą, wskazanie instytucji pośredniczących oraz formy delegacji.**

Zarząd WWM na podstawie art. 71 ust. 3 rozporządzenia ogólnego powierzył niektóre spośród swoich zadań instytucjom pośredniczącym:

- Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Olsztynie,
- Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie.

#### Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie

Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie jest jednostką organizacyjną Samorządu WWM działającą na podstawie Statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr XLVIII/703/23 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie nadania Statutu Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Olsztynie. Na podstawie Porozumienia nr IP/1/2023 z 29 marca 2023 r. w sprawie realizacji programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027, IZ FEWiM 2021-2027 powierzyła WUP wdrażanie następujących Działań FEWiM 2021-2027:

- 7.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych – PUP,
- 7.2 Poprawa sytuacji zawodowej osób pracujących,
- 7.3 Profesjonalizacja kadr instytucji rynku pracy,
- 7.7 Outplacement,
- 7.8 Integracja obywateli państw trzecich na rynku pracy.

Na podstawie Porozumienia WUP jest zobowiązany do:

- współpracy z IZ FEWiM 2021-2027 w zakresie przygotowania Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu i jego zmian oraz przedkładania propozycji zmian treści Programu;
- przygotowania i przekazywania Instytucji Zarządzającej propozycji brzmienia kryteriów wyboru projektów określających szczegółowe warunki wsparcia dla naborów w ramach Działań (kryteria specyficzne) i zmian ich treści oraz współpracy z IZ FEWiM 2021-2027 przy opracowywaniu propozycji brzmienia horyzontalnych kryteriów wyboru projektów i propozycji brzmienia kryteriów wyboru projektów właściwych dla Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+), zgodnie z procedurami określonymi w systemie realizacji Programu;



- opracowywania i przekazywania IZ FEWiM 2021-2027 wkładu do harmonogramu naborów wniosków o dofinansowanie projektów i jego aktualizacji;
- współpracy z IZ FEWiM 2021-2027 przy zapewnianiu jednolitego podejścia do zasad wdrażania EFS+ w ramach Programu;
- przeprowadzania naborów i dokonywania wyboru projektów do dofinansowania w oparciu o kryteria zatwierdzone przez KM FEWiM 2021-2027 Program oraz zapewnienia, że wybór projektów do dofinansowania będzie następował zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu ogólnym, w ustawie wdrożeniowej i odpowiednich wytycznych, a także do zapewnienia, że projekty te będą zgodne z Programem oraz odpowiednimi przepisami unijnymi i krajowymi przez cały okres ich realizacji oraz trwałości;
- opracowania i przekazania IZ FEWiM 2021-2027 do opinii wzoru umowy o dofinansowanie projektów powiatowych urzędów pracy w ramach Działania 7.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych – PUP;
- zawierania z wnioskodawcami, których projekty zostały wybrane do dofinansowania, umów o dofinansowanie projektu zgodnie z minimalnym wzorem określonym przez Instytucję Zarządzającą, z zastrzeżeniem pkt. 6, oraz ich aneksowania lub rozwiązywania, w przypadku wystąpienia do tego przesłanek określonych w tych umowach;
- udzielania pomocy publicznej i pomocy de minimis w ramach wdrażanych Działań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Programem oraz systemem realizacji Programu;
- przyjmowania, weryfikowania, przechowywania i zwrotu, zwolnienia i niszczenia zabezpieczeń prawidłowej realizacji umów o dofinansowanie projektu na zasadach określonych w regulaminie właściwego naboru, umowie o dofinansowanie projektu i systemie realizacji Programu;
- prowadzenia procedury odwoławczej, o której mowa w rozdziale 16 ustawy wdrożeniowej, w tym rozpatrywania protestów jako instytucja, o której mowa w art. 66 pkt 2 ustawy wdrożeniowej;
- przygotowania i przekazywania IZ FEWiM 2021-2027 zapotrzebowania na środki finansowe na poszczególne lata budżetowe;
- przygotowania i przekazywania IZ FEWiM 2021-2027 wszelkich informacji finansowych niezbędnych do wnioskowania i rozliczania środków na realizację Programu;
- wystawiania na rzecz beneficjentów zleceń płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”,

oraz dokonywania wypłat dotacji celowej na rzecz beneficjentów w części odpowiadającej wkładowi krajowemu ze środków budżetu państwa<sup>1</sup>;

- zobowiązania beneficjentów do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzanych dla wszystkich wydatków w ramach projektu i nadzoru nad jej prowadzeniem;
- rozliczania umów o dofinansowanie projektu zgodnie z przyjętymi procedurami, w szczególności weryfikacji i zatwierdzania przedkładanych przez beneficjentów wniosków o płatność;
- zapewniania odpowiedniej jakości danych służących do monitorowania realizacji Programu;
- monitorowania postępów w realizacji Działań i umów o dofinansowanie projektu;
- kontroli projektów, o których mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy wdrożeniowej z wyłączeniem art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. d tiret drugie;
- zapewnienia przechowywania wszystkich dokumentów wymaganych do zapewnienia właściwej ścieżki audytu i określonych w Załączniku XIII do rozporządzenia ogólnego zgodnie z wymogami określonymi w art. 82 rozporządzenia ogólnego;
- sporządzania i przekazywania do IZ FEWiM 2021-2027 deklaracji wydatków;
- sporządzania i przekazywania do IZ FEWiM 2021-2027 wkładów do prognoz wniosków o płatność, które mają zostać przedłożone KE, uwzględniających przestrzeganie zasady n+3 dla alokacji na lata 2021-2026 oraz zasady n+2 dla zobowiązań ostatniego roku perspektywy tj. 2027;
- przekazywania IZ FEWiM 2021-2027 wszystkich niezbędnych informacji o procedurach i weryfikacjach prowadzonych w związku z rozliczaniem wydatków, w szczególności dla potrzeb procesu księgowania wydatków, o którym mowa w art. 76 rozporządzenia ogólnego;
- przekazywania dokładnych i rzetelnych informacji dotyczących realizacji Porozumienia, w tym przekazywania niezwłocznie informacji dotyczących okoliczności mogących skutkować wstrzymaniem procesu księgowania wydatków lub wstrzymaniem refundacji wydatków przez KE;
- wykrywania, korygowania i zgłaszania nieprawidłowości na zasadach określonych w systemie realizacji Programu oraz zapobiegania powstaniu nieprawidłowości;
- wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków oraz procedur zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniając stwierdzone ryzyka;
- nakładania korekt finansowych na zasadach określonych w rozporządzeniu ogólnym, w ustawie wdrożeniowej, w ustawie o finansach publicznych i w umowie o dofinansowanie projektu;

---

<sup>1</sup> Nie dotyczy beneficjentów będących państwowymi jednostkami budżetowymi oraz beneficjentów będących powiatowymi urzędami pracy realizującymi projekty wybierane w sposób niekonkurencyjny finansowane ze środków Funduszu Pracy.

- dokonywania pomniejszych płatności beneficjentom na zasadach określonych w rozporządzeniu ogólnym, w ustawie wdrożeniowej i wydanych do niej aktach wykonawczych, w ustawie o finansach publicznych i w umowie o dofinansowanie projektu;
- odzyskiwania kwot podlegających zwrotowi na zasadach określonych w rozporządzeniu ogólnym, w ustawie o finansach publicznych i w umowie o dofinansowanie projektu, w tym:
  - a) prowadzenia postępowań administracyjnych i wydawania decyzji administracyjnych w stosunku do należności, o których mowa w art. 60 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 61 ust. 1 pkt 2 lit b i art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym w szczególności na podstawie art. 207 ust. 9, art. 189 ust. 3b, art. 64 lub art. 66b ustawy o finansach publicznych,
  - b) prowadzenia postępowań egzekucyjnych związanych z odzyskiwaniem kwot podlegających zwrotowi oraz gromadzenia informacji o kwotach podlegających procedurze odzyskiwania, kwotach odzyskanych i kwotach wycofanych po anulowaniu;
- zgłaszania do ministra właściwego do spraw finansów publicznych podmiotów podlegających wykluczeniu w celu zamieszczenia ich w rejestrze podmiotów wykluczonych na zasadach określonych w art. 207 ust. 4 ustawy o finansach publicznych i ewentualnego korygowania zgłoszeń;
- sporządzania Rocznych planów wdrażania;
- osiągania celów pośrednich i końcowych określonych w Programie, w szczególności poprzez dążenie do najefektywniejszego wykorzystania wszystkich środków, o których mowa w § 1 ust. 2 i ust. 4, oraz osiągania wartości wskaźników założonych w Programie i systemie realizacji Programu;
- sporządzania i przekazywania dokumentów niezbędnych do przygotowania przez IZ FEWiM 2021-2027 rocznego zestawienia wydatków, o którym mowa w art. 98 ust. 1 lit. a rozporządzenia ogólnego oraz deklaracji zarządczej, o której mowa w art. 74 ust. 1 lit. f rozporządzenia ogólnego;
- prowadzenia działań informacyjnych i edukacyjnych we współpracy z IZ FEWiM 2021-2027 i zgodnie ze Strategią Komunikacji programu Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027;
- zapewniania zgodności wdrażania Programu z zasadami horyzontalnymi: zasadą równości szans i niedyskryminacji oraz zasadą równości kobiet i mężczyzn, o których mowa w „Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027”, a także podejmowania działań mających na celu właściwą realizację zasad;
- zapewniania poszanowania praw podstawowych oraz przestrzegania Karty praw podstawowych Unii Europejskiej i Konwencji ONZ o prawach osób z niepełnosprawnościami przy wdrażaniu Programu, w tym zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027”;
- współpracy z IZ FEWiM 2021-2027 w zakresie ewaluacji w oparciu o Plan Ewaluacji Programu;

- bieżącego wykorzystywania wyników badań, ewaluacji, analiz lub ekspertyz związanych z Programem oraz wdrażania rekomendacji z badań, ewaluacji, analiz lub ekspertyz zgodnie z decyzją IZ FEWiM 2021-2027 i monitorowania ich realizacji;
- realizacji zadań w ramach Pomocy technicznej, o której mowa w § 21, w szczególności osiągnięcia wartości wskaźników;
- współpracy z IZ FEWiM 2021-2027 w zakresie prowadzenia naboru ekspertów i ich wykazu, w tym zgłaszania przesłanek skutkujących wykreśleniem eksperta z wykazu;
- udziału w pracach IZ FEWiM 2021-2027 i współpracy z Instytucją Zarządzającą przy merytorycznym przygotowaniu jego posiedzeń;
- podejmowania działań mających na celu realizację zasady partnerstwa podczas wykonywania zadań wynikających z Porozumienia na zasadach określonych w odpowiednich wytycznych;
- bieżącej współpracy z Instytucją Zarządzającą przy realizacji Programu, w tym udziału przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej w spotkaniach organizowanych przez IZ FEWiM 2021-2027 i w pracach powołanych przez IZ FEWiM 2021-2027 grup roboczych, w tym koordynowanie prac grup roboczych;
- współpracy z Rzecznikiem Funduszy Europejskich Instytucji Zarządzającej przy realizacji jego zadań, o których mowa w art. 14 ust. 3 ustawy wdrożeniowej;
- współpracy z IZ FEWiM 2021-2027 przy zamykaniu Programu, w tym do zamknięcia Działań na zasadach określonych w systemie realizacji Programu oraz udzielania wyjaśnień, informacji czy udziału w spotkaniach także po zamknięciu Działań, jeżeli będzie to konieczne w procesie rozliczania Programu przez IZ FEWiM 2021-2027.

#### Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie

Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej podjął decyzję o powierzeniu części zadań związanych z wdrażaniem części Priorytetu 1 Gospodarka Instytucji Pośredniczącej - Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie. Dnia 29 grudnia 2023 r. została zawarta umowa nr ZP.6.5/141/2023 pomiędzy Województwem Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Zarząd WWM a WMARR w sprawie powierzenia realizacji części Priorytetu 1 Gospodarka w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027. Na warunkach określonych w umowie IP wykonuje zadania związane z wdrażaniem następujących działań Priorytetu 1 Gospodarka FEWiM 2021-2027:

- 1.2 Działalność B+R+I przedsiębiorstw,
- 1.4 Transformacja cyfrowa MŚP, Schemat B,
- 1.9 Konkurencyjne i innowacyjne MŚP.

Zgodnie z Umową do zadań IP WMARR należy:

- przekazywanie Instytucji Zarządzającej propozycji zmian treści Szczegółowego Opisu Priorytetów w części dotyczącej wdrażanych przez IP WMARR Działań;
- opracowanie Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej oraz wkładu do Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli i ich aktualizowanie;
- przygotowanie i przekazywanie Instytucji Zarządzającej propozycji brzmienia kryteriów wyboru projektów określających szczegółowe warunki wsparcia dla naborów w ramach Działań (kryteria o charakterze specyficznym) i zmian ich treści oraz współpracy z Instytucją Zarządzającą przy opracowywaniu propozycji brzmienia kryteriów wyboru projektów właściwych dla Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zgodnie z procedurami określonymi w systemie realizacji Programu;
- współpraca z Instytucją Zarządzającą przy przygotowaniu i aktualizacji harmonogramu naborów;
- w ramach naborów wniosków o dofinansowanie projektów w sposób konkurencyjny: opracowywanie regulaminów wyboru projektów, ogłaszanie naborów, przyjmowanie wniosków o dofinansowanie, organizowanie Komisji Oceny Projektów oraz dokonywanie weryfikacji i oceny projektów z ich udziałem (z zastrzeżeniem, że eksperci wpisani do wykazu ekspertów prowadzonego przez Instytucję Zarządzającą nie są uważani za podwykonawców), udział w procedurze odwoławczej, w tym w rozpatrywaniu protestów, a także w związku ze skargami w ramach procedury odwoławczej przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Olsztynie i Naczelnym Sądem Administracyjnym w Warszawie;
- podpisywanie z beneficjentami umów o dofinansowanie projektu, weryfikacja dokumentów dostarczanych przed podpisaniem umowy, monitorowanie i egzekwowanie od beneficjentów realizacji postanowień umów o dofinansowanie projektu, weryfikacja konieczności wprowadzenia zmian oraz aneksowanie umów lub weryfikacja przesłanek rozwiązania umów o dofinansowanie projektu i ich rozwiązywanie;
- dokonywanie czynności związanych z udzielaniem beneficjentom pomocy publicznej i pomocy de minimis zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa: weryfikacja zaświadczeń o pomocy de minimis oraz informacji o przyznanej pomocy przedkładanych przez beneficjentów, wystawianie zaświadczeń o przyznanej pomocy de minimis, monitorowanie pomocy publicznej;
- przyjmowanie, weryfikacja, przechowywanie, zwrot, zwolnienie i niszczenie zabezpieczeń w terminach określonych w regulaminie wyboru projektów, umowie o dofinansowanie projektu oraz systemie realizacji Programu;
- nadzór nad realizacją przez beneficjentów postanowień umów o dofinansowanie projektu;

- przygotowanie i przekazywanie Instytucji Zarządzającej zapotrzebowania na środki finansowe na poszczególne lata budżetowe;
- przygotowanie i przekazywanie Instytucji Zarządzającej wszelkich informacji finansowych niezbędnych do wnioskowania i rozliczania środków na realizację Programu;
- przeprowadzanie weryfikacji i zatwierdzania wniosków beneficjentów o płatność z wykorzystaniem CST2021, na zasadach określonych w systemie realizacji Programu oraz zlecenie płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”;
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Działań zgodnie z obowiązującymi przepisami w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację projektów oraz poszczególnych operacji finansowych;
- monitorowanie realizacji powierzonych Działań i umów o dofinansowanie projektu oraz sporządzanie i przekazywanie Instytucji Zarządzającej dokumentów z ich realizacji, a także sporządzanie i przekazywanie Instytucji Zarządzającej dokumentów sprawozdawczych z realizacji Umowy;
- prowadzenie kontroli projektów, o których mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy wdrożeniowej z wyłączeniem art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. d tiret drugie;
- zapewnienie przechowywania wszystkich dokumentów wymaganych do zapewnienia właściwej ścieżki audytu i określonych w Załączniku XIII do rozporządzenia ogólnego;
- sporządzanie i przekazywanie Instytucji Zarządzającej deklaracji wydatków z częstotliwością i w terminach określonych przez Instytucję Zarządzającą;
- sporządzanie i przekazywanie Instytucji Zarządzającej wkładów do prognoz wniosków o płatność, które mają zostać przedłożone Komisji Europejskiej, uwzględniających przestrzeganie zasady n+3 dla alokacji na lata 2021-2026 oraz zasady n+2 dla zobowiązań ostatniego roku perspektywy tj. 2027;
- przekazywanie Instytucji Zarządzającej wszystkie niezbędne informacje o procedurach i weryfikacjach prowadzonych w związku z rozliczaniem wydatków, w szczególności dla potrzeb procesu księgowania wydatków, o którym mowa w art. 76 rozporządzenia ogólnego;
- przekazywanie dokładnych i rzetelnych informacji dotyczących realizacji Umowy, w tym niezwłocznie przekazywanie informacji dotyczących okoliczności mogących skutkować wstrzymaniem księgowania wydatków do KE lub wstrzymaniem refundacji wydatków przez KE;
- wykrywanie, korygowanie i zgłaszanie nieprawidłowości na zasadach określonych w systemie realizacji Programu oraz zapobieganie powstaniu nieprawidłowości;

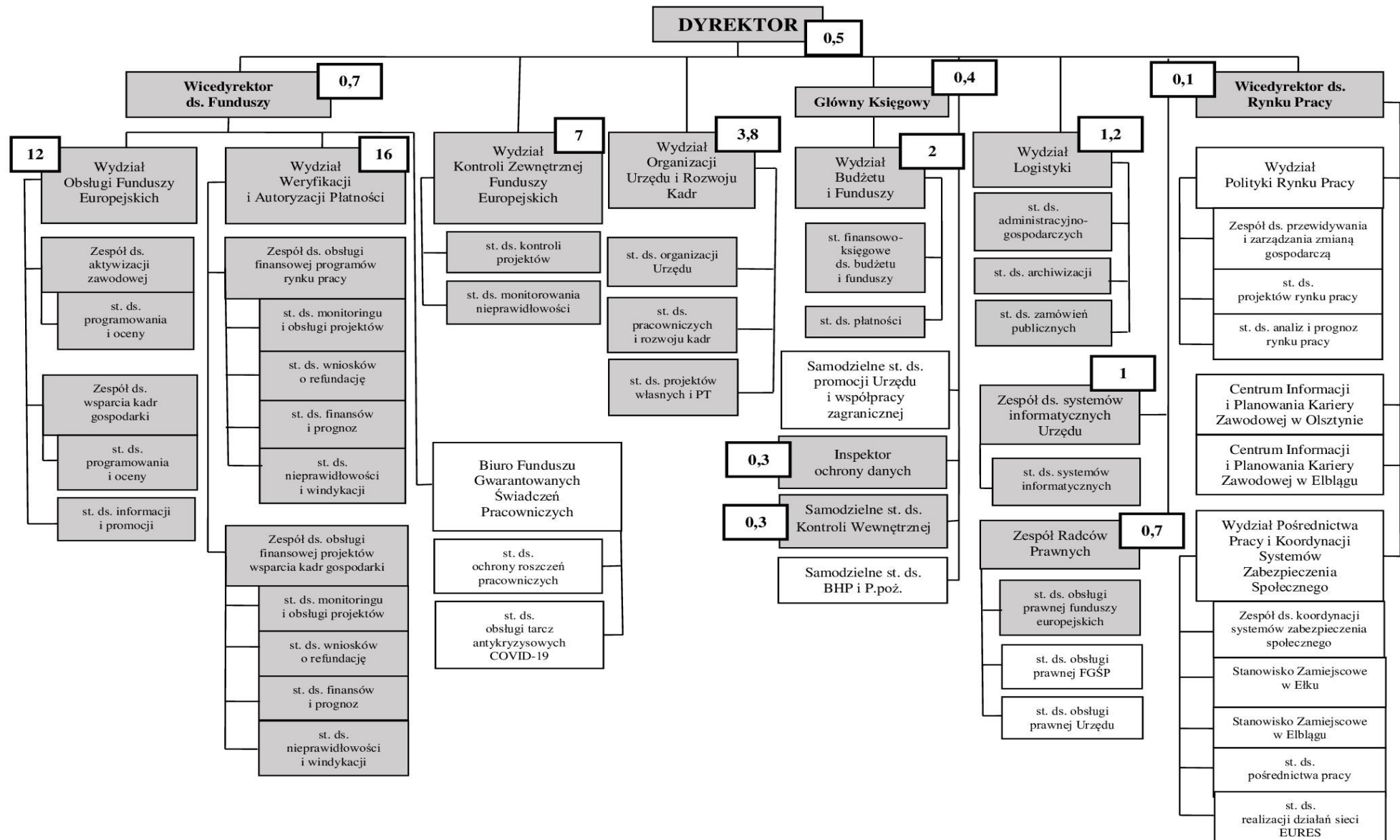
- wprowadzenie skutecznych i proporcjonalnych środków oraz procedur zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniających stwierdzone ryzyka;
- nakładanie korekt finansowych na zasadach określonych w rozporządzeniu ogólnym, w ustawie wdrożeniowej, w ustawie o finansach publicznych i w umowie o dofinansowanie projektu;
- dokonywanie pomniejszeń płatności beneficjentom na zasadach określonych w rozporządzeniu ogólnym, w ustawie wdrożeniowej i wydanych do niej aktach wykonawczych, w ustawie o finansach publicznych i w umowie o dofinansowanie projektu;
- odzyskiwanie kwot podlegających zwrotowi na zasadach określonych w systemie realizacji Programu oraz gromadzenie informacji o kwotach podlegających procedurze odzyskiwania, kwotach odzyskanych i kwotach wycofanych;
- zgłaszanie do ministra właściwego do spraw finansów publicznych podmiotów podlegających wykluczeniu w celu wpisania ich do rejestru podmiotów wykluczonych na zasadach określonych w art. 207 ust. 4 ustawy o finansach publicznych i ewentualnego korygowania zgłoszeń oraz przekazywanie Instytucji Zarządzającej informacji o wpisie do rejestru podmiotów wykluczonych podmiotu podlegającego wykluczeniu;
- sporządzanie rocznych planów wdrażania, zawierających w szczególności plan wykonania celów finansowych oraz celów pośrednich i końcowych poprzez cele roczne w odniesieniu do kontraktacji alokacji i księgowania wydatków oraz wskaźników rezultatu i wskaźników produktu wskazanych w Programie, zgodnie ze wzorem przekazanym przez Instytucję Zarządzającą;
- osiągnięcie celów pośrednich i końcowych określonych w Programie, w szczególności poprzez dążenie do najefektywniejszego wykorzystania wszystkich powierzonych środków oraz osiągnięcia wartości wskaźników założonych w Programie i systemie realizacji Programu;
- sporządzanie i przekazywanie dokumentów niezbędnych do przygotowania przez Instytucję Zarządzającą rocznego zestawienia wydatków, o którym mowa w art. 98 ust. 1 lit. a rozporządzenia ogólnego oraz deklaracji zarządczej, o której mowa w art. 74 ust. 1 lit. f rozporządzenia ogólnego;
- prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych we współpracy z Instytucją Zarządzającą zgodnie z rozporządzeniem ogólnym, w tym zgodnie z Załącznikiem IX do tego rozporządzenia, Wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 oraz „Strategią komunikacji programu Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027”;
- zapewnienie zgodności wdrażania Programu z zasadami horyzontalnymi: zasadą równości szans i niedyskryminacji oraz zasadą równości kobiet i mężczyzn, o których mowa w *Wytycznych*

- dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027, a także podejmowanie działań mających na celu właściwą realizację tych zasad;*
- zapewnienie poszanowania praw podstawowych oraz przestrzegania Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej i Konwencji ONZ o prawach osób z niepełnosprawnościami przy wdrażaniu Programu, w tym zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027;
  - współpraca z Instytucją Zarządzającą w zakresie ewaluacji w oparciu o Plan Ewaluacji Programu;
  - udział w badaniach ewaluacyjnych i innych badaniach, analizach i ekspertyzach na potrzeby ewaluacji FEWiM 2021-2027, bieżące wykorzystywanie wyników badań, ewaluacji, analiz lub ekspertyz związanych z Programem oraz wdrażanie rekomendacji z badań, ewaluacji, analiz lub ekspertyz zgodnie z decyzją Instytucji Zarządzającej i monitorowanie ich realizacji;
  - współpraca z Instytucją Zarządzającą w zakresie prowadzenia naboru ekspertów i ich wykazu, w tym zgłaszanie przesłanek skutkujących wykreśleniem eksperta z wykazu;
  - pełnienie roli członka KM FEWiM 2021-2027, udział w jego pracach i współpraca z Instytucją Zarządzającą przy merytorycznym przygotowaniu jego posiedzeń;
  - podejmowanie działań mających na celu realizację zasady partnerstwa podczas wykonywania zadań wynikających z Umowy na zasadach określonych w odpowiednich wytycznych;
  - bieżąca współpraca z Instytucją Zarządzającą przy realizacji Programu, w tym udział przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej w spotkaniach organizowanych przez IZ FEWiM 2021-2027 i w pracach powołanych przez Instytucję Zarządzającą grup roboczych, w tym koordynowanie prac tych grup;
  - opracowanie procedur zarządzania ryzykiem i ich aktualizowanie;
  - opracowywanie i aktualizacja rocznych planów kontroli;
  - poddawanie się kontrolom systemowym prowadzonym przez Instytucję Zarządzającą oraz kontrolom i audytom prowadzonym przez inne upoważnione do tego instytucje i podmioty;
  - gromadzenie i przetwarzanie danych w CST2021 oraz systemach informatycznych Instytucji Pośredniczącej, a także wprowadzanie danych do SHRIMP2 i ich aktualizowanie;
  - sporządzanie i przekazywanie okresowych i rocznych sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej;
  - współpraca z Rzecznikiem Funduszy Europejskich Instytucji Zarządzającej przy realizacji jego zadań, o których mowa w art. 14 ust. 3 ustawy wdrożeniowej, Koordynatorem zasad równościowych oraz Koordynatorem ds. Karty Praw Podstawowych, powołanymi w Instytucji Zarządzającej;
  - przedstawianie na żądanie Instytucji Zarządzającej wszelkich informacji i wyjaśnień na temat realizacji powierzonych zadań;

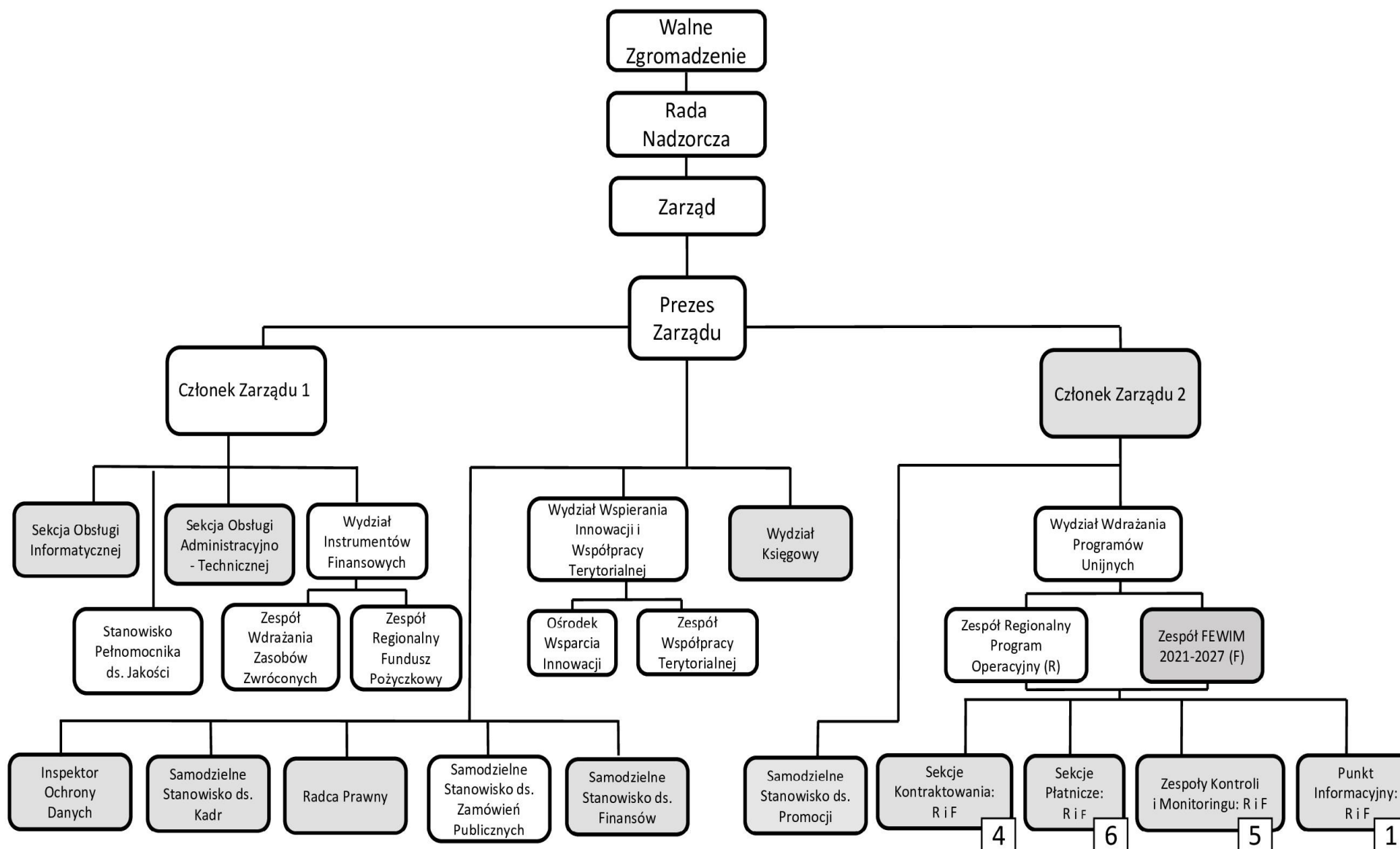


- 
- przekazywanie zainteresowanym podmiotom na ich pisemne zapytania interpretacji zapisów systemu realizacji Programu;
  - współpraca z IZ FEWiM 2021-2027 przy zamykaniu Programu, w tym przy zamknięciu Działań na zasadach określonych w systemie realizacji Programu oraz udzielanie wyjaśnień, informacji czy udział w spotkaniach także po zamknięciu Działań, jeżeli będzie to konieczne w procesie rozliczania Programu przez IZ FEWiM 2021-2027.

Schemat 2 – Schemat organizacyjny Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Olsztynie wraz z planowaną liczbą etatów



Schemat 3 – Schemat organizacyjny Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego wraz z planowaną liczbą etatów



#### **2.1.4. Procedury nadzorowania funkcji i zadań oddelegowanych przez instytucję zarządzającą**

Mimo że IZ FEWiM 2021-2027 powierzyła IP WUP oraz IP WMARR część swoich zadań, ponosi pełną odpowiedzialność za ich realizację. Zasady współpracy IZ FEWiM 2021-2027 z IP, w tym zasady nadzorowania funkcji oddelegowanych IP, precyzują Porozumienie i Umowa. W celu wyeliminowania ryzyka wykrycia nieprawidłowości dopiero na etapie kontroli systemowej IZ FEWiM 2021-2027 stosuje narzędzia nadzoru na każdym etapie wdrażania Programu. Funkcje nadzoru podzielono między jednostki organizacyjne IZ FEWiM 2021-2027, co umożliwi ich dwuetapową realizację. Są one sprawowane poprzez:

- współpracę przy opracowaniu i aktualizacji IW IP WUP oraz IP WMARR, ich weryfikację i zatwierdzanie,
- weryfikację i zatwierdzanie RPW IP oraz sprawozdań z ich realizacji,
- weryfikację i zatwierdzanie WNP z PT FEWiM 2021-2027,
- kontrole projektów współfinansowanych z PT FEWiM 2021-2027,
- współpracę przy opracowaniu/opracowywanie dokumentów związanych z wdrażaniem Priorytetów/Działań FEWiM 2021-2027,
- weryfikację i zatwierdzanie propozycji IP do rocznych harmonogramów naborów wniosków oraz ich aktualizacji,
- organizację spotkań koordynacyjnych z udziałem przedstawicieli instytucji systemu realizacji Programu służących wypracowaniu rozwiązań kwestii problemowych oraz zagwarantowaniu jednolitego podejścia instytucji w sytuacjach tego wymagających,
- regularne weryfikacje czy system zarządzania i kontroli IP funkcjonuje prawidłowo, efektywnie i zgodnie z prawem, w ramach kontroli systemowych, o których mowa w art. 24 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej.

We wspomnianym Porozumieniu oraz Umowie IZ FEWiM 2021-2027 zagwarantowała sobie również możliwość podjęcia działań określonych w art. 11 ustawy wdrożeniowej w wypadku nieprawidłowej realizacji przez IP zadań jej powierzonych, nieprzestrzegania przez nią przepisów prawa lub działania niezgodnie z systemem realizacji FEWiM 2021-2027.

#### **2.1.5. Ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem, w szczególności w przypadku istotnych zmian w systemie zarządzania i kontroli**

Na potrzeby prawidłowego oraz skutecznego procesu zarządzania i kontroli Programu, IZ FEWiM 2021-2027 wprowadziła procedury zarządzania ryzykiem. Ich stosowanie gwarantuje prowadzenie systematycznej analizy ryzyk w toku realizacji Programu oraz identyfikację i stosowanie mechanizmów kontrolnych mających na celu ograniczenie negatywnych następstw tych ryzyk, oznaczających możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało negatywny wpływ na realizację założonych celów i zadań w procesie realizacji Programu. Podstawowymi celami zarządzania ryzykiem w IZ FEWiM 2021-2027 są:

- usprawnienie procesu zarządzania i wdrażania FEWiM 2021-2027,

- zwiększenie prawdopodobieństwa prawidłowej realizacji zadań i osiągnięcia zamierzonych celów,
- zapewnienie skutecznych mechanizmów kontrolnych,
- zapewnienie wczesnego wykrywania zjawisk kwalifikujących się jako ryzykowne i podejmowania wobec nich odpowiednich działań zaradczych.

Proces zarządzania ryzykiem przez IZ FEWiM 2021-2027 obejmuje:

- analizę ryzyka,
- ocenę ryzyka i odniesienie go do akceptowalnego poziomu,
- mechanizmy nadzoru/kontroli,
- monitorowanie ryzyka.

W ramach analizy ryzyka IZ FEWiM 2021-2027 ustala wszystkie ryzyka zagrażające poszczególnym celom i zadaniom w procesie realizacji Programu. Identyfikacji ryzyk dokonują właściciele procesów, przede wszystkim poprzez analizę celów i zadań poszczególnych komórek wskazanych w planie pracy oraz zagrożeń związanych z osiągnięciem tych celów i realizowaniem zadań, z uwzględnieniem ich wewnętrznych i zewnętrznych czynników. Właściciele procesów przeprowadzając analizę ryzyka zobowiązani są uwzględniać ustalenia audytu i kontroli wewnętrznych, audytu i kontroli zewnętrznych, wyniki oceny ryzyka nadużyć finansowych oraz wszelkie inne źródła informacji pochodzące m.in. z: IA, Urzędu Zamówień Publicznych, Regionalnej Izby Obrachunkowej, Najwyższej Izby Kontroli, Europejskiego Urzędu ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych, Europejskiego Trybunału Obrachunkowego, a także dane publicznie dostępne, gromadzone w różnych systemach informatycznych.

Oceniając ryzyko IZ FEWiM 2021-2027 określa wpływ i prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka, a następnie ustala jego istotność. Określenie wpływu ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków, jakie mogą wystąpić przy realizacji zadania lub osiągnięcia celu w ramach realizacji FEWiM 2021-2027. Określenie prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka polega na określeniu przewidywanej częstotliwości występowania zdarzenia objętego ryzykiem w ramach FEWiM 2021-2027. Następnie określa się mechanizmy kontrolne ograniczające wystąpienie ryzyka.

Zidentyfikowane ryzyka oraz przyjęte mechanizmy nadzoru/kontroli są na bieżąco monitorowane przez właścicieli procesów poprzez ocenę istotności ryzyka oraz skuteczności stosowanych metod ograniczających jego wystąpienie. Monitoring ryzyka przeprowadzany jest również w ramach systemu kontroli zarządczej.

Szczególną kategorię ryzyka stanowi ryzyko osobowe związane ze stanowiskami pracowniczymi uznanymi za szczególnie wrażliwe. W systemie realizacji FEWiM 2021-2027 została przeprowadzona analiza, w wyniku której zidentyfikowano zadania, przy wykonywaniu których pracownicy mogą być szczególnie narażeni na ryzyko wystąpienia nadużyć. Do stanowisk wrażliwych zostały zaliczone w szczególności stanowiska związane z: wyborem projektów do dofinansowania, procesem zawierania, wprowadzania zmian oraz rozwiązywania umów o dofinansowanie, weryfikacją poniesionych wydatków,

prowadzeniem kontroli, odzyskiwaniem środków od beneficjenta, księgowaniem wydatków, realizacją zamówień publicznych w ramach Pomocy technicznej oraz projektów własnych oraz administrowaniem systemem teleinformatycznym.. Stanowiska wrażliwe podlegają wzmocnionemu nadzorowi przełożonych w zakresie wykonywanych czynności. Szczegółowe informacje dotyczące mechanizmów nadzoru/kontroli funkcjonujących na poszczególnych stanowiskach wrażliwych zostały zawarte w zbiorczym wykazie stanowisk wrażliwych utworzonym na podstawie wykazów przekazanych przez IZ/IP FEWiM 2021-2027.

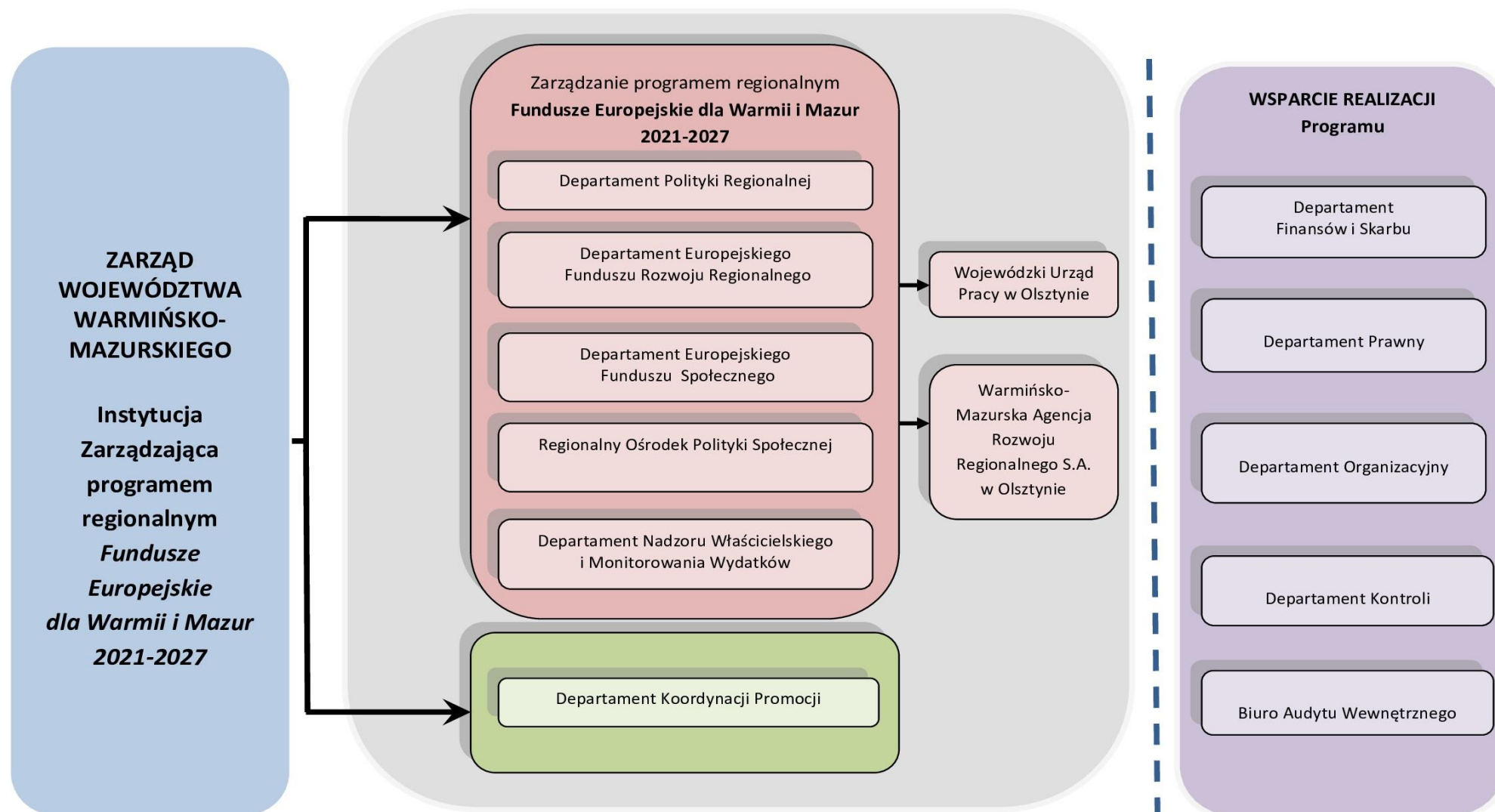
#### **2.1.6. Schemat organizacyjny instytucji zarządzającej oraz informacje o jej powiązaniach z innymi podmiotami lub oddziałami (wewnętrznymi lub zewnętrznymi), które wykonują funkcje i zadania przewidziane w art. 72–75 Rozporządzenia ogólnego**

Szczegółowy podział zadań pomiędzy departamenty określony został w Regulaminie Organizacyjnym UM WWM w Olsztynie. Departament Polityki Regionalnej pełni funkcje zarządcze, koordynacyjne, planowania operacyjnego, monitorowania oraz ewaluacyjną. Natomiast zadania wdrożeniowe, kontrolne, związane z księgowaniem wydatków oraz związane z komunikacją i widocznością powierzono następującym departamentom:

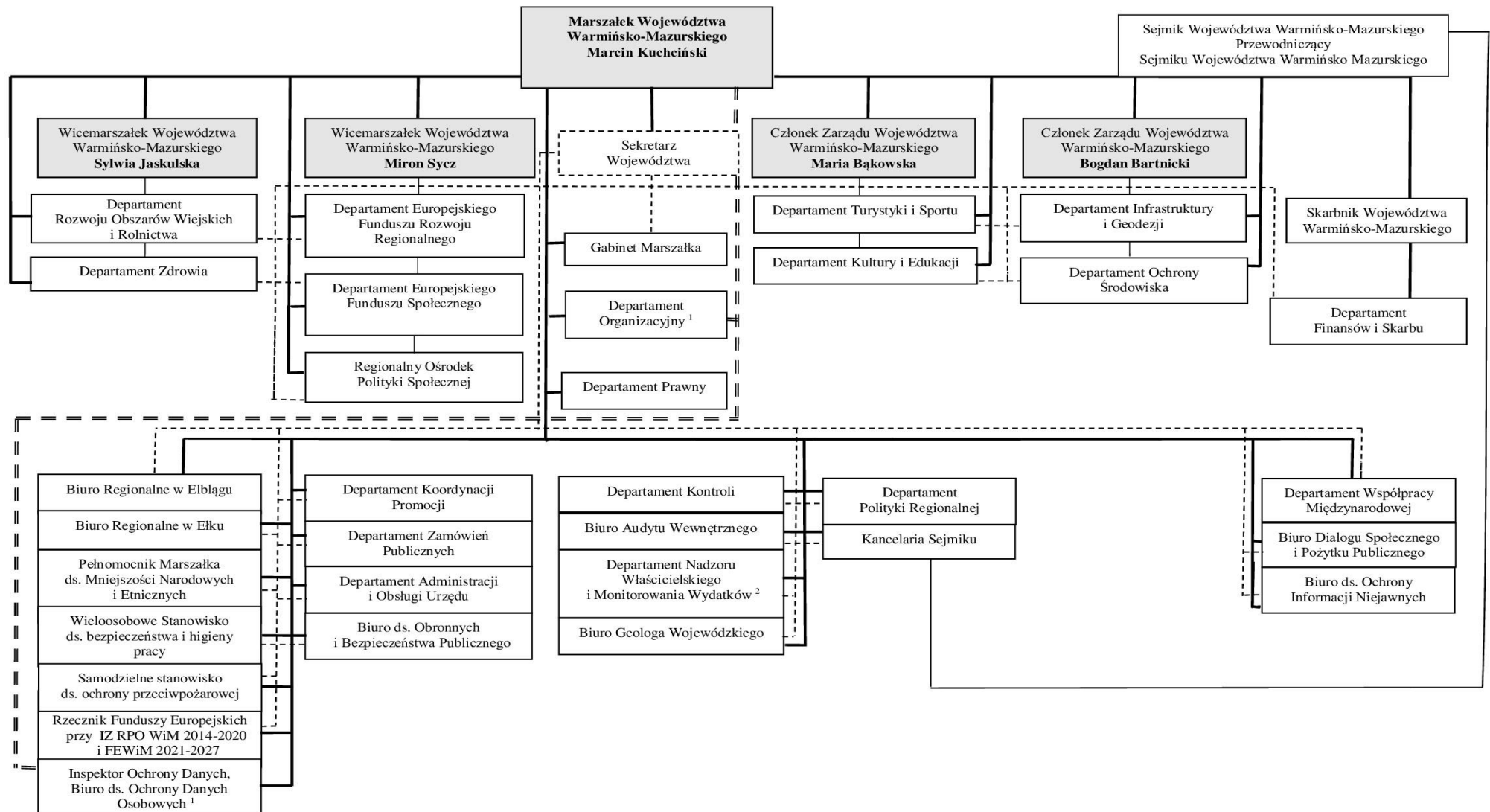
- Departamentowi Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – w zakresie EFRR,
- Departamentowi Europejskiego Funduszu Społecznego – w zakresie EFS+,
- Regionalnemu Ośrodkowi Polityki Społecznej – w zakresie EFS+,
- Departamentowi Koordynacji Promocji – w zakresie komunikacji i widoczności Programu,
- Departamentowi Nadzoru Właścicielskiego i Monitorowania Wydatków – m.in. w zakresie księgowania wydatków, kontroli systemowych oraz nieprawidłowości,
- Departamentowi Kontroli – w zakresie kontroli projektów własnych i projektów PT FEWiM 2021-2027, w tym prowadzenia postępowań administracyjnych w zakresie PT FEWiM 2021-2027 w przedmiocie zwrotu środków.

Funkcje pomocnicze w zakresie prawnym, finansowym oraz związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego pełnią: Departament Prawny, Departament Finansów i Skarbu, Departament Organizacyjny oraz Biuro Audytu Wewnętrznego.

Schemat 4 - Instytucja Zarządzająca FEWiM 2021-2027



Schemat 5 – Schemat organizacyjny UM WWM



<sup>1</sup> stosownie do postanowień art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych nadzór nad Departamentem Organizacyjnym oraz Biurem ds. Ochrony Danych Osobowych jest sprawowany w imieniu Marszałka Województwa przez Sekretarza Województwa

<sup>2</sup> do kompetencji Członka Zarządu Województwa – Bogdana Bartnickiego należy nadzór nad prowadzeniem spraw wynikających z udziału Województwa w spółkach: Warmia i Mazury Sp. z o.o. w Szymanach i Port Lotniczy „MAZURY” Sp. z o.o. w Szczytnie

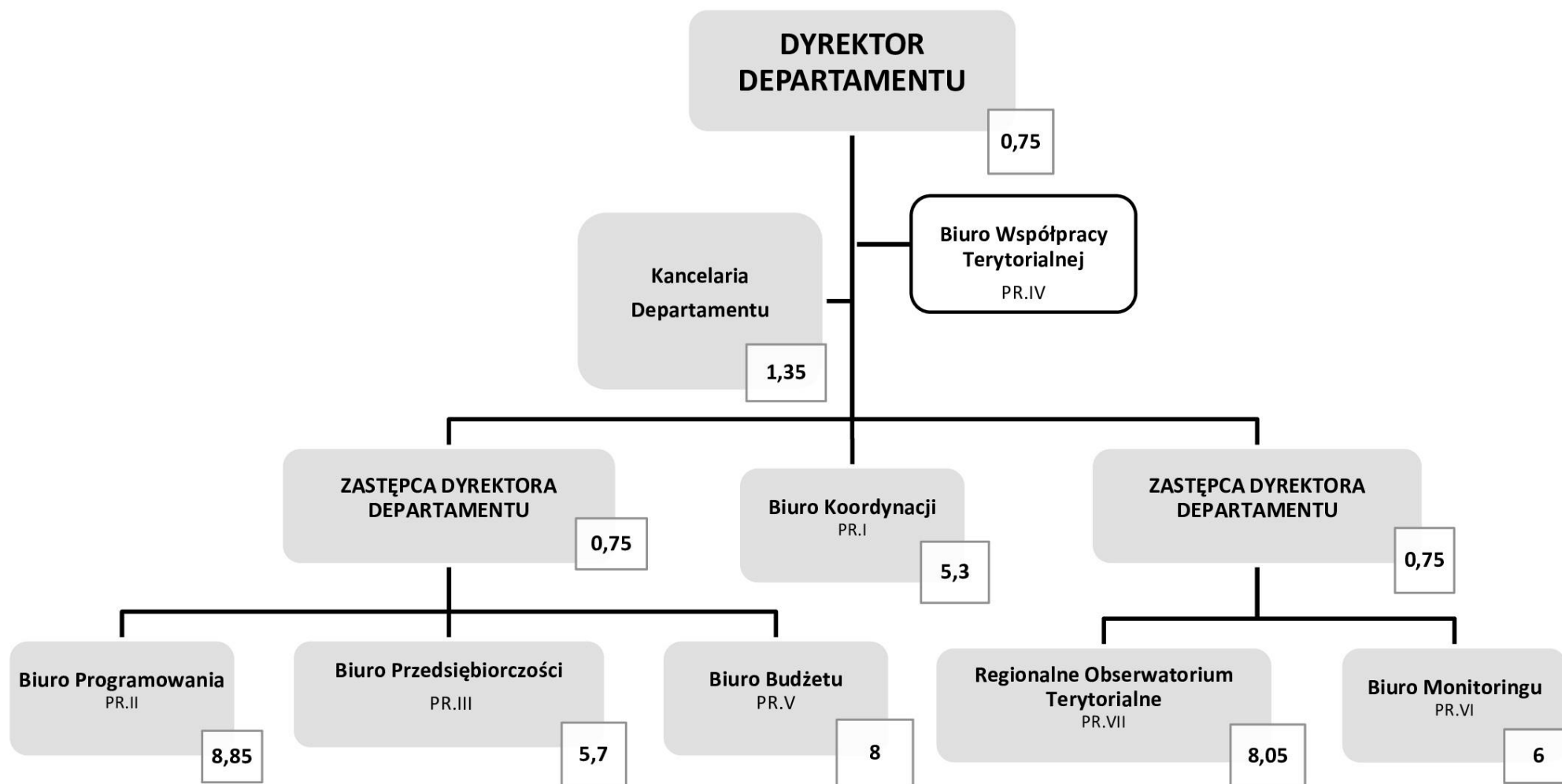


### **2.1.7. Wskazanie planowanych zasobów w podziale na poszczególne funkcje instytucji zarządzającej (w tym, w stosownych przypadkach, informacje na temat ewentualnych planów dotyczących outsourcingu i jego zakresu)**

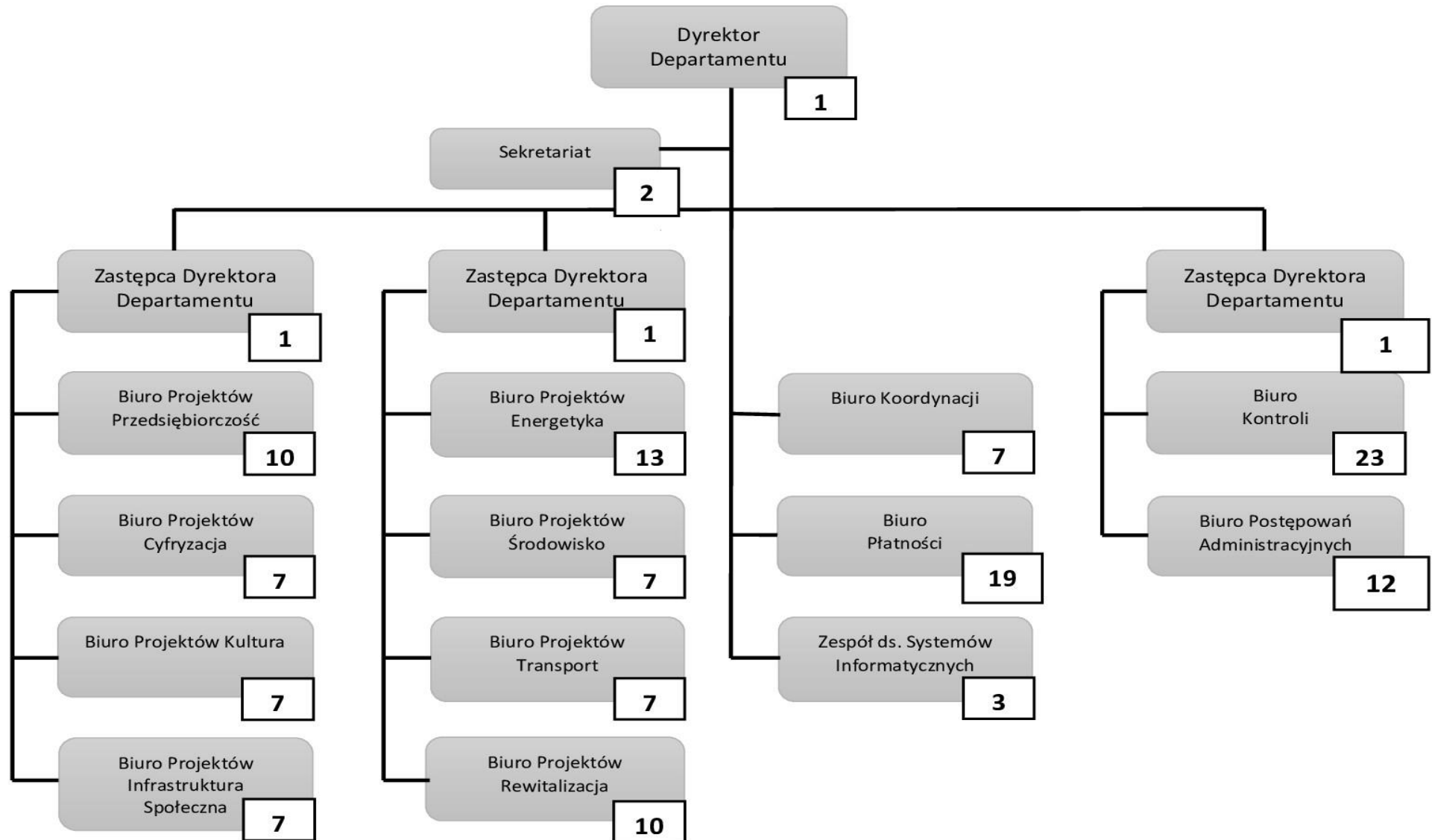
Planowane zasoby w podziale na poszczególne funkcje IZ FEWiM 2021-2027 określają szczegółowe struktury organizacyjne Departamentów zaangażowanych w realizację Programu, w tym karty stanowisk prezentujące wymagania oraz zakresy zadań realizowanych na poszczególnych stanowiskach pracy. W celu zapewnienia posiadania i uzupełniania przez pracowników UMWWM niezbędnych kwalifikacji zawodowych IZ FEWiM 2021-2027 zapewnia szkolenie pracowników instytucji systemu realizacji Programu. System zapewniający regularne szkolenia pracowników opiera się na „Regulaminie organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie”, „Regulaminie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie” oraz „Regulaminie Pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie”. Na ich podstawie są sporządzane i realizowane plany szkoleń pracowników, zgodnie z procedurami przedstawionymi w rozdziale *Zarządzanie systemem realizacji FEWiM 2021-2027* IW IZ FEWiM 2021-2027.

Informacje na temat zasobów IZ FEWiM 2021-2027 prezentują poniższe schematy.

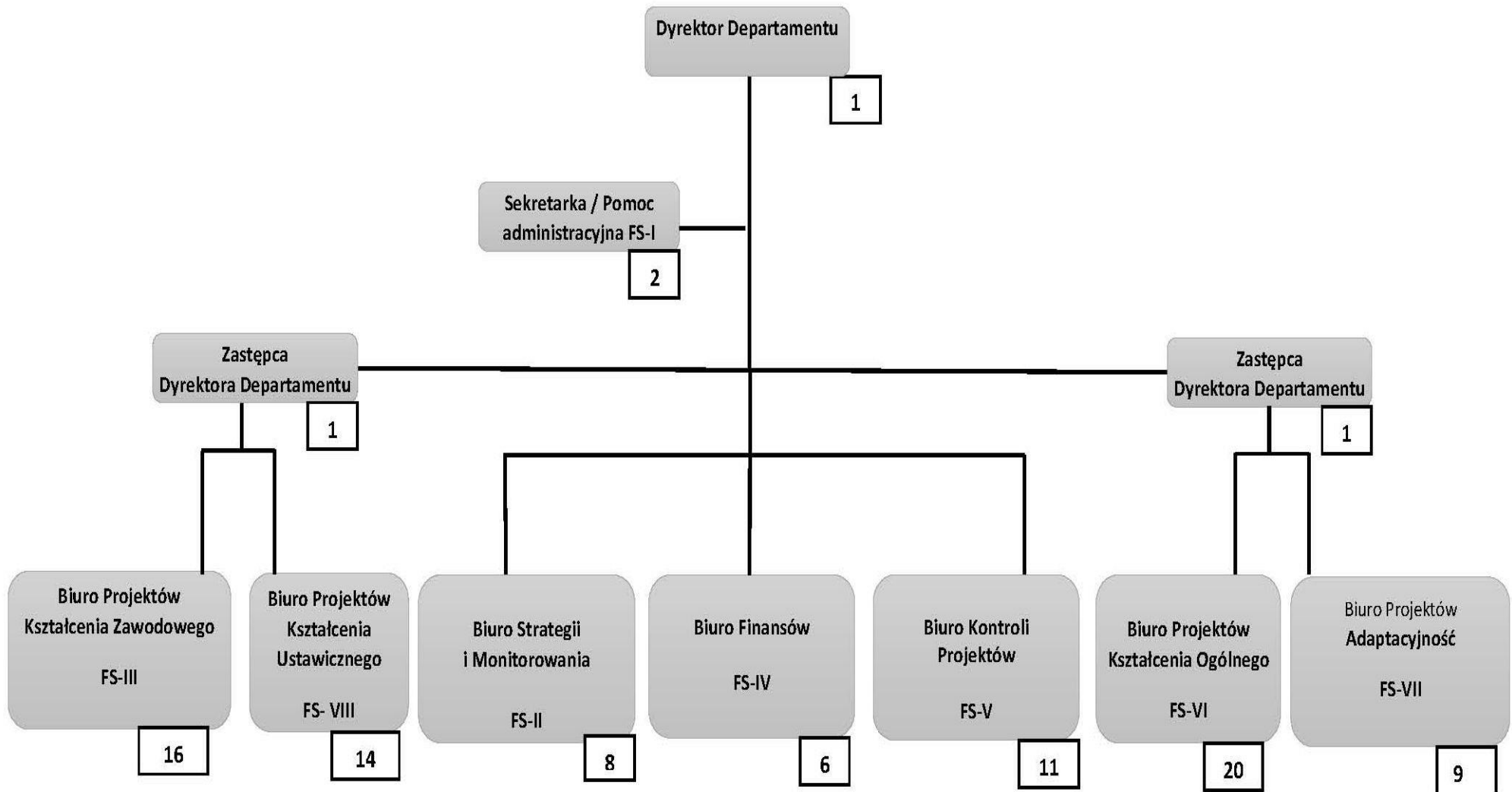
Schemat 6 - Schemat organizacyjny Departamentu Polityki Regionalnej wraz z liczbą etatów



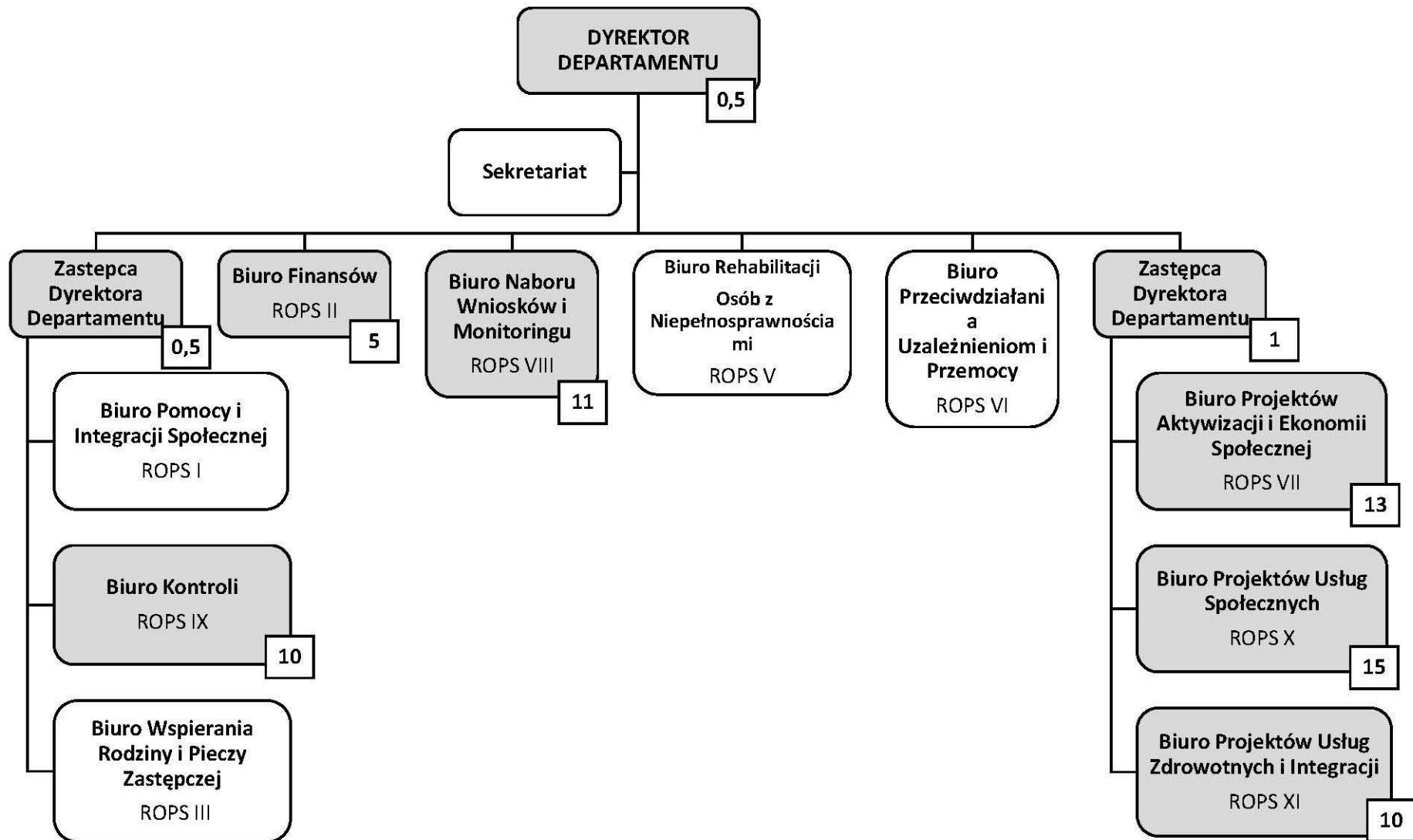
Schemat 7 - Schemat organizacyjny Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wraz z liczbą etatów



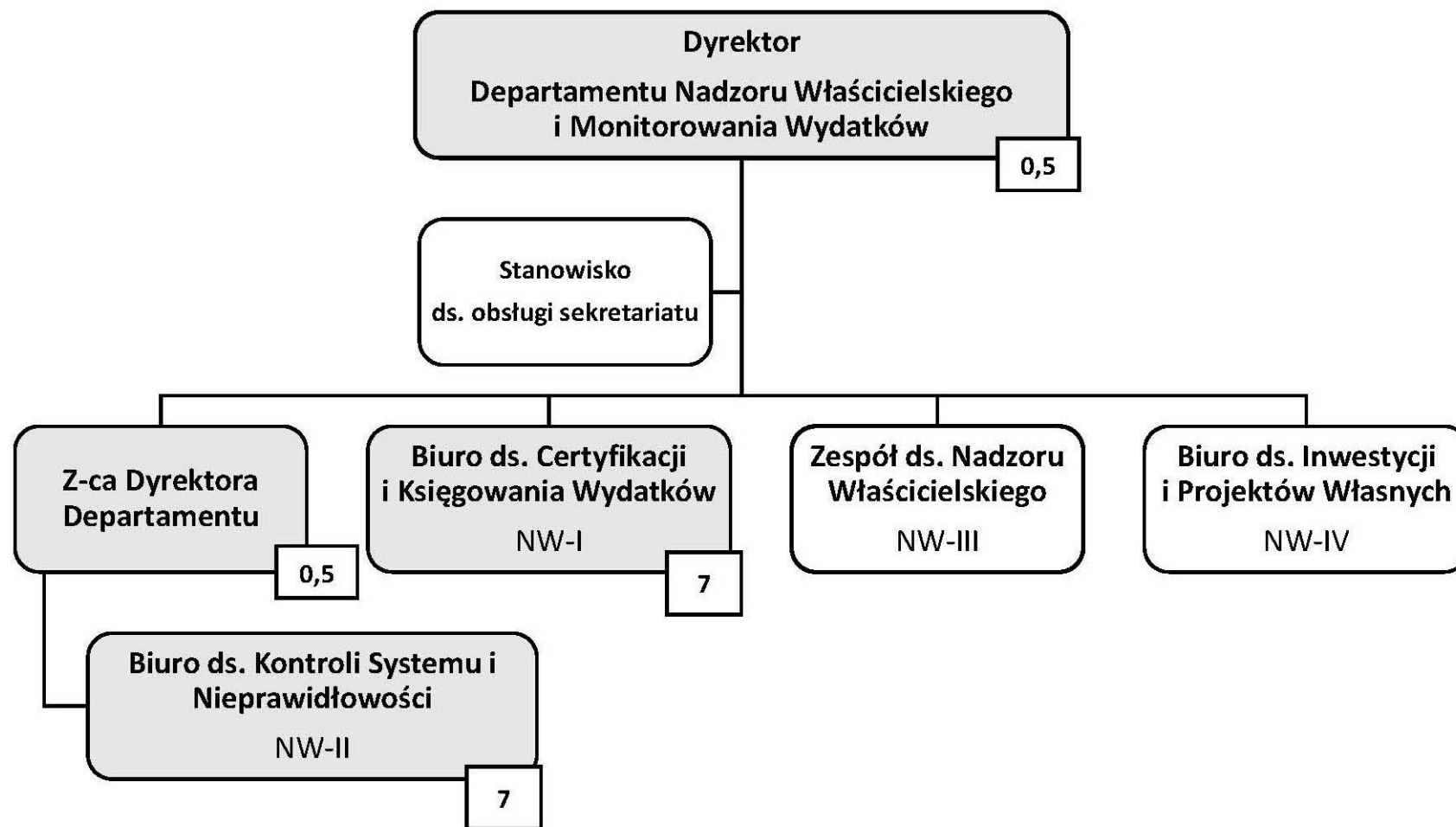
Schemat 8 - Schemat organizacyjny Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego wraz z liczbą etatów



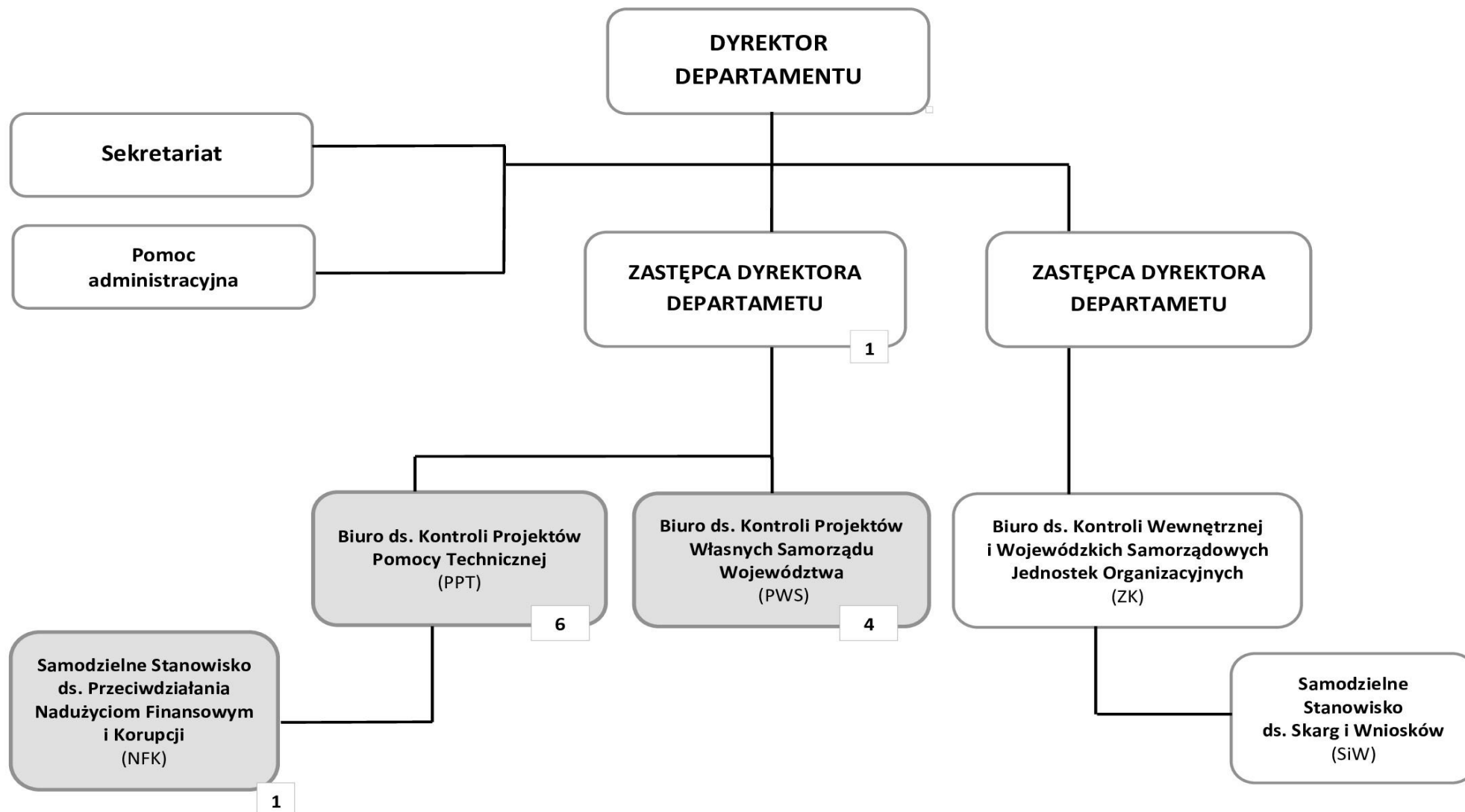
Schemat 9 - Schemat organizacyjny Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej wraz z liczbą etatów



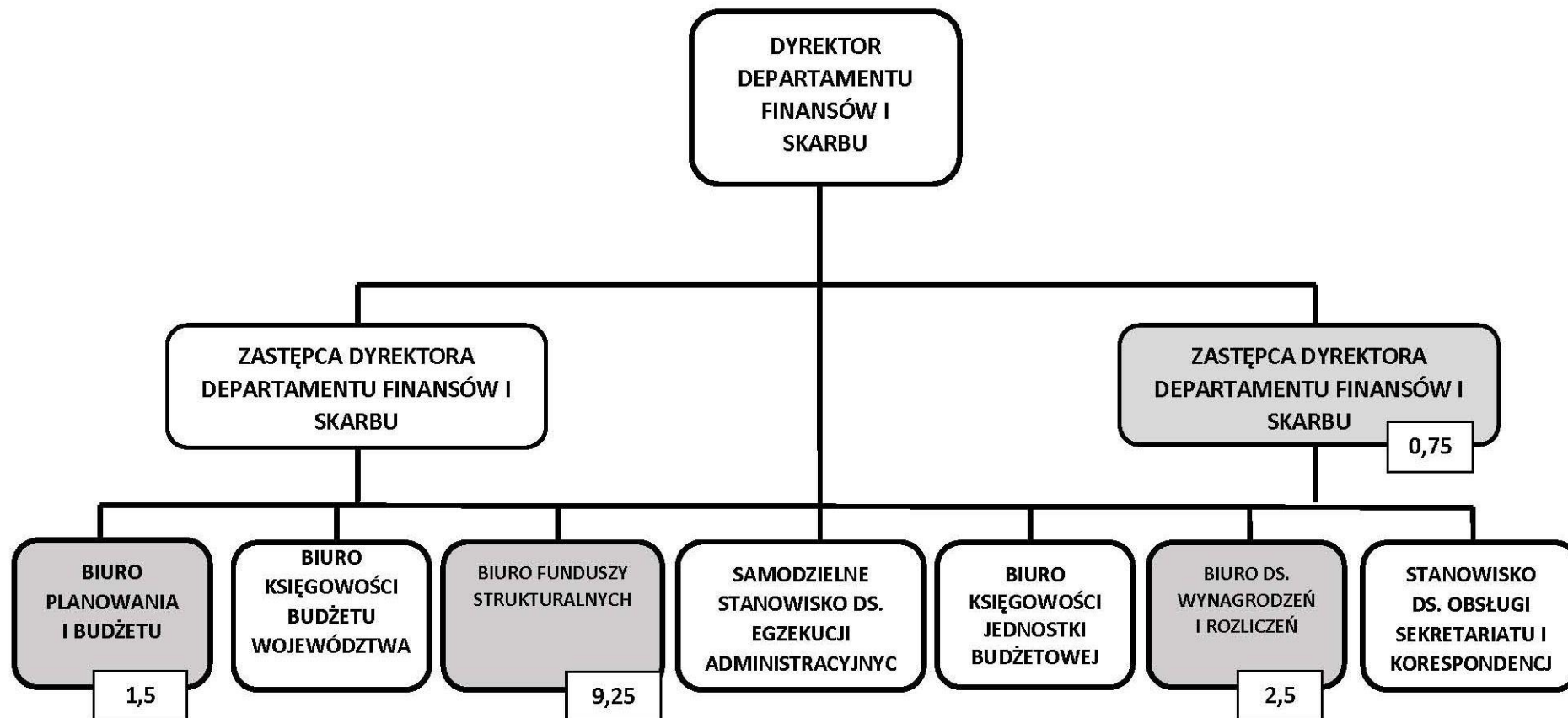
Schemat 10 - Schemat organizacyjny Departamentu Nadzoru Właścicielskiego i Monitorowania Wydatków wraz z liczbą etatów



Schemat 11 - Schemat organizacyjny Departamentu Kontroli wraz z liczbą etatów

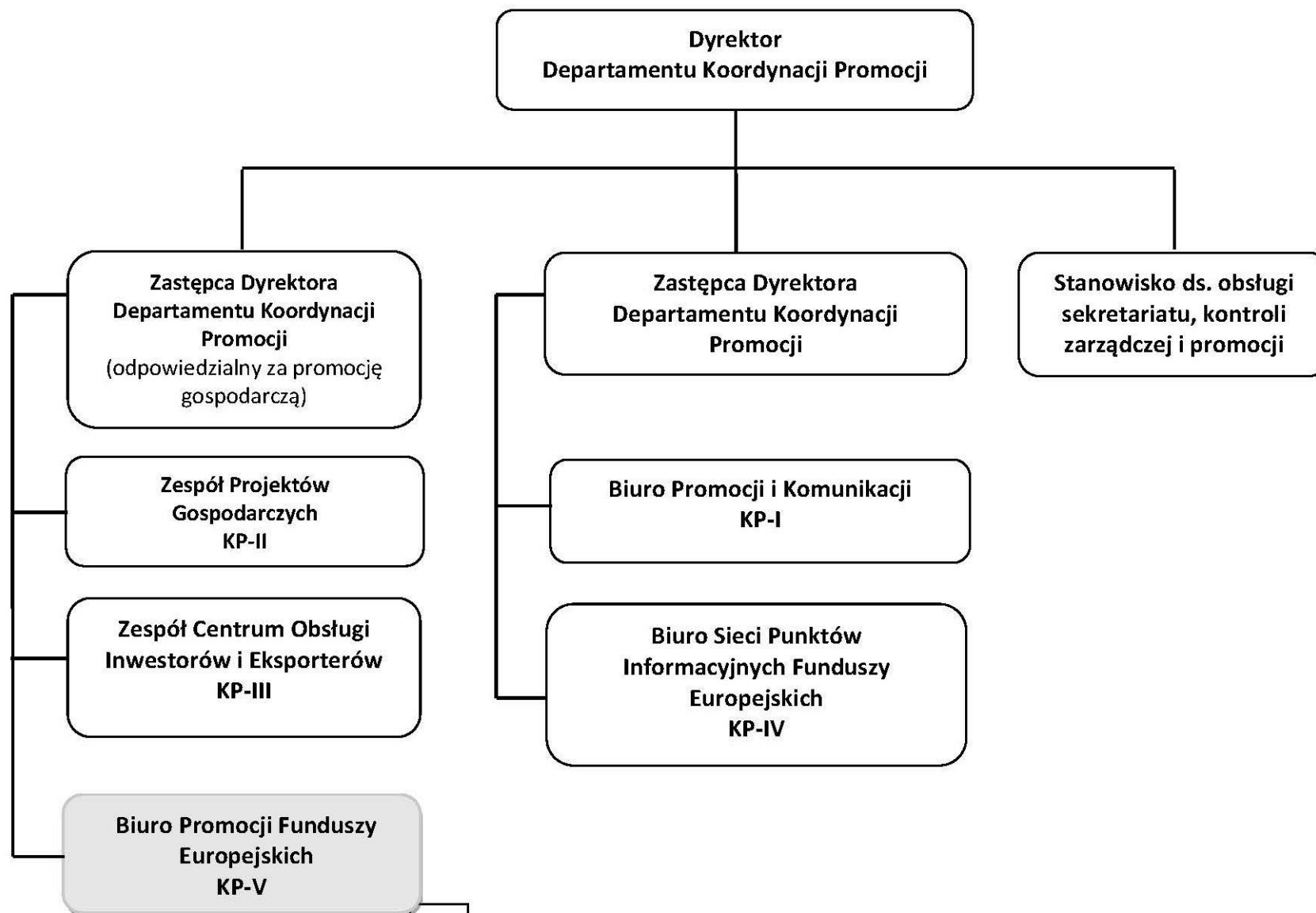


Schemat 12 - Schemat organizacyjny Departamentu Finansów i Skarbu wraz z liczbą etatów

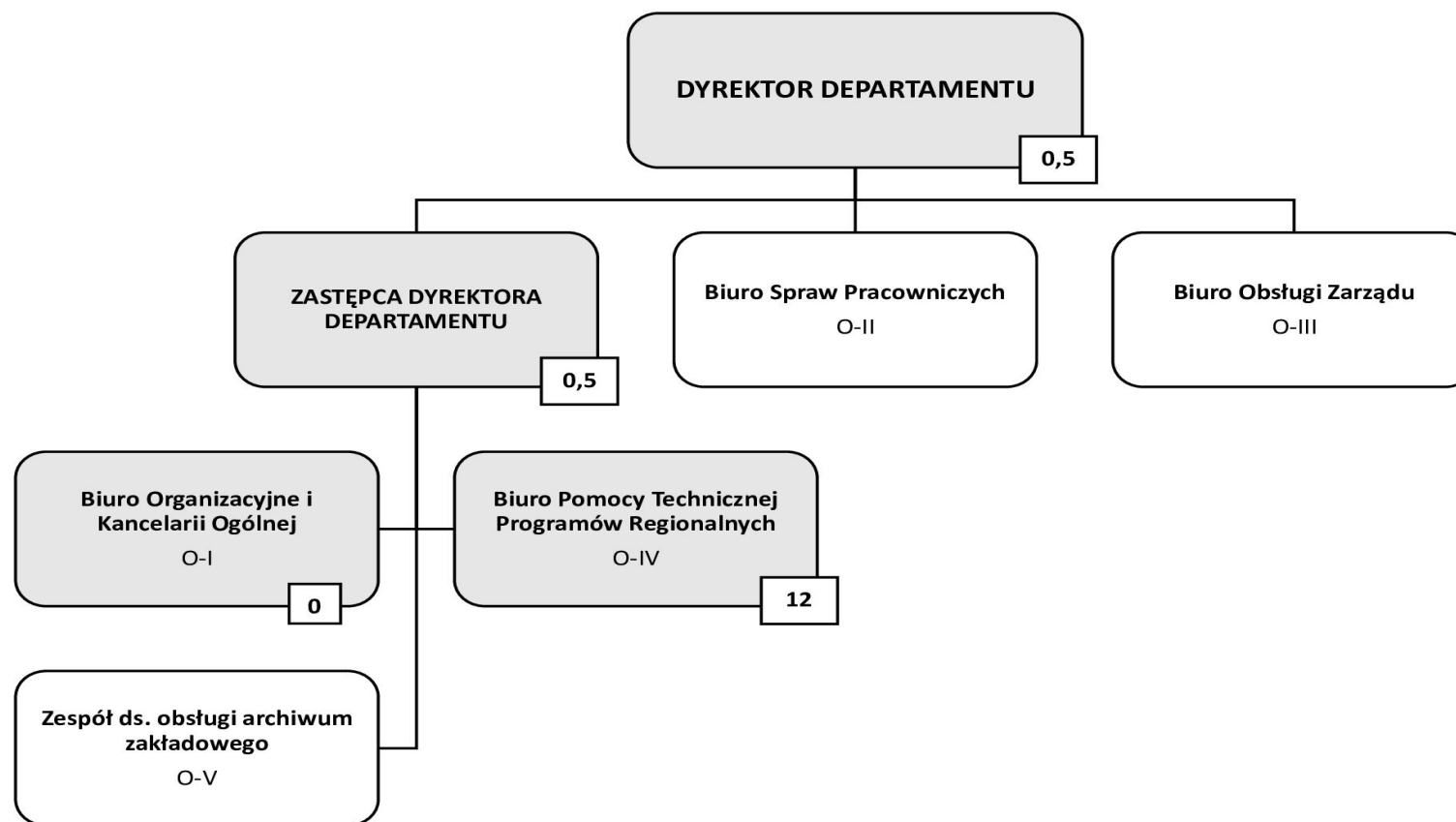




Schemat 13 - Schemat organizacyjny Departamentu Koordynacji Promocji wraz z liczbą etatów



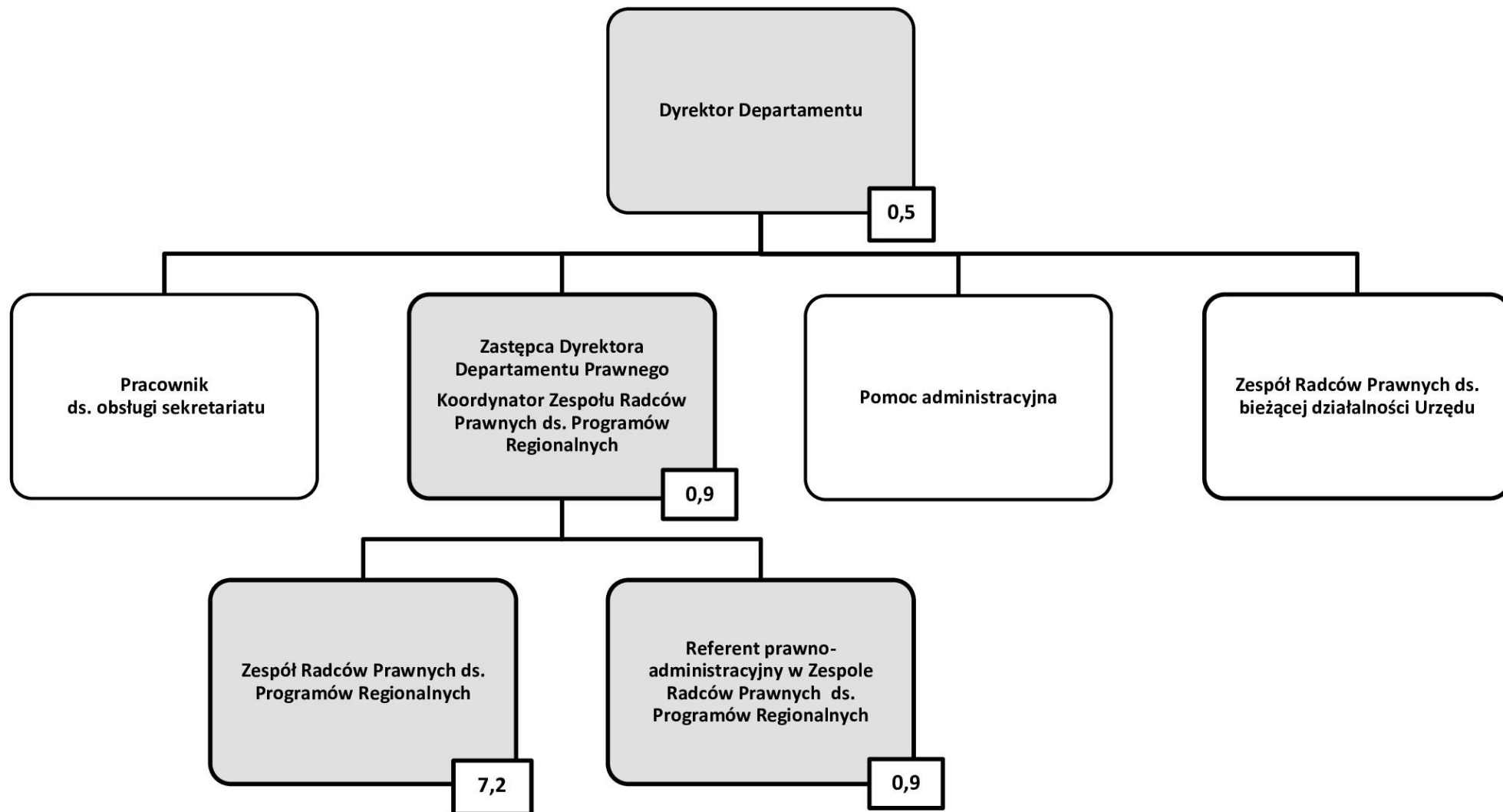
Schemat 14 - Schemat organizacyjny Departamentu Organizacyjnego wraz z liczbą etatów



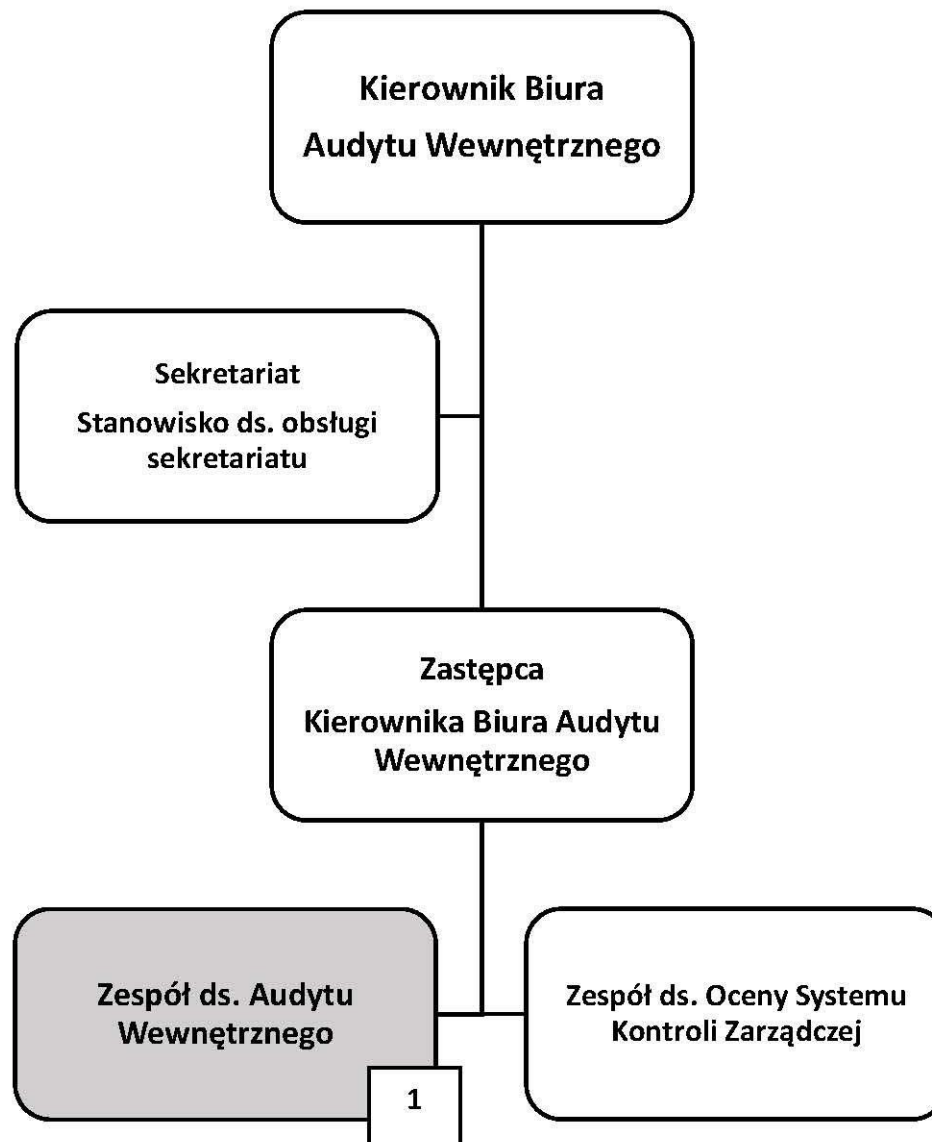
## Uwagi:

W strukturze organizacyjnej Biura Organizacyjnego i Kancelarii Ogólnej znajduje się jednoosobowe Stanowisko ds. obsługi Sekretariatu Dyrektora i Zastępcy Dyrektora Departamentu Organizacyjnego, które bezpośrednio nie wykonuje zadań w ramach FEWiM 2021-2027, a jedynie rejestruje w dzienniku korespondencyjnym Departamentu Organizacyjnego dokumenty merytoryczne dotyczące FEWiM 2021-2027.

Schemat 15 - Schemat organizacyjny Departamentu Prawnego wraz z liczbą etatów



Schemat 16 - Schemat organizacyjny Biura Audytu Wewnętrznego wraz z liczbą etatów



### **3. INSTYTUCJA WYKONUJĄCA ZADANIA W ZAKRESIE KSIĘGOWANIA WYDATKÓW**

#### **3.1. Status i opis organizacji oraz procedur związanych z funkcjami instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków**

##### **3.1.1. Status instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków (krajowy, regionalny lub lokalny podmiot publiczny lub prywatny) oraz, w stosownych przypadkach, nazwa podmiotu, w którego skład wchodzi**

Zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt 7 ustawy wdrożeniowej IZ FEWiM 2021-2027 odpowiada za realizację zadań, o których mowa w art. 76 ust. 1 rozporządzenia ogólnego. Zadania w zakresie księgowania wydatków realizuje Biuro Certyfikacji i Księgowania Wydatków, które zostało wydzielone w strukturze Departamentu Nadzoru Właścicielskiego i Monitorowania Wydatków.

##### **3.1.2. Opis funkcji i zadań realizowanych przez instytucję wykonującą zadania w zakresie księgowania wydatków, jak określono w art. 76 Rozporządzenia ogólnego**

Zadania w zakresie księgowania wydatków obejmują:

- a) sporządzanie wniosków o płatność i przedkładanie ich KE zgodnie z art. 91 i 92 rozporządzenia ogólnego,
- b) sporządzanie i przedkładanie zestawień wydatków, potwierdzanie kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków zgodnie z art. 98 rozporządzenia ogólnego oraz prowadzenie elektronicznego rejestru wszystkich elementów zestawienia wydatków, w tym wniosków o płatność,
- c) przeliczanie na euro kwot wydatków poniesionych w innej walucie z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane w systemach księgowych przez instytucję odpowiedzialną za wykonywanie zadań określonych w niniejszym artykule.

Zadania w zakresie księgowania wydatków nie obejmują weryfikacji na szczeblu beneficjentów.

##### **3.1.3. Opis sposobu organizacji pracy (procesy przepływu pracy, procedury, wewnętrzna struktura organizacyjna), procedur mających zastosowanie ze wskazaniem kiedy, w jaki sposób są one nadzorowane itd.**

###### **1) Sporządzanie wniosku o płatność do KE**

BC-NW na podstawie deklaracji wydatków otrzymanych od instytucji systemu wdrażania przygotowuje wnioski o płatność do KE zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr XXIII do rozporządzenia ogólnego. Deklaracje wydatków sporządzone odrębnie dla każdego funduszu są przesyłane do BC-NW wyłącznie w SL2021.

BC-NW składa, zgodnie z art. 91 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, maksymalnie sześć wniosków o płatność do KE w ramach danego funduszu i roku obrachunkowego - po jednym wniosku między

następującymi datami: 28 lutego, 31 maja, 31 lipca, 31 października, 30 listopada oraz 31 grudnia. Ostatni wniosek o płatność złożony do dnia 31 lipca uznaje się za wniosek o płatność końcową za rok obrachunkowy, który zakończył się w dniu 30 czerwca. Wnioski o płatność przekazywane są KE w SFC2021. Potwierdzenie przekazania wniosku o płatność do KE wygenerowane z SFC2021 przekazywane jest niezwłocznie drogą elektroniczną do instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z Komisji Europejskiej.

BC-NW dokonuje przeliczenia poniesionych i poświadczonych wydatków z PLN na EUR, zgodnie z miesięcznym obrachunkowym kursem wymiany stosowanym przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym BC-NW zatwierdzi deklarację wydatków ujętą we wniosku o płatność do Komisji. Natomiast dla kwot wycofanych, dotyczących wydatków deklarowanych wcześniej do Komisji Europejskiej stosuje się kurs EUR, po którym te wydatki były deklarowane. Kurs wymiany jest publikowany co miesiąc na stronach internetowych Komisji.

BC-NW na bieżąco prowadzi w SL2021 rejestr kwot wycofanych. Kwoty wycofane są zwracane do budżetu ogólnego Unii Europejskiej przed zamknięciem Programu, przez potrącenie ich z wniosku o płatność do Komisji Europejskiej lub rocznego zestawienia wydatków. Potrącenia z deklaracji wydatków kwot wycofanych dokonują instytucje, które odpowiadają za płatności przekazywane do beneficjentów.

BC-NW podczas sporządzania i składania wniosków o płatność do KE uwzględnia wyniki wszystkich audytów i kontroli przeprowadzonych przez uprawnione instytucje. W przypadku gdy wyniki kontroli wskazują na nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu, BC-NW może podjąć decyzję o wstrzymaniu księgowania wydatków do czasu wdrożenia stosownych działań naprawczych.

BC-NW sporządza wniosek o płatność końcową za rok obrachunkowy do Komisji Europejskiej do dnia 31 lipca na podstawie deklaracji wydatków dotyczących danego roku obrachunkowego. Wniosek o płatność końcową za rok obrachunkowy sporządzany jest zgodnie z zasadami sporządzania i przedkładania wniosków o płatność okresową do Komisji.

Szczegółowa procedura sporządzania i przekazywania wniosków o płatność do Komisji Europejskiej została opisana w rozdziale *Księgowanie Wydatków IW IZ FEWiM 2021-2027*.

## **2) Sporządzanie zestawienia wydatków**

Zgodnie z art. 76 lit b) rozporządzenia ogólnego IZ FEWiM 2021-2027 odpowiada za sporządzanie zestawienia wydatków. Ponadto IZ FEWiM 2021-2027 potwierdza kompletność, rzetelność i prawdziwość zestawienia wydatków oraz potwierdza, że wydatki w nim ujęte są zgodne z prawem i prawidłowe.

Na podstawie art. 98 rozporządzenia ogólnego, do 15 lutego każdego roku „n”, od 2023 r.<sup>2</sup> do 2031 r. włącznie, BC-NW ma obowiązek przedłożyć Komisji Europejskiej roczne zestawienie wydatków,

---

<sup>2</sup> Z uwagi na zatwierdzenie przez Komisję Europejską programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 w dniu 5 grudnia 2022 r. nie przedłożono KE rocznego zestawienia wydatków za rok obrachunkowy 2021/2022.

zgodne ze wzorem określonym w załączniku nr XXIV do rozporządzenia ogólnego. BC-NW przygotowuje oddzielnie dla każdego funduszu zestawienie wydatków w odpowiednim module SL2021 i SFC2021.

Zestawienie wydatków zawiera na poziomie każdego priorytetu i funduszu:

- a) łączną kwotę kwalifikowalnych wydatków ujętą w systemach księgowych BC-NW, która to kwota została ujęta we wniosku o płatność końcową za dany rok obrachunkowy i łączną kwotę odpowiadającego jej wkładu publicznego, który wniesiono lub który ma zostać wniesiony w powiązaniu z celami szczegółowymi, w odniesieniu do których warunki podstawowe są spełnione oraz operacjami powiązаныmi z celami szczegółowymi, w odniesieniu do których warunki podstawowe nie są spełnione, ale które przyczyniają się do spełnienia warunków podstawowych,
- b) kwoty wycofane w trakcie roku obrachunkowego,
- c) kwoty wkładu publicznego wypłacone na rzecz instrumentów finansowych,
- d) dla każdego priorytetu - wyjaśnienie ewentualnych różnic pomiędzy kwotami zadeklarowanymi na podstawie lit. a), a kwotami zadeklarowanymi we wnioskach o płatność za ten sam rok obrachunkowy.

Przygotowując zestawienie wydatków BC-NW w szczególności pomniejsza kwoty wydatków zadeklarowane w roku obrachunkowym o:

- a) wydatki nieprawidłowe, które zostały objęte korektami finansowymi zgodnie z art. 103 rozporządzenia ogólnego,
- b) wydatki, które podlegają bieżącej ocenie pod kątem ich zgodności z prawem i prawidłowości,
- c) inne kwoty, w razie konieczności, by obniżyć poziom błędu rezydualnego wydatków zadeklarowanych w zestawieniu wydatków do 2 % lub mniej.

IZ FEWiM 2021-2027 przekazuje do IA projekt zestawienia wydatków, o którym mowa w art. 98 rozporządzenia ogólnego, w terminie do 30 listopada roku, w którym kończy się rok obrachunkowy, którego dotyczy zestawienie wydatków. Podstawą sporządzenia ostatecznego zestawienia wydatków jest projekt zestawienia wydatków, który podlega aktualizacji. BC-NW aktualizuje dane w module SL2021 i SFC2021 właściwym do przygotowania zestawienia wydatków. IZ FEWiM 2021-2027 przekazuje do IA ostateczne zestawienie wydatków oraz deklarację zarządczą do 31 stycznia roku następującego po roku obrachunkowym, którego dotyczą te dokumenty. IZ FEWiM 2021-2027 przesyła do KE zestawienie wydatków w SFC2021 w terminie do 15 lutego roku następującego po roku obrachunkowym. Potwierdzenie przekazania zestawienia wydatków wygenerowane z SFC2021 przekazywane jest niezwłocznie drogą elektroniczną do instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z Komisji.

Szczegółowa procedura sporządzania i przekazania zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej została opisana w rozdziale *Księgowanie Wydatków IW IZ FEWiM 2021-2027*.

#### **3.1.4. Wskazanie planowanych zasobów według zadań z zakresu księgowania wydatków**

Docelowo do obsługi zadań związanych z księgowaniem wydatków zaangażowanych będzie nie mniej niż 7 etatów. Organizację i zadania realizowane w BC-NW określa szczegółowa struktura organizacyjna Departamentu Nadzoru Właścicielskiego i Monitorowania Wydatków, w tym karty stanowisk prezentujące zakresy czynności realizowanych na poszczególnych stanowiskach pracy. Informacje te prezentuje schemat nr 10, zamieszczony w punkcie 2.1.7.

BC-NW posiada właściwy potencjał instytucjonalny, łącznie z wysoko wykwalifikowaną kadrami, co gwarantuje skuteczną i prawidłową realizację zadań, o których mowa w art. 76 rozporządzenia ogólnego.



#### 4. SYSTEM ELEKTRONICZNY

4.1. Opis systemu lub systemów elektronicznych włącznie ze schematem (system centralny lub wspólny system sieciowy lub system zdecentralizowany z połączeniami między systemami) w odniesieniu do:

4.1.1. Rejestracji i przechowywania w formie elektronicznej danych dotyczących każdej operacji, w tym, w stosownych przypadkach, danych dotyczących poszczególnych uczestników oraz wykazu danych odnoszących się do wskaźników, jeżeli jest to przewidziane w rozporządzeniu 2021/1060

Wymogi określone w tym punkcie są realizowane przez wykorzystanie centralnego systemu teleinformatycznego (CST2021), którego budowę, rozwój i utrzymanie zapewnia minister odpowiedzialny za rozwój regionalny. CST2021 jest systemem centralnym, którego wykorzystanie pozwala na wykonywanie:

- 1) funkcji Instytucji Zarządzających, o których mowa w rozporządzeniu ogólnym, w szczególności w zakresie rejestrowania i przechowywania w formie elektronicznej danych dotyczących każdej operacji niezbędnych do monitorowania, ewaluacji, zarządzania finansowego, weryfikacji i audytów zgodnie z załącznikiem XVII do rozporządzenia ogólnego,
- 2) obowiązku Państwa Członkowskiego polegającego na zapewnieniu odpowiedniej jakości, dokładności i wiarygodności systemu monitorowania i danych dotyczących wskaźników,
- 3) obowiązku Państwa Członkowskiego polegającego na zapewnieniu, aby wszelka wymiana informacji między beneficjentami a instytucjami programu odbywała się za pomocą systemów elektronicznej wymiany danych zgodnie z załącznikiem XIV do rozporządzenia ogólnego.

CST2021 zapewnia:

- ewidencjonowanie danych dotyczących programów wraz z wymaganymi wymiarami, w szczególności: celami, celami szczegółowymi, wskaźnikami, funduszami, kategoriami regionów, kodami rodzajów interwencji,
- obsługę wyboru projektów i ich rozliczania,
- obsługę kontroli projektów,
- obsługę procesów certyfikacji, w tym, tworzenia wniosków o płatność do KE, rocznych zestawień wydatków, rejestru obciążeń na projekcie, zaliczek, zgodnie z wymogami rozporządzenia 2021/1060,
- funkcje raportowania.

Zakres przechowywanych danych umożliwi zachowanie ścieżki audytu zgodnie z zakresem wskazanym w art. 72 ust. 1 lit. e) rozporządzenia ogólnego i w załączniku XVII do tego rozporządzenia.

W skład CST2021 wchodzi poniższe aplikacje.

- **SZT2021** – System Zarządzania Tożsamością - realizuje obowiązki: uwierzytelniania, bezpieczeństwa i poufności (art. 72 ust 1 lit e) rozporządzenia ogólnego).
- **Administracja** – służąca do zarządzania następującymi procesami:

- dostępem i podmiotami, realizuje obowiązki w zakresie bezpieczeństwa i poufności, o których mowa art. 72 ust 1 lit e) rozporządzenia ogólnego,
- słownikami – umożliwia rejestrację wymiarów przyjętych na etapie programowania, a w dalszej kolejności, monitorowanie i raportowanie w oparciu o nie.

Wykorzystanie słowników dotyczących wskaźników wspiera realizację obowiązku Państwa Członkowskiego zapewnienia odpowiedniej jakości, dokładności i wiarygodności systemu monitorowania i danych dotyczących wskaźników.

– **WOD2021/SOWA EFS** – wspiera proces wyboru projektów

Rozwiązania techniczne wspierające realizację obowiązku Państwa Członkowskiego zapewnienia odpowiedniej jakości, dokładności i wiarygodności systemu monitorowania i danych dotyczących wskaźników w aplikacji WOD2021/SOWA EFS:

- konieczność powiązania wskaźników z naborem, możliwość wyboru wskaźników wyłącznie ze słownika (wskaźniki są adekwatne),
- system walidacji,
- automatyczne sumowanie,
- prawidłowy format danych zapewniany przez narzucenie odpowiedniego rodzaju pól.

– **SL2021** – w części **Projekty** zapewnia realizację obowiązku, o którym mowa w art. 69 ust. 8 rozporządzenia ogólnego. W szczególności, zgodnie z załącznikiem XIV do rozporządzenia ogólnego zapewnia:

- bezpieczeństwo, integralność i poufność danych oraz uwierzytelnienie wysyłającego,
- dostępność i funkcjonowanie w czasie standardowych godzin urzędowania i poza nimi (z wyjątkiem okresów obsługi technicznej),
- logiczne, proste i intuicyjne funkcje i interfejs,
- formularze interaktywne lub formularze wstępnie wypełnione przez system na podstawie danych przechowywanych na kolejnych etapach procedur,
- automatyczne obliczenia w stosownych przypadkach,
- automatyczne zintegrowane kontrole, które ograniczają wielokrotną wymianę dokumentów lub informacji,
- generowane przez system komunikaty, które informują beneficjenta o możliwości wykonania określonych czynności,
- śledzenie statusu on-line, które umożliwia beneficjentowi monitorowanie bieżącego statusu projektu,
- wszystkie dostępne poprzednio dane i dokumenty przetworzone przez system,

- rejestrowania i przechowywania danych w systemie, tak by umożliwić zarówno weryfikacje administracyjne wniosków o płatność przedłożonych przez beneficjentów zgodnie z art. 74 ust. 2 rozporządzenia ogólnego, jak i audytów,
- wykorzystanie podpisu elektronicznego.

Rozwiązania techniczne wspierające realizację obowiązku Państwa Członkowskiego zapewnienia odpowiedniej jakości, dokładności i wiarygodności systemu monitorowania i danych dotyczących wskaźników w aplikacji SL2021:

- (kompletność, adekwatność) - konieczność raportowania przez beneficjenta (we wnioskach o płatność) ze wszystkich wskaźników uzgodnionych z instytucją i pochodzących z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie, np.: nie ma możliwości pominięcia wskaźnika, wpisania innej nazwy,
  - wykorzystanie wartości słownikowych (nazwy, jednostki miary wskaźników) określonych przez instytucję na wcześniejszych etapach (brak konieczności ręcznego uzupełniania listy wskaźników),
  - prawidłowy format danych - konieczność wpisania stopnia realizacji wskaźnika w określony rodzaj pola (np.: liczbowy), co ogranicza pomyłki,
  - automatyczne sumowanie wartości,
  - walidacje, podpowiedzi.
- **SL2021** – w części **Certyfikacja** wspiera realizację procesów związanych z księgowaniem wydatków.
  - **BK2021** – wspiera realizację zasady konkurencyjności.
  - **e-Kontrole** – wspiera prowadzenie i dokumentowanie kontroli.
  - **Kontrole krzyżowe** – wspiera weryfikację możliwości występowania podwójnego finansowania wydatków.
  - **SKANER** – wspiera weryfikację występowania konfliktu interesów oraz zwalczanie nieprawidłowości (w tym nadużyć finansowych).
  - **SR2021** – aplikacja raportująca.
  - **SM EFS** – aplikacja wspierająca monitorowanie podmiotów i uczestników projektów (dot. EFS+). W celu zapewnienia odpowiedniej jakości, dokładności i wiarygodności danych dotyczących wskaźników w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego Plus aplikacja SM EFS gromadzi dane źródłowe niezbędne do wyliczenia wskaźników wspólnych o których mowa w załączniku I rozporządzenia EFS+ nr 2021/1057 oraz wspiera monitorowanie wskaźników na poziomie projektu. SM EFS zawiera szereg rozwiązań technicznych takich jak: wykorzystanie wartości słownikowych (nazwy wsparć, nazwy wskaźników, jednostki miary wskaźników), z góry określony format danych, automatyczne wyliczanie wartości wskaźników z danych zgromadzonych na poziomie projektu, walidacje, podpowiedzi kontekstowe. Zgodnie z załącznikiem XIV do rozporządzenia ogólnego SM EFS zapewnia:
    - bezpieczeństwo, integralność i poufność danych oraz uwierzytelnienie wysyłającego,

- dostępność i funkcjonowanie w czasie standardowych godzin urzędowania i poza nimi (z wyjątkiem okresów obsługi technicznej),
- logiczne, proste i intuicyjne funkcje i interfejs,
- formularze interaktywne lub formularze wstępnie wypełnione przez system na podstawie danych przechowywanych na kolejnych etapach procedur,
- automatyczne obliczenia, w stosownych przypadkach,
- generowane przez system komunikaty, które informują beneficjenta o możliwości wykonania określonych czynności,
- śledzenie statusu on-line, które umożliwia beneficjentowi monitorowanie bieżącego statusu projektu,
- wszystkie dostępne poprzednio dane i dokumenty przetworzone przez system.

Wyżej wymienione aplikacje tworzą razem tzw. ekosystem CST2021.

### **SZT2021**

System Zarządzania Tożsamością realizuje obowiązki: uwierzytelniania, bezpieczeństwa i poufności (art. 72 ust 1 lit e) rozporządzenia ogólnego). Jest tzw. wspólną bramką logowania dla użytkowników korzystających z aplikacji ekosystemu CST2021. Umożliwia zalogowanemu przez nią użytkownikowi przechodzenie pomiędzy aplikacjami ekosystemu CST2021, do których nadano dostęp, bez konieczności ponownego uwierzytelnienia. Uwierzytelnienie w SZT następuje poprzez wprowadzenie loginu i hasła.

### **Administracja (w tym, eSZOP)**

Administracja to aplikacja, która umożliwia zarządzanie:

- dostępem i podmiotami, realizując tym samym obowiązki w zakresie bezpieczeństwa i poufności, o których mowa art. 72 ust 1 lit e) rozporządzenia ogólnego,
- słownikami, umożliwiając rejestrację wymiarów przyjętych na etapie programowania, a w dalszej kolejności, monitorowanie i raportowanie w oparciu o nie.

Zapewniając zarządzanie danymi podmiotów oraz ich rolami instytucjonalnymi, zarządzanie danymi użytkowników oraz ich uprawnieniami oraz zarządzanie słownikami i pozycjami słownikowymi, w tym wskaźnikami i poziomami wdrażania, aplikacja posługuje się danymi pochodzącymi z etapu programowania. Funkcjonalność eSZOP umożliwia przeniesienie Szczegółowych Opisów Priorytetów, funkcjonujących do tej pory w formie obszernych dokumentów, do formy elektronicznej.

Dane wprowadzone w tej części stanowią podstawę wymiarów w raportowaniu.

### **WOD2021**

WOD2021 to aplikacja wspierająca wybór projektów do dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Umożliwia przygotowanie wzoru wniosku o dofinansowanie, ogłoszenie naboru,

przygotowanie i złożenie wniosku o dofinansowanie, zarejestrowanie przebiegu oceny wniosku, a także przekazanie danych zawartych we wniosku do SL2021 i start projektu.

### **SOWA EFS**

SOWA EFS to aplikacja wspierająca wybór projektów do dofinansowania z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus. Umożliwia przygotowanie wzoru wniosku o dofinansowanie, ogłoszenie naboru, przygotowanie i złożenie wniosku o dofinansowanie, zarejestrowanie przebiegu oceny wniosku, a także przekazanie danych zawartych we wniosku do SL2021 i start projektu.

### **SL2021 Projekty**

Aplikacja gwarantuje spełnienie wymogów art. 69 ust. 8 rozporządzenia ogólnego i zapewnia funkcjonowanie wystandaryzowanych formularzy, obsługę procesów i komunikację pomiędzy beneficjentami i pracownikami instytucji systemu wdrażania obsługującymi ich projekty, w szczególności w zakresie:

- gromadzenia i przesyłania danych dotyczących wniosków o płatność, ich weryfikacji, w tym zatwierdzania, poprawiania, odrzucania i wycofywania,
- gromadzenia i przesyłania danych dotyczących harmonogramów finansowych, ich weryfikacji w tym zatwierdzania, poprawiania i wycofywania,
- gromadzenia i przesyłania danych dotyczących zamówień publicznych i kontraktów,
- gromadzenia i przesyłania danych dotyczących osób zatrudnionych do realizacji projektów, tzw. bazy personelu,
- gromadzenia i przesyłania danych dotyczących IF,
- gromadzenia i przesyłania danych dotyczących projektów grantowych,

### **SM EFS**

Aplikacja gwarantuje spełnienie wymogów art. 69 ust. 8 rozporządzenia ogólnego. SM EFS zapewnia przepływ danych w postaci elektronicznej pomiędzy beneficjentami a pracownikami instytucji systemu wdrażania obsługującymi projekty w zakresie gromadzenia i monitorowania danych podmiotów, uczestników oraz udzielonego im wsparcia w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Plus.

### **BK2021**

BK2021 to aplikacja wspierająca realizację zasady konkurencyjności, o której mowa w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2021-2027”.

## **SL2021 Certyfikacja**

Aplikacja gwarantuje spełnienie wymogów art. 76, 91, 92 i 98 oraz załączników XXIII i XXIV rozporządzenia ogólnego i zapewnia obsługę procesu przygotowania, przesyłania i zatwierdzania wniosków o płatność do KE oraz rocznych zestawień wydatków.

### **e-Kontrole**

Aplikacja gwarantuje spełnienie wymogów art. 72 ust. 1 lit. e, art. 74 ust. 1 lit. d i e oraz art. 69 ust. 1 i 2 rozporządzenia ogólnego. Zapewnia ona rejestrację i przechowywanie w formie elektronicznej danych dotyczących każdej operacji niezbędnych do weryfikacji i audytów, zgodnie z załącznikiem XVII do rozporządzenia ogólnego, w szczególności z zakresie pól nr 76-78, 113, 116, 130. W aplikacji są prowadzone kontrole projektów przez Zespoły Kontrolujące, tj. wypełniana lista sprawdzająca oraz sporządzana informacja pokontrolna na bazie predefiniowanego formularza. Aplikacja zapewnia też obsługę procesu rozpatrywania zastrzeżeń do informacji pokontrolnej oraz monitorowania zastrzeżeń. Pliki stanowiące ścieżkę audytu z kontroli są gromadzone w aplikacji z uwzględnieniem ograniczeń technicznych. Dostęp do informacji o przeprowadzonych kontrolach jest zapewniony stosownie do ról i poziomu wdrażania.

### **SKANER**

Aplikacja gwarantuje spełnienie wymogów art. 69 ust. 2 oraz art. 74 ust. 1 lit. d rozporządzenia ogólnego i zapewnia dostęp do danych umożliwiających weryfikację informacji o podmiotach i osobach na podstawie danych z rejestrów publicznych. Dane te będą wykorzystywane w procesach rozpatrywania wniosków o dofinansowanie, weryfikacji wydatków oraz podczas audytów i kontroli. Wymagany rozporządzeniem ogólnym zakres danych koniecznych do prowadzenia działań obejmuje m.in. informacje na temat beneficjentów rzeczywistych odbiorców finansowania unijnego, zgodnie z załącznikiem XVII, w szczególności w zakresie pól nr 1-3. Dodatkowo SKANER dostarczy informacji na temat powiązań osobowych i kapitałowych między podmiotami, na temat reprezentacji podmiotu oraz na temat dotychczasowego korzystania ze środków UE (w tym informacja o zamówieniach publikowanych w Bazie Konkurencyjności).

### **Kontrole Krzyżowe**

Aplikacja dostarcza dane wykorzystywane w celu weryfikacji spełnienia wymogów art. 63 ust. 9 rozporządzenia ogólnego. Zgodnie z tą regulacją operacja może otrzymać wsparcie z więcej niż jednego Funduszu lub w ramach więcej niż jednego programu i z innych instrumentów unijnych. W takich przypadkach wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność z jednego z Funduszy nie mogą zostać

zadeklarowane do celów otrzymania wsparcia z innego Funduszu lub z instrumentu unijnego, ani wsparcia z tego samego Funduszu w ramach innego programu.

Aplikacja Kontrole Krzyżowe łączy dokumenty rozliczeniowe deklarowane w dowolnym programie polityki spójności w grupy faktur skorelowanych, które podlegają weryfikacji zgodnie z kompetencją instytucjonalną wynikającą z ustawy wdrożeniowej oraz z wytycznych Ministra dotyczących kontroli. W ten sposób zapewniane jest, że wydatki te nie będą podwójnie finansowane.

### SR2021

Aplikacja gwarantuje spełnienie wymogów art. 42, pkt. 1-3 rozporządzenia ogólnego w zakresie umożliwienia instytucjom zarządzającym przekazywania Komisji wiarygodnych zbiorczych danych dotyczących liczby wybranych operacji, ich kosztów, wskaźników produktu i rezultatu, w wymaganym podziale, jak również danych dotyczących instrumentów finansowych. SR2021 umożliwia tworzenie określonych raportów – bazujących na danych wprowadzonych do aplikacji CST2021, między innymi w zakresie informacji o poziomie wydatkowania środków Unii Europejskiej, prognoz wydatków, informacji o stanie wdrażania funduszy strukturalnych, informacji na temat przeprowadzonych kontroli.

### Architektura CST2021:

## CST2021



Dostęp do danych gromadzonych w CST2021 mają:

- pracownicy instytucji uczestniczących w realizacji programów, tj. między innymi instytucji zarządzających, instytucji pośredniczących, instytucji wdrażających, instytucji audytowej, instytucji koordynujących, w zakresie niezbędnym dla prawidłowego realizowania swoich zadań,
- użytkownicy zewnątrzni:
  - beneficjenci w zakresie danych dotyczących realizowanych przez nich projektów oraz osoby upoważnione przez beneficjentów, w ramach umowy o dofinansowanie, do rozliczania projektów w ich imieniu,
  - wnioskodawcy w zakresie danych dotyczących złożonych przez nich wniosków o dofinansowanie oraz osoby upoważnione przez wnioskodawców,
  - ogłoszeniodawcy i oferenci w zakresie danych dotyczących dodawanych przez nich ogłoszeń i tworzonych przez nich ofert.

#### **4.1.2. Zapewnienia, by zapisy lub kody księgowe każdej operacji były prawidłowo rejestrowane i przechowywane oraz by te zapisy i kody potwierdzały dane wymagane do sporządzenia wniosków o płatność i zestawień wydatków**

IZ FEWiM 2021-2027 poprzez stosowanie procedur określonych w instrukcjach wykonawczych IZ oraz IP rejestruje i przechowuje zapisy oraz kody księgowe, które zapewniają ślad rewizyjny realizacji każdej operacji na każdym etapie wdrażania. Dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia wniosków o płatność do Komisji Europejskiej, a także zestawień wydatków są rejestrowane i przechowywane przede wszystkim w CST2021, który umożliwia ich łatwą identyfikację, grupowanie, raportowanie m.in. dzięki stosowaniu jednolitego identyfikatora dokumentów opisanego w „Wytycznych dotyczących warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027”.

#### **4.1.3. Utrzymywanie zapisów księgowych lub stosowania odrębnych kodów księgowych dla wydatków zadeklarowanych Komisji oraz odpowiadającego im wkładu publicznego wypłaconego na rzecz beneficjentów**

IZ oraz IP FEWiM 2021-2027 zobowiązują beneficjentów w umowach o dofinansowanie oraz decyzjach o dofinansowaniu projektu do zapewnienia prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wszystkich operacji księgowych i bankowych w ramach operacji lub zapewnienia korzystania z odpowiedniego kodu księgowego w sposób przejrzysty oraz umożliwiający identyfikację zdarzeń gospodarczych.

Utrzymanie zapisów księgowych dla wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej oraz odpowiadającego im wkładu publicznego wypłaconego na rzecz beneficjentów jest zagwarantowane głównie poprzez wykorzystanie CST2021, w którym sporządzane są w szczególności: wnioski o płatność, rejestry obciążeń na projekcie, deklaracje wydatków, korekty systemowe, wnioski o płatność do Komisji Europejskiej, informacje o wypłacie środków oraz roczne zestawienia wydatków. Są one oznaczane za pomocą jednolitego



identyfikatora dokumentów opisanego w „Wytycznych dotyczących warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027”.

#### **4.1.4. Rejestrowania wszystkich kwot wycofanych w trakcie roku obrachunkowego, jak określono w art. 98 ust. 3 lit. b), i odliczonych w zestawieniach wydatków, jak określono w art. 98 ust. 6, oraz przyczyn tych wycofań i odliczeń**

IZ oraz IP FEWiM 2021-2027 prowadzą w SL2021 rejestr kwot wycofanych. Za odzyskiwanie udzielonego dofinansowania oraz jego zwrot przez beneficjenta odpowiedzialna jest IZ oraz IP FEWiM 2021-2027.

Dane do rejestru kwot wycofanych wprowadza się w momencie, gdy nie ma żadnych wątpliwości, iż kwoty będą podlegać procedurze odzyskiwania na podstawie następujących źródeł:

- a) korespondencji prowadzonej z beneficjentem, w której zostały określone kwoty do zwrotu, np. zalecenia pokontrolne, wezwania do zwrotu środków,
- b) decyzji o zwrocie środków, określonej w art. 207 ust. 9 Ufp,
- c) wniosku o płatność – zaliczkowych, w których beneficjent wykazał korektę finansową,
- d) raportów o nieprawidłowościach,
- e) przelewów na konto instytucji odpowiedzialnej za dokonywanie wypłat do beneficjenta, którymi została zwrócona kwota wycofana, pomniejszych przelewów na konto beneficjenta (w przypadku kwot wycofanych odzyskiwanych poprzez potrącenie wniosku o płatność – kwota do wypłaty).

Szczegółowa procedura rejestrowania kwot wycofanych została opisana w rozdziale *Nieprawidłowości i korekty IW IZ FEWiM 2021-2027*.

#### **4.1.5. Wskazywania czy systemy funkcjonują skutecznie i gwarantują rzetelną rejestrację danych na dzień sporządzenia opisu stanu faktycznego, zgodnie z pkt 1.2**

Ekosystem CST2021 rozpoczął skuteczne funkcjonowanie w 2020 r. z chwilą uruchomienia pierwszych aplikacji (BK2021, WOD2021). W roku 2021 rozpoczęły funkcjonowanie następujące aplikacje ekosystemu CST2021: Administracja z modułem eSZOP i SZT2021. Aplikacje te w głównej mierze dotyczą etapu programowania umożliwiając:

- monitorowanie projektów zgodnie z wymiarami określonymi przez KE w pakiecie legislacyjnym opublikowanym 30 czerwca 2021 r.<sup>3</sup>,
- spełnienie stawianych ww. prawem wymagań w zakresie bezpieczeństwa i systemu ochrony danych.

W celu zapewnienia skutecznego funkcjonowania ekosystemu CST2021 i zagwarantowania rzetelnej rejestracji danych minister właściwy ds. rozwoju regionalnego zapewnia przygotowanie odpowiednich dokumentów krajowych, w tym przede wszystkim ustawy wdrożeniowej oraz wytycznych dotyczących:

<sup>3</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=OJ:L:2021:231:TOC>

- warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej,
- monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów,
- wyboru projektów,
- kwalifikowalności wydatków w ramach programów,
- warunków księgowania wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów.

Wytyczne te obowiązują instytucje uczestniczące w realizacji programów, w szczególności instytucje: zarządzające, pośredniczące oraz wdrażające. Ponadto w momencie wprowadzania danych do wniosków o płatność Beneficjent podpisuje oświadczenie, że przekazywane przez niego dane rzetelnie odzwierciedlają stan faktyczny.

W celu zapewnienia rzetelnej rejestracji danych wprowadzono rozwiązania proceduralne i techniczne gwarantujące ich możliwie wysoką jakość już na etapie wprowadzania.

Rozwiązania o charakterze proceduralnym na poziomie Instytucji Koordynującej:

- wprowadzenie obowiązku prowadzenia polityki zarządzania jakością danych przez każdą instytucję wprowadzającą dane do CST2021 (w tym prowadzenie audytu jakości danych),
- jednoznaczne przypisanie do określonych podmiotów odpowiedzialności za jakość danych,
- prowadzenia audytów jakości danych *ad hoc*,
- okresowe przeglądy kryteriów jakości danych,
- horyzontalna koordynacja raportowania,
- wprowadzenie obowiązku wykorzystania wartości słownikowych (kilkudziesięciu) zamiast wykorzystywania wartości wprowadzanych przez użytkownika samodzielnie.

Rozwiązania o charakterze technicznym w ekosystemie CST2021:

- w aplikacjach gromadzących dane:
  - wykorzystanie cech baz danych (np.: rodzaje pól, obowiązkowość),
  - system walidacji (blokowanie wprowadzenia nieprawidłowych wartości),
  - system ostrzeżeń (ostrzeganie użytkownika przed popełnieniem błędu),
  - wykorzystanie masek uniemożliwiających wprowadzenie wartości nieprawidłowej (np.: sprawdzanie poprawności PESEL, NIP, brak możliwości wprowadzenia tekstu w pola kwotowe),
  - bardzo rozległe wykorzystane słowników (brak możliwości wprowadzenia wartości spoza słownika),
  - wyliczanie wartości za użytkownika (co także ma na celu ograniczanie ewentualnych pomyłek),
  - podpowiadanie prawidłowej wartości użytkownikowi;

- w aplikacji SR2021: wykorzystanie ww. rozwiązań w aplikacjach gromadzących dane oznacza, że po stronie aplikacji raportującej może funkcjonować mniej raportów dotyczących audytu jakości danych (aplikacja raportująca otrzymuje dane maksymalnie wysokiej jakości).

#### **4.1.6. Opisywania procedur w celu zapewnienia bezpieczeństwa, integralności i poufności systemów elektronicznych**

Dla CST2021 opracowano procedury zapewniające bezpieczeństwo danych, integralność danych, poufność danych i uwierzytelnianie wysyłającego zgodnie z art. 69 ust. 6, art. 69 ust. 8, art. 72 ust. 1 lit. e) i art. 82 rozporządzenia ogólnego.

Stosowane w CST2021 procedury bezpieczeństwa tworzone są w oparciu o najnowsze standardy bezpieczeństwa. Poziom zabezpieczeń systemu podlega cyklicznej weryfikacji przez Instytucję Audytową. Zakres audytu obejmuje m.in. weryfikację spełniania wymogów bezpieczeństwa opisanych w normie PN-EN ISO/IEC 27002.

IZ FEWiM 2021-2027 zapewnia bezpieczeństwo danych gromadzonych w formie elektronicznej w CST2021, zgodnie z przepisami prawa unijnego i krajowego oraz procedurami opisanymi w *Polityce Bezpieczeństwa Teleinformatycznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie*, stanowiącej załącznik do *Zarządzenia Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego nr 25/2017 z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Teleinformatycznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie*, ze zmianami.