

P. Król Eva Michałek ZPE

p.k.
12.01.2016



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

12.01.16

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



p. M. Korwaczek
12.01.16r
Michał

URZĄD MIASTA KIELCE
ul. Rynek 1
SEKRETARIAT ZASTĘPCY PREZYDENTA MIASTA

WPLYNĘŁO

11-01-2016

L.dz. 2058/16

Ilość zał. Podpis. EK

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

EFRR-VII.433.VI.22.4.2015.AK

Kielce, dn. 05.01.2016 r.

Pan Tadeusz Sajor
Zastępca Prezydenta Kielce

Mr. Pastuszek

ZASTĘPCA PREZYDENTA

Tadeusz Sajor

Dotyczy: projekt nr RPSW.06.01.00-26-694/09

URZĄD MIASTA KIELCE
Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi

WPLYNĘŁO

12-01-2016

2058/16

Podpis. Jabis

Zalecenia Pokontrolne

do Informacji Pokontrolnej Nr 22/VI/RPO/2015/P

Na podstawie art. 26 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 z późniejszymi zm.) oraz ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej nr 22/VI/RPO/2015/P, zalecam:

1. W przyszłości w przypadku zamówień udzielanych na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych upublicznianie informacji o zamówieniu.
2. Na przyszłość w przypadku realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego terminowe składanie wniosków o płatność.

Jednocześnie z uwagi na bezterminowy charakter zaleceń pokontrolnych, potwierdzam realizację projektu nr RPSW.06.01.00-26-694/09 pn. „Rewitalizacja miasta Kielce – przywrócenie przestrzeni publicznej i otwarcie komunikacyjne historycznego obszaru Stadion - Ogród”.

tel.: 413658100;
fax: 413658101;
sekretariat.EFRR@sejmik.kielce.pl
ul. Sienkiewicza 63; 25-002 Kielce

Przypominam także o nałożonym na Beneficjenta obowiązku zachowania trwałości Projektu w okresie 5 lat od zakończenia realizacji projektu, przechowywania dokumentacji związanej z jego realizacją co najmniej do 31 grudnia 2020 r. a także o konieczności zachowania prawidłowej promocji.

Ponadto informuję, że Instytucja Zarządzająca RPOWŚ 2007-2013 stwierdziła, iż Beneficjent przedstawił do rozliczenia wydatki poniesione z naruszeniem § 10 ust. 5 pkt. 2 umowy nr UDA-RPSW.06.01.00-26-694/09-00 o dofinansowanie projektu nr RPSW.06.01.00-26-694/09 pn. „Rewitalizacja miasta Kielce – przywrócenie przestrzeni publicznej i otwarcie komunikacyjne historycznego obszaru Stadion - Ogród”, tj. doszło do złamania przez Beneficjenta zasad przejrzystości, jawności i ochrony uczciwej konkurencji oraz równości szans wykonawców na rynku ofert poprzez niezamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej RPOWŚ 2007-2013 www.rpo-swietokrzyskie.pl w zakładce *Ogłoszenia o zamówieniach w ramach RPOWŚ* w następujących zamówieniach:

- a) Wykonanie strony internetowej dla projektu *Rewitalizacja miasta Kielce – przywrócenie przestrzeni publicznej i otwarcie komunikacyjne historycznego obszaru Stadion – Ogród* współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013;
- b) Opracowanie i produkcja publikacji multimedialnej prezentującej projekt *Rewitalizacja miasta Kielce – przywrócenie przestrzeni publicznej i otwarcie komunikacyjne historycznego obszaru Stadion – Ogród* współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013;
- c) Usługa w zakresie promocji, publikacja artykułu promocyjnego w lokalnych gazetach prezentującego projekt *Rewitalizacja miasta Kielce – przywrócenie przestrzeni publicznej i otwarcie komunikacyjne historycznego obszaru Stadion – Ogród* współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013.

Wydatki kwalifikowalne dot. w/w zamówień rozliczone zostały w następujących wnioskach o płatność:

tel.: 413658100;
fax: 413658101;
sekretariat.EFRR@sejmik.kielce.pl
ul. Sienkiewicza 63; 25-002 Kielce

- wydatki dot. zadania z pkt. a - wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPSW.06.01.00-26-694/09-05 (faktura nr FV 0372/2014 z dnia 15.07.2014 r.);
- wydatki dot. zadania z pkt. b – wniosek o płatność pośrednią nr WNP-RPSW.06.01.00-26-694/09-08 (faktura nr FV-29/2015 z dnia 30.04.2015 r.);
- wydatki dot. zadania z pkt. c – wniosek o płatność końcową nr WNP-RPSW.06.01.00-26-694/09-09 (faktura nr F/6/15/000258 z dnia 30.04.2015 r. oraz faktura nr 02983F1502E01 z dnia 30.04.2015 r.).

W związku z powyższym Instytucja Zarządzająca RPOWŚ 2007-2013 na podstawie art. 98 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 26 ust. 1 pkt. 15 a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju nakłada na Beneficjenta korektę finansową w łącznej wysokości: **3 280,50 zł** (kwota wydatków niekwalifikowalnych **5 467,50 zł**), wyliczoną w następujący sposób:

- a) $Kz = W\% * Wkw * Wś = 25 \% * 6\ 765,00\ zł * 60 \% = 1\ 014,75\ zł$ gdzie:
- Kz - ustalona kwota zwrotu;
 - W% - wskaźnik nałożonej korekty ustalony został analogicznie do wartości wskaźnika procentowego dla naruszeń w Tabeli 2, poz. 2, Załącznika pn. *Wskaźniki procentowe do obliczania wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE* do dokumentu pn. *Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE* (tzw. Taryfikatora). W związku z faktem, iż wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano z uwzględnieniem zasad konkurencyjności pod względem ekonomicznym i jakościowym, upubliczniając ogłoszenie o zamówieniu oraz biorąc pod uwagę pismo Beneficjenta znak: ZFE-I.042.3.12.2015 z dnia 28.12.2015 r. o zmniejszenie korekty związanej z nieupublicznieniem zapytania ofertowego na stronie IZ RPOWŚ wskaźnik korekty za wyżej wymienione naruszenie z wysokości 100 % obniżono do poziomu 25 %;
 - Wkw - wysokość faktycznie rozliczonych we wniosku o płatność wydatków dla danego zamówienia, poniesionego na usługę wykonania strony internetowej dla projektu *Rewitalizacja miasta Kielce – przywrócenie przestrzeni publicznej i otwarcie komunikacyjne historycznego obszaru Stadion – Ogród*

tel.: 413658100;
 fax: 413658101;
 sekretariat.EFRR@sejmik.kielce.pl
 ul. Sienkiewicza 63; 25-002 Kielce

współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 z naruszeniem § 10 ust. 5 pkt. 2 umowy nr UDA-RPSW.06.01.00-26-694/09-00

- Wś - procentowa wysokość współfinansowania ze środków z funduszy UE;
- b) $Kz = W\% * Wkw * Wś = 25\% * 2\,891,00\text{ zł} * 60\% = 433,65\text{ zł}$ gdzie:
- Kz - ustalona kwota zwrotu;
 - W% - wskaźnik nałożonej korekty ustalony został analogicznie do wartości wskaźnika procentowego dla naruszeń w Tabeli 2, poz. 2, Załącznika pn. *Wskaźniki procentowe do obliczania wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE* do dokumentu pn. *Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE* (tzw. Taryfikatora). W związku z faktem, iż wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano z uwzględnieniem zasad konkurencyjności pod względem ekonomicznym i jakościowym, upubliczniając ogłoszenie o zamówieniu oraz biorąc pod uwagę pismo Beneficjenta znak: ZFE-I.042.3.12.2015 z dnia 28.12.2015 r. o zmniejszenie korekty związanej z nieupublicznieniem zapytania ofertowego na stronie IZ RPOWŚ wskaźnik korekty za wyżej wymienione naruszenie z wysokości 100 % obniżono do poziomu 25 %;
 - Wkw - wysokość faktycznie rozliczonych we wniosku o płatność wydatków dla danego zamówienia, poniesionego na usługę opracowania i produkcji publikacji multimedialnej prezentującej projekt *Rewitalizacja miasta Kielce – przywrócenie przestrzeni publicznej i otwarcie komunikacyjne historycznego obszaru Stadion – Ogród* współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 z naruszeniem § 10 ust. 5 pkt. 2 umowy nr UDA-RPSW.06.01.00-26-694/09-00;
 - Wś - procentowa wysokość współfinansowania ze środków z funduszy UE;
- c) $Kz = W\% * Wkw * Wś = 25\% * 12\,214,00\text{ zł} * 60\% = 1\,832,10\text{ zł}$ gdzie:
- Kz - ustalona kwota zwrotu;
 - W% - wskaźnik nałożonej korekty ustalony został analogicznie do wartości

wskaźnika procentowego dla naruszeń w Tabeli 2, poz. 2, Załącznika pn. *Wskaźniki procentowe do obliczania wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE* do dokumentu pn. *Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE* (tzw. Taryfikatora). W związku z faktem, iż wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano z uwzględnieniem zasad konkurencyjności pod względem ekonomicznym i jakościowym, upubliczniając ogłoszenie o zamówieniu oraz biorąc pod uwagę pismo Beneficjenta znak: ZFE-I.042.3.12.2015 z dnia 28.12.2015 r. o zmniejszenie korekty związanej z nieupublicznieniem zapytania ofertowego na stronie IZ RPOWŚ wskaźnik korekty za wyżej wymienione naruszenie z wysokości 100 % obniżono do poziomu 25 %;

- Wkw - wysokość faktycznie rozliczonych we wniosku o płatność wydatków dla danego zamówienia, poniesionego na usługę w zakresie promocji - publikację artykułu promocyjnego w lokalnych gazetach prezentującego projekt pn. *Rewitalizacja miasta Kielce – przywrócenie przestrzeni publicznej i otwarcie komunikacyjne historycznego obszaru Stadion – Ogród* współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 z naruszeniem § 10 ust. 5 pkt. 2 umowy nr UDA-RPSW.06.01.00-26-694/09-00
- Wś - procentowa wysokość współfinansowania ze środków z funduszy UE;

Z poważaniem

Z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Przemysław Janiszewski
p.o. Z-ca Dyrektora Departamentu Wdrażania
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

tel.: 413658100;
fax: 413658101;
sekretariat.EFR@sejmik.kielce.pl
ul. Sienkiewicza 63; 25-002 Kielce

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
GENERALNY INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

DO2.9011.7.2016.4.JBG

**Wstępne sprawozdanie z audytu systemu zarządzania
i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych
1-5, 7 oraz 9-12
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Świętokrzyskiego
na lata 2014-2020**

(NR KODU CCI 2014PL16M2OP013)

Warszawa, wrzesień 2016 r.

SPIS TREŚCI

1. WSTĘP	3
1.1 CEL SPRAWOZDANIA.....	3
1.2 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	4
1.3 PODSUMOWANIE ISTOTNYCH USTALEŃ.....	4
2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH	6
2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU	6
2.2 ZAKRES WYKONANYCH PRAC	6
3. WYNIKI OCENY	28
3.1 INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA	28
3.2 INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA – WOJEWÓDZKI URZĄD PRACY W KIELCACH	42
3.3 INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA – ZINTEGROWANE INWESTYCJE TERYTORIALNE - MIASTO KIELCE	48
3.4 INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA PEŁNIĄCA JEDNOCZEŚNIE FUNKCJĘ INSTYTUCJI CERTYFIKUJĄCEJ :	52
4. WYKAZ SKRÓTÓW	56

1 WSTĘP

1.1 CEL SPRAWOZDANIA

Art. 127 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, nakłada na Instytucję Audytową obowiązek prowadzenia audytów systemu i kontroli.

Zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. a i b rozporządzenia 1303/2013, Instytucja Audytowa sporządza:

- a) opinię audytową zgodnie z art. 59 art. 5 akapit drugi rozporządzenia finansowego¹,
- b) sprawozdanie z kontroli, przedstawiające główne wyniki audytów przeprowadzonych zgodnie z ust. 1, w tym ustalenia dotyczące defektów stwierdzonych w systemach zarządzania i kontroli oraz proponowane i wdrożone działania naprawcze.

Zgodnie z art. 59 ust. 5 akapit drugi rozporządzenia finansowego dokumenty, o których mowa powyżej przekazywane są Komisji do dnia 15 lutego kolejnego roku budżetowego.

System zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (RPO WS na lata 2014-2020) oparty jest na przepisach Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.*

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki czynności sprawdzających wykonanych przez inspektorów i pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach w:

- Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej oraz jednocześnie funkcję Instytucji Certyfikującej;
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach, pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej;
- u Prezydenta Miasta Kielce, pełniącego funkcję Instytucji Pośredniczącej - Zintegrowane Inwestycje Terytorialne.

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002.

1.2 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Wykonywanie zadań instytucji odpowiedzialnej za przeprowadzenie audytu systemu zostało powierzone Generalnemu Inspektorowi Kontroli Skarbowej, który pełni funkcję Instytucji Audytowej dla programów operacyjnych. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej wykonuje swoje zadania za pośrednictwem Departamentu Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej w Ministerstwie Finansów oraz 16 urzędów kontroli skarbowej (w szczególności Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach w odniesieniu do RPO WŚ na lata 2014-2020). Jest on również odpowiedzialny za zatwierdzenie przedmiotowego sprawozdania.

1.3 PODSUMOWANIE ISTOTNYCH USTALEŃ

Audyt systemu dla *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020* został przeprowadzony zgodnie ze *Strategią audytu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020* (wersja 1) z września 2015 r. oraz ze *Strategią audytu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020* (wersja 2) z maja 2016 r.

Czynności sprawdzające dotyczyły wszystkich kluczowych wymogów kontrolnych oraz wszystkich kryteriów oceny.

Audyt systemu podzielony został na dwa etapy.

W odniesieniu do kluczowych wymogów kontrolnych nr 1, 2, 3, 4, 5, 7 (dla funkcji IZ) oraz kluczowych wymogów kontrolnych nr 9, 10, 11, 12 (dla funkcji IC), które zostały zbadane w I etapie audytu systemu (I-VII 2016 roku), wyniki oceny zostały ujęte w niniejszym sprawozdaniu.

W zakresie badania kluczowego wymogu kontrolnego nr 6: *Wiarygodny system gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych do celów monitorowania, ewaluacji, zarządzania finansowego, kontroli i audytu, obejmujący połączenia z systemami elektronicznej wymiany danych z beneficjentami* wyniki oceny zostaną zawarte w odrębnym sprawozdaniu.

W odniesieniu do kluczowego wymogu kontrolnego nr 8: *Odpowiednie procedury sporządzania deklaracji zarządczej oraz rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i kontroli* oraz kluczowego wymogu kontrolnego nr 13: *Odpowiednie procedury sporządzania i poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości rocznych sprawozdań finansowych*, które są badane w II etapie audytu systemu (IX-XII 2016 roku), wyniki oceny zostaną zakomunikowane w *Rocznym sprawozdaniu z kontroli* zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Audyt systemu prowadzony jest w oparciu o *Wytyczne KE Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States* (EGESIF_14-0010-final).

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych kluczowe wymogi kontrolne zostały ocenione w kategorii 1 – *System funkcjonuje dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne*.

Jedynie w poniższych kluczowych wymogach kontrolnych potrzebne są niewielkie usprawnienia:

- Instytucja Zarządzająca: kluczowy wymóg kontrolny nr 1, 2, 3, 4, 5 oraz 7;

- Instytucja Pośrednicząca (Wojewódzki Urząd Pracy) - kluczowy wymóg kontrolny nr 1, 4 oraz 7;
- Instytucja Zarządzająca pełniąca funkcję Instytucji Certyfikującej - kluczowy wymóg kontrolny 9, 10 oraz 12.

Ostateczne wyniki audytu systemu, w tym ocena systemu zarządzania i kontroli RPO WŚ na lata 2014-2020, zostaną zawarte w *Rocznym sprawozdaniu z kontroli*, które zgodnie z art. 127 ust. 5 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013, wraz z opinią audytową, zostanie przesłane do Komisji Europejskiej.

Wszystkie obszary wymagające usprawnień zostały opisane w rozdziale 3 niniejszego Sprawozdania. Stan wdrożenia wydanych zaleceń będzie przedmiotem monitorowania w trakcie kolejnego audytu systemu.

2 METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU

Czynności audytowe prowadzone były we wszystkich instytucjach zaangażowanych we wdrażanie RPO WŚ na lata 2014-2020 w następujących terminach:

- Instytucja Zarządzająca (pełniąca jednocześnie funkcję Instytucji Certyfikującej) - Zarząd Województwa Świętokrzyskiego - w terminie marzec - lipiec 2016 r.;
- Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach (pełniący funkcję Instytucji Pośredniczącej) – w terminie marzec - lipiec 2016 r.;
- Prezydent Miasta Kielce (pełniący funkcję Instytucji Pośredniczącej - Zintegrowane Inwestycje Terytorialne) - w terminie marzec - lipiec 2016 r.

2.2 ZAKRES WYKONANYCH PRAC

Audyt systemu zarządzania i kontroli był realizowany w Instytucji Zarządzającej, pełniącej jednocześnie funkcję Instytucji Certyfikującej oraz Instytucji Pośredniczącej w oparciu o program audytu opracowany między innymi na podstawie wytycznych Komisji Europejskiej.

W trakcie I etapu audytu systemu w Instytucji Zarządzającej, pełniącej jednocześnie funkcję Instytucji Certyfikującej oraz Instytucji Pośredniczącej przeprowadzone zostało badanie następujących kluczowych wymogów kontrolnych i kryteriów oceny w celu stwierdzenia, czy:

Funkcja IZ:

- została zapewniona odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi;
- zapewniono odpowiedni wybór operacji;
- informacje dla beneficjentów są odpowiednie;
- kontrole zarządcze są odpowiednie;
- istnieje skuteczny system gwarantujący przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu;
- zapewniono efektywne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych;

Funkcja IC:

- zapewniono odpowiednią rozdzielność funkcji oraz należyty system zgłaszania i monitorowania, w przypadkach, gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innej instytucji;
- istnieją odpowiednie procedury sporządzania i składania wniosków o płatność;
- zapewniono prowadzenie odpowiednich elektronicznych zapisów księgowych zadeklarowanych wydatków oraz odpowiadającego im wkładu publicznego;

- zapewniono odpowiednią i kompletną ewidencję kwot podlegających odzyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych.

Niniejsze Sprawozdanie obejmuje wyniki ocen kluczowych wymogów kontrolnych tj.: 1-5 i 7 oraz 9-12, w tym następujące kryteria oceny:

Kryterium 1 (1.1) - Jasny opis i podział funkcji.

Kryterium 2 (1.2) - Niezbędny personel i doświadczenie istnieje na różnych poziomach.

Kryterium 3 (1.3) - Zgodność z zasadą rozdzielania funkcji w ramach organizacji.

Kryterium 4 (1.4) - Kompletnie i adekwatne procedury i instrukcje istnieją i są aktualizowane.

Kryterium 5 (1.5) - Odpowiednie procedury i mechanizmy (porozumienia) są stosowane w celu monitorowania i nadzorowania zadań delegowanych.

Kryterium 6 (1.6) - Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.

Kryterium 7 (2.1) - Odpowiednie procedury wyboru, niedyskryminujące i transparentne kryteria.

Kryterium 8 (2.2) - Ogłoszenia o naborze są publikowane.

Kryterium 9 (2.3) - Wszystkie przyjęte wnioski są rejestrowane.

Kryterium 10 (2.4) - Wszystkie wnioski/projekty oceniane są zgodnie z obowiązującymi kryteriami.

Kryterium 11 (2.5) - Decyzje w sprawie przyjęcia lub odrzucenia wniosków/projektów są podejmowane przez odpowiednio upoważnioną osobę.

Kryterium 12 (3.1) - Efektywna komunikacja z beneficjentami w zakresie ich praw i obowiązków.

Kryterium 13 (3.2) - Istnienie jasnych i jednoznacznych krajowych zasad kwalifikowalności określonych dla programu.

Kryterium 14 (3.3) - Strategia w celu zapewnienia, że beneficjenci mają dostęp do niezbędnych informacji i otrzymują na odpowiednim poziomie wskazówki/wytyczne.

Kryterium 15 (4.1) - Kontrole zarządcze zawierają kontrole administracyjne i kontrole na miejscu.

Kryterium 16 (4.2) - Kontrole na miejscu mogą być przeprowadzane na podstawie próby.

Kryterium 17 (4.3) - Pisemne procedury i kompleksowe listy kontrolne dotyczące kontroli zarządczych.

Kryterium 18 (4.4) - Dowody kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu powinny być przechowywane.

Kryterium 19 (4.5) - Zatwierdzone przez IZ procedury zapewniają, że IC otrzymuje wszystkie niezbędne informacje.

Kryterium 20 (5.1) - Zapisy księgowe i dokumentacja wspierająca są przechowywane na odpowiednim poziomie zarządzania.

Kryterium 21 (5.2) - IZ prowadzi rejestr zawierający identyfikację/lokalizację organów przechowujących dokumentację wspierającą.

Kryterium 22 (5.3) - Wszystkie dokumenty są przechowywane zgodnie z wymaganiami art. 140 R. 1303/2013 i art. 51 R. 223/2014.

Kryterium 26 (7.1) - Przeprowadzenie oceny ryzyka oszustw.

Kryterium 27 (7.2) - Środki zwalczania nadużyć finansowych są ustrukturyzowane wokół czterech kluczowych elementów cyklu zwalczania nadużyć finansowych.

Kryterium 28 (7.3) - Adekwatne i proporcjonalne środki prewencyjne, dostosowane do konkretnych sytuacji.

Kryterium 29 (7.4) - Istnieją odpowiednie działania wykrywające „czerwone flagi” i zostały one efektywnie wdrożone.

Kryterium 30 (7.5) - Zostały zastosowane odpowiednie środki w przypadku podejrzenia oszustwa.

Kryterium 31 (7.6) - Adekwatne procedury w celu zapewnienia właściwych działań następczych dotyczących odzyskiwania potencjalnych funduszy EU wydanych w wyniku nadużycia.

Kryterium 32 (7.7) - Adekwatne procedury przeglądu procesów, procedur i kontroli w zakresie potencjalnych i stwierdzonych oszustw.

Kryterium 37 (9.1) - Jasny opis i podział funkcji.

Kryterium 38 (9.2) - Adekwatna liczba wystarczająco wykwalifikowanych zasobów ludzkich.

Kryterium 39 (9.3) - Zgodność z zasadą rozdzielania funkcji w ramach organizacji.

Kryterium 40 (9.4) - Istnieją kompletne i adekwatne procedury i instrukcje oraz są aktualizowane w miarę potrzeb.

Kryterium 41 (9.5) - Dostępne są adekwatne procedury i mechanizmy (porozumienia), aby skutecznie monitorować i nadzorować zadania delegowane.

Kryterium 42 (9.6) - Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.

Kryterium 43 (10.1) - Istnieją procedury uwzględniające informacje z IZ i IP dotyczące pierwszego poziomu weryfikacji zarządczych oraz wyniki audytów instytucji audytowej.

Kryterium 44 (10.2) - Istnieją procedury opisujące szczegółowe kontrole, odpowiedzialność i przebieg procesu dla potrzeb procesu certyfikacji

Kryterium 45 (11.1) - Istnieją procedury zapewniające przechowywanie /utrzymywanie odpowiednich zapisów księgowych w formie komputerowej dokumentujących zadeklarowane wydatki.

Kryterium 46 (11.2) - Istnieją odpowiednie procedury utrzymania dokładnych i pełnych zapisów komputerowych w zakresie wydatków.

Kryterium 47 (11.3) - Zapewnienie, w formie elektronicznej, właściwej ścieżki audytu.

Kryterium 48 (12.1) - Istnieją odpowiednie procedury w celu utrzymania dokładnych i kompletnych dowodów odnośnie kwot wycofanych, odzyskanych, do odzyskania, odzyskiwanych i nieściągalnych.

Kryterium 49 (12.2) - Zapisy księgowe dokumentują wydatki wyłączone i wszystkie korekty.

Do wyboru próby dla potrzeb testów mechanizmów kontrolnych została wykorzystana metoda niestastystyczna polegająca na doborze celowym (osąd audytora).

Oceny spełnienia kluczowych wymogów kontrolnych (wszystkich kryteriów oceny w ramach poszczególnych kluczowych wymogów kontrolnych) dokonano opierając się na próbie 5 projektów, uwzględniając przy doborze tych projektów poniższe kryteria:

- najwyższą wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych we wnioskach o płatność w ramach projektu;
- wydatki zadeklarowane do Komisji Europejskiej w różnych okresach realizacji projektu, z różnych działań/ osi priorytetowych,
- projekty złożone przez różnych Beneficjentów;
- inne znane audytującym informacje w odniesieniu do programu/institucji/projektu, które wskazują na konieczność ich szczegółowego badania (np. wyniki kontroli NIK, informacje prasowe, dochodzenia OLAF).

Ocena poszczególnych kryteriów i kluczowych wymogów kontrolnych uwzględnia zarówno ocenę procedur, jak i wynik wykonanych testów.

Szczegółowy zakres badania poszczególnych kryteriów oceny, w tym wykonywane testy mechanizmów kontroli, zostały określone w *Programie audytu systemu zarządzania i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020* oraz w załączniku do Programu nr 3 *IZ, IP, IP2 Zakres czynności wykonywanych w ramach audytu* oraz 4 *IC Zakres czynności wykonywanych w ramach audytu*. Poszczególne czynności wykonywane w ww. zakresie opisane zostały w dokumentacji roboczej tj. arkuszach ustaleń i listach sprawdzających (arkusze ustaleń sporządzane są dla każdej instytucji i każdego badanego kryterium) w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.

W trakcie audytu systemu wykorzystywane były następujące techniki:

- analiza przepisów prawnych, procedur, wytycznych, instrukcji i programów operacyjnych;
- testy przeglądowe;
- rozmowy i wywiady z kierownictwem oraz pracownikami instytucji zaangażowanych we wdrażanie Programu.

Przy doborze pracowników kierowano się przede wszystkim podejmowaną tematyką, związaną z obszarami objętymi badaniem.

W trakcie badania/wywiadów poruszano zagadnienia dotyczące obszarów, tj.:

Funkcja IZ:

- zapewnienia rozdzielności funkcji;
- systemów zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi;
- wyboru operacji;
- informowania beneficjentów na temat warunków obowiązujących w odniesieniu do wybranej operacji;
- kontroli zarządczych;

- systemu gwarantującego przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu;
- środków zwalczania nadużyć finansowych.

Funkcja IC:

- zapewnienia rozdzielności funkcji;
- systemów zgłaszania i monitorowania, w przypadkach, gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innej instytucji;
- procedur sporządzania i składania wniosków o płatność;
- elektronicznych zapisów księgowych zadeklarowanych wydatków oraz odpowiadającego im wkładu publicznego;
- ewidencji kwot podlegających odzyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych.

W zakresie wykonanych prac dokonano przeglądu i oceny następujących dokumentów:

IZ/IC:

- Wytyczne dla państw członkowskich dotyczące kontroli zarządczych – okres programowania 2014-2020 EGESIF_14-0012_02 final z 17 września 2015 r.,
- Wytyczne Komisji Europejskiej dla państw członkowskich i organów zarządzających programami w sprawie ryzyka nadużyć finansowych oraz skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych z 16 czerwca 2014 r. (EGESIF_14-021-00-16/06/2014),
- Wytyczne Komisji Europejskiej pn. *Guidance on Simplified Cost Options (SCOs): Flat rate financing, Standard scales of unit costs, Lump sums*,
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (wersja 1) MIiR/H 2014-2020/17(01)/05/2015 zatwierdzone przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju w dniu 28 maja 2015 r.,
- Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 znak: MIiR/H 2014-2020/12(01)/04/2015/, zatwierdzone przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju w dniu 10 kwietnia 2015 r.,
- Wytyczne w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 znak: MIiR/H 2014-2020/9(01)/03/2015 zatwierdzone przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju w dniu 31 marca 2015 r.,
- Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 znak: MIiR/H 2014-2020/6(01)/03/2015 zatwierdzone przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju w dniu 3 marca 2015 r.,
- Wytyczne w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 z dnia 8 maja 2015 r.,
- Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 zatwierdzone przez Ministra Rozwoju i Infrastruktury w dniu 31 marca 2015 r., znak: MIiR/H 20142020/10(01)/03/2015,

- Opis Funkcji i Procedur dla RPOWS na lata 2014 – 2020 (wersja 2); czerwiec 2015 r. zatwierdzony uchwałą Nr 458/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 czerwca 2015 r.,
- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej RPOWS na lata 2014 – 2020; wersja 5 (styczeń 2016 r.) zatwierdzona Uchwałą nr 1194/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 lutego 2016 r., zmieniona Uchwałą Nr 1227/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 marca 2016 r.,
- *Polityka Zwalczania Nadużyć Finansowych i Przeciwdziałania Zjawiskom Korupcji w ramach RPOWS na lata 2014-2020*, wprowadzona Uchwałą Nr 1228/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 marca 2016 r.,
- Regulamin Komitetu Monitorującego RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, stanowiący załącznik do Uchwały nr 1/2015 Komitetu Monitorującego RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 z dnia 5 maja 2015 r.,
- Regulamin naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze, w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach zatwierdzony Zarządzeniem Nr 19/2013 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 marca 2013 r.,
- Regulamin organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach zatwierdzony Uchwałą Nr 841/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2011 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Uchwałami Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 2870/14 z dnia 9 lipca 2014 r. i Nr 1275/16 z dnia 17 marca 2016 r.,
- Regulamin pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach zatwierdzony Zarządzeniem Nr 30/2013 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 kwietnia 2013 r.,
- Uchwała nr 1/2015 Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 z dnia 5 maja 2015 r., w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020,
- Uchwała nr 1071/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 stycznia 2016 r., w sprawie zmiany uchwały nr 339/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz z załącznikiem,
- Uchwała Nr 1107/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 maja 2012 r. w sprawie ustalenia zasad wykonywania kontroli zewnętrznej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych,
- Uchwała nr 1285/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 marca 2016 r., w sprawie zmiany uchwały nr 339/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania Komitetu Monitorującego RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz z załącznikiem,

- Uchwała nr 216/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 25 lutego 2015 r., w sprawie procedury powołania Komitetu Monitorującego RPO WŚ na lata 2014 – 2020,
- Uchwała nr 339/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania Komitetu Monitorującego RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz z załącznikiem,
- Uchwała nr 518/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 lipca 2015 r., w sprawie zmiany uchwały nr 339/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania Komitetu Monitorującego RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz z załącznikiem,
- Uchwała nr 622/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 sierpnia 2015 r., w sprawie zmiany uchwały nr 339/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania Komitetu Monitorującego RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 wraz z załącznikiem,
- Uchwała nr 623/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 sierpnia 2015 r., w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty konkursowe współfinansowane z Europejskiego Funduszu Społecznego RPO WŚ na lata 2014 – 2020,
- Uchwała nr 761/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 14 października 2015 r., w sprawie 1) przyjęcia projektu Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych w części dotyczącej Osi Priorytetowej 11 Pomoc Techniczna RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, 2) przyjęcia projektu kryteriów wyboru projektów dla Osi Priorytetowej 11 Pomoc Techniczna,
- Zarządzenie nr 35/11 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników zatrudnionych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Zarządzenie Nr 59/2011 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 września 2011 r. określające zasady przyznawania świadczeń dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w związku z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych, wykształcenia ogólnego oraz uzyskaniem zaawansowanej wiedzy w określonej dziedzinie lub dyscyplinie nauki,
- Zarządzenie Nr 8/10 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 stycznia 2010 r. o zmianie zarządzenia Nr 40/08 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 lipca 2008 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Zarządzenie nr 61/2015 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 maja 2015 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad funkcjonowania Biura Certyfikacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
- Opinia niezależnego podmiotu audytowego zgodnie z art. 124 ust. 2 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 w sprawie spełnienia przez IZ i IC kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII do Rozporządzenia (UE) 1303/2013, skierowana do Ministra Rozwoju, znak: DO2.9011.6.2015.JBG.3 z dnia 14 marca 2016 r.,
- pismo Ministra Rozwoju, znak: DCD.V.870.21.2016.WK.4 z dnia 24 marca 2016 r. skierowane do IZ RPO, Zarządu Województwa Świętokrzyskiego, dotyczące

udzielenia desygnacji instytucjom w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

- pismo Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej Ministerstwa Finansów przekazane IC za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 29 lutego 2016 r. dotyczące sposobu postępowania w przypadku rozbieżności pomiędzy kwotami wkładu UE wyliczonymi automatycznie przez system SFC2014 i SL2014,
- pismo Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, znak: DKF.V.8551.8.2015.PPa.5 z dnia 20 października 2015 r., skierowane do Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej, z którego wynika, że w przypadku nieskładania w pierwszym roku obrachunkowym przez IC wniosków o płatność do KE, IC nie jest zobowiązana do przesłania rocznego zestawienia wydatków („zerowe” zestawienie wydatków zostanie wygenerowane automatycznie przez system SFC2014),
- zestawienie planowanych szkoleń na rok 2016 dla pracowników Departamentu Biura Certyfikacji przekazane wraz z pismem znak: BC.2403.1.2016 z dnia 11 stycznia 2016 r. do Biura Kadr i Rozwoju Zawodowego,
- opisy stanowisk pracy w Biurze Certyfikacji, sporządzony na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 19/2013 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 marca 2013 r.,
- decyzja o dofinansowaniu projektu *Nowoczesna Szkoła Zawodowa – Nowoczesny Region* Nr RPSW.08.05.01-26-0045/15-00, wydana w Kielcach na mocy Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1187/16 z dnia 18 lutego 2016 r., w sprawie przyznania dofinansowania Projektu własnego Województwa Świętokrzyskiego,
- decyzja o dofinansowaniu projektu pozakonkursowego *Świętokrzyska Ekonomia Społeczna* Nr RPSW.09.03.02-26-0001/15-00, wydana w Kielcach na mocy Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1287/16 z dnia 23 marca 2016 r., w sprawie przyznania dofinansowania Projektu własnego Województwa Świętokrzyskiego,
- dokument pn. *Zestawienie etatów w ramach RPOWŚ 2007-2013 i POKL 2007-2013* zatwierdzony przez kierownika Oddziału Zarządzania RPO,
- dokumenty związane z procesem oceny i odrzuceniem 3 wniosków o dofinansowanie nr: RPSW.02.02.00-26-0001/15 (Gmina Morawica) na realizację projektu pn. *Uzbrojenie terenów przemysłowych w Gminie Morawica – etap II*, RPSW.04.04.00-26-0069/15 (Gmina Sandomierz) na realizację projektu pn. *Renowacja budynku Urzędu Miasta w Sandomierzu*, RPSW.08.03.01-26-0025/15 (Niepubliczne Przedszkole Zielony Krokodyl) pn. *Przedszkolaki na start*,
- dokumenty związane z procesem oceny i zatwierdzeniem do dofinansowania 5 projektów RPSW.08.03.01-26-0022/15 pn. *Na dobry początek! Gmina Staszów dla przedszkolaków*, RPSW.08.05.01-26-0045/15 pn. *Nowoczesna Szkoła Zawodowa – Nowoczesny Region*, RPSW.08.05.01-26-0052/15 pn. *Kształcenie kompetencji kluczowych uczniów Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 w Starachowicach*, RPSW.09.03.02-26-0001/15 pn. *Świętokrzyska Ekonomia Społeczna*, RPSW.11.02.00-26-0001/15 pn. *Zatrudnienie osób oraz umowy cywilno-prawne w ramach RPOWŚ*,

- dziennik korespondencyjny z Sekretariatu KOP prowadzony w Departamencie EFS,
- elektroniczne rejestry złożonych wniosków o dofinansowanie prowadzone w Departamencie Wdrażania EFS,
- harmonogram naboru wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym RPOWŚ na lata 2014-2020,
- informacja IZ z dnia 4 maja 2016 r. w zakresie wykonywania przez IP delegowanych zadań,
- informacja z dnia 5 maja 2016 r. złożona przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej w zakresie kontroli systemowych,
- informacja z dnia 6 maja 2016 r. zatwierdzona przez kierownika Oddziału Zarządzania RPO w zakresie nadawania uprawnień do systemu SL dla pracowników Biura Certyfikacji,
- książka korespondencyjna prowadzona w Sekretariacie Departamentu EFS,
- oświadczenie Dyrektora Departamentu Wdrażania EFS z dnia 8 lipca 2016 r. dotyczące zakresów czynności i opisów stanowisk,
- oświadczenie wykonawcy o poufności oraz braku złośliwych, szpiegujących procedur i funkcji w zainstalowanym oprogramowaniu z dnia 10 czerwca 2015 r. podpisane przez przedstawiciela American Systems Sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie wraz z oświadczeniami osób wykonawcy o poufności danych,
- pismo Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej Ministerstwa Rozwoju znak: DKF.X.8516.15.2015.BP.2; NK:352762/15 z dnia 31 grudnia 2015 r. informujące o akceptacji Roczno Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2015/2016,
- pismo DPR-III.44.30.2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r. do Departamentu Wdrażania EFRR z prośbą o przygotowanie informacji na potrzeby audytu systemu wraz z odpowiedzią z dnia 10 maja 2016 r.,
- pismo DPR-III.44.30-1.2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r. do Departamentu Wdrażania EFS z prośbą o przygotowanie informacji na potrzeby audytu systemu wraz z odpowiedzią z dnia 9 maja 2016 r.,
- pismo znak: BKO.I.44.01.2016 z dnia 9 czerwca 2016 r. informujące Prezydenta Miasta Kielce o planowanej kontroli systemowej,
- plan szkoleń dla pracowników Departamentu Polityki Regionalnej zaangażowanych we wdrażanie RPOWŚ na lata 2014-2020 na rok 2016,
- plan szkoleń dla pracowników Departamentu Wdrażania EFS finansowanych w ramach środków Pomocy Technicznej RPOWŚ na lata 2014-2020 na rok 2016,
- Porozumienie w sprawie powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPOWŚ na lata 2014-2020 zawarte w dniu 29 czerwca 2015 r. pomiędzy IZ a IP ZIT reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Kielce wraz z aneksem nr 1 z dnia 26 stycznia 2016 r.,
- procedura naboru kandydatów na ekspertów i prowadzenia Wykazu Kandydatów na Ekspertów RPOWŚ na lata 2014-2020,

- przykładowa karta opisu stanowiska referenta/ specjalisty/ podinspektora/ starszego specjalisty/ inspektora/ głównego specjalisty w Oddziale Zarządzania RPO,
- rejestr wniosków o dofinansowanie 2014-2020 prowadzony w Oddziale Wdrażania Projektów I (stan na dzień 29 kwietnia 2016 r.): poz. 1 – nabór 010/15, poz. 1 – nabór 011/15, n poz. 1-13 – nabór 012/15, poz. 1-4 – nabór 013/15, poz. 1 – nabór 014/15, poz. 1-80 – nabór 015/15,
- rejestr wniosków o dofinansowanie 2014-2020 prowadzony w Oddziale Wdrażania Projektów II (stan na dzień 29 kwietnia 2016 r.): poz. 1-10 – Działanie 2.2, poz. 11 – Działanie 2.4, poz. 12-661 – Działanie 2.5,
- roczny plan działań w ramach pomocy technicznej RPOWŚ 2014 – 2020 w okresie od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015, stanowiący załącznik nr DPR/2/RPD/2015 do uchwały nr 987/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 grudnia 2015 r.,
- roczny plan kontroli RPOWŚ na lata 2014-2020; rok obrachunkowy 2015/2016 zatwierdzony w dniu 28 grudnia 2015 r. przez Z-cę Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej,
- Umowa nr DOA.III.273.12.2015 z dnia 25 marca 2015 r. na wykonanie i wdrożenie aplikacji – Generatora wniosków o dofinansowanie dla RPOWŚ na lata 2014-2020 wraz z utrzymaniem zawarta z American Systems Sp. z o.o.,
- umowy/decyzje o dofinansowaniu realizacji projektów: umowa nr RPSW.08.03.01-26-0022/15-00 na realizację projektu pn. *Na dobry początek! Gmina Staszów dla przedszkolaków*, decyzja nr RPSW.08.05.01-26-0045/15-00 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1187/16 z dnia 18 lutego 2016 r. o dofinansowaniu projektu realizowanego przez Województwo Świętokrzyskie – Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego pn. *Nowoczesna Szkoła Zawodowa – Nowoczesny Region*, umowa nr RPSW.08.05.01-26-0052/15-00 o dofinansowanie projektu pn. *Kształcenie kompetencji kluczowych uczniów Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 w Starachowicach*, decyzja nr RPSW.09.03.02-26-0001/15-00 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 1287/16 z dnia 23 marca 2016 r. o dofinansowaniu projektu realizowanego przez Województwo Świętokrzyskie – Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego pn. *Świętokrzyska Ekonomia Społeczna*, Roczny Plan Działania w ramach Pomocy Technicznej RPOWŚ 2014-2020 w okresie od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 r. zatwierdzony uchwałą nr 987/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 grudnia 2015 r. – Działanie 11.2.,
- upoważnienie Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 1/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r. do przeprowadzenia kontroli na miejscu przez Biuro Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego – kontrola systemowa w IP ZIT w dniach 23 czerwca 2016 r. – 29 czerwca 2016 r. wraz z potwierdzeniem doręczenia (bez daty doręczenia),
- upoważnienie Z-cy Dyrektora DW EFS nr 2/2016 z dnia 16 czerwca 2016 r. do przeprowadzenia kontroli systemowej w IP WUP w dniach 16 czerwca 2016 r. – 23 czerwca 2016 r. wraz z potwierdzeniem doręczenia w dniu 16 czerwca 2016 r.,
- warunki realizacji priorytetów inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v, Oś priorytetowa 10, Otwarty rynek pracy w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach zatwierdzone uchwałą Nr 277/15 Zarządu Województwa

Świętokrzyskiego z dnia 25 marca 2015 r. wraz ze zmianami zatwierdzonymi uchwałami Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr: 460/15 z dnia 17 czerwca 2015 r., 718/15 z dnia 23 września 2015 r., 781/15 z dnia 22 października 2015 r., 1116/16 z dnia 28 stycznia 2016 r.,

- wnioski o dofinansowanie nr: RPSW.08.03.01-26-0022/15, RPSW.08.05.01-26-0045/15, RPSW.08.05.01-26-0052/15, RPSW.09.03.02-26-0001/15, RPSW.11.02.00-26-0001/15 oraz wnioski o płatność złożone do IZ w ramach realizacji ww projektów,
- wykaz kandydatów na ekspertów RPOWŚ na lata 2014 – 2020,
- wykaz przeprowadzonych w 2015 oraz 2016 roku naborów projektów wraz z naborami planowanymi na 2016 rok (Departament Wdrażania EFS),
- wzór decyzji o dofinansowanie projektu współfinansowanego z EFRR w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 zatwierdzony uchwałą nr 840/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 listopada 2015 r. wraz z załącznikami nr: 2 – warunki obniżania wartości korekt finansowych oraz wartości wydatków poniesionych nieprawidłowo, 3 – obowiązki informacyjne beneficjenta,
- wzór porozumienia o dofinansowanie projektu współfinansowanego z EFRR w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 zatwierdzony uchwałą nr 841/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 listopada 2015 r. wraz z załącznikami nr: 2 – warunki obniżania wartości korekt finansowych oraz wartości wydatków poniesionych nieprawidłowo, 3 – obowiązki informacyjne beneficjenta,
- wzór umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego z EFRR w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 zatwierdzony uchwałą nr 839/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 listopada 2015 r. wraz z załącznikami nr: 2 – warunki obniżania wartości korekt finansowych oraz wartości wydatków poniesionych nieprawidłowo, 3 – obowiązki informacyjne beneficjenta,
- zestawienie liczby i wartości wniosków o płatność do certyfikacji aktualne na dzień 9 maja 2016 r. – wydruk z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL 2014,
- zestawienie planowanych szkoleń na rok 2016 dla pracowników Departamentu Wdrażania EFRR przekazane wraz z pismem znak: EFRR-VIII.433.4.9.2016 z dnia 12 stycznia 2016 r. do Biura Kadr i Rozwoju Zawodowego,
- zestawienie umów o dofinansowanie aktualne na dzień 9 maja 2016 r. – wydruk z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL 2014,
- zestawienie wniosków o dofinansowanie o statusie: negatywnie oceniony (odrzucony) aktualne na dzień 9 maja 2016 r. – wydruk z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL 2014,
- zrzut z ekranu z systemu e-SOD potwierdzający wpływ wniosku pozakonkursowego złożonego na wezwanie nr RPSW.09.03.02-IZ.00-26-017/15,
- dokumentacja (dot. wyboru projektu do dofinansowania oraz jego wdrażania) związana z nw. projektami:

Numer projektu	Nazwa projektu
RPSW.08.03.01-26-0022/15	<i>Na dobry początek! Gmina Staszów dla przedszkolaków realizowany przez Gminę Staszów</i>
RPSW.08.05.01-26-0045/15	<i>Nowoczesna Szkoła Zawodowa – Nowoczesny Region realizowany przez Województwo Świętokrzyskie – Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego</i>
RPSW.08.05.01-26-0052/15	<i>Kształcenie kompetencji kluczowych uczniów Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 w Starachowicach realizowany przez Międzynarodowe Centrum Szkoleń i Turystyki „Karol”</i>
RPSW.09.03.02-26-0001/15	<i>Świętokrzyska Ekonomia Społeczna realizowany przez Województwo Świętokrzyskie – Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego</i>
RPSW.11.02.00-26-0001/15	<i>Zatrudnienie osób oraz umowy cywilno-prawne w ramach RPOWŚ realizowany przez Województwo Świętokrzyskie – Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego,</i>

IP (WUP):

- Uchwała Nr 3037/2014 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 września 2014 r. w sprawie powierzenia Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Kielcach roli Instytucji Pośredniczącej w systemie instytucjonalnym RPO WŚ na lata 2014-2020 w zakresie osi priorytetowej 10. Otwarty rynek pracy,
- Uchwała Nr 277/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie przyjęcia warunków realizacji Priorytetów inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v, Oś priorytetowa 10, Otwarty rynek pracy w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach,
- Uchwała Nr 718/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 września 2015 r. w sprawie przyjęcia zmienionych warunków realizacji Priorytetów inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v, Oś priorytetowa 10. Otwarty rynek pracy w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach,
- Uchwała Nr 781/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie przyjęcia zmienionych warunków realizacji Priorytetów inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v, Oś priorytetowa 10. Otwarty rynek pracy w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach,
- Uchwała Nr 1116/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie przyjęcia zmienionych warunków realizacji Priorytetów inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v, Oś priorytetowa 10. Otwarty rynek prac, w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach,

- Warunki realizacji Priorytetów inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v, Oś priorytetowa 10, Otwarty rynek pracy, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach – załącznik do ww. uchwały nr 1116/16,
- Opis Funkcji i Procedur dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, zatwierdzony Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 458/15 z dnia 17 czerwca 2015 r.,
- Uchwała nr 1117/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie zatwierdzenia zaktualizowanych Instrukcji wykonawczych Wojewódzkiego Urzędu pracy w Kielcach pełniącego rolę Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetów Inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v Osi Priorytetowej 10. Otwarty rynek pracy w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- Instrukcje Wykonawcze WUP (wersja 4.1) ze stycznia 2016 r., zatwierdzone wraz z załącznikami Uchwałą nr 1117/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 stycznia 2016 r.,
- Uchwała Nr 2907/14 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego WUP w Kielcach,
- Zarządzenie Nr 11/2014 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 31 lipca 2014 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu Organizacyjnego WUP w Kielcach wraz z regulaminem stanowiącym załącznik do zarządzenia,
- Regulamin organizacyjny WUP w Kielcach załącznik nr 1 do Uchwały nr 2907/14 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 lipca 2014 r.,
- Uchwała nr 213/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach,
- Zarządzenie Nr 6/2015 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 27 lutego 2015 r., w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 11/2014 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 31 lipca 2014 r.,
- Zarządzenie nr 2/2015 Dyrektora WUP z dnia 23 stycznia 2015 roku w sprawie: ustalenia Regulaminu pracy w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach wraz z regulaminem (zał. Nr 1),
- Zarządzenie nr 34/2014 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 31 grudnia 2014 r., w sprawie zmiany Zarządzenia nr 29/11 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej, Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt (JRWA) oraz Instrukcji archiwalnej w WUP w Kielcach z późn. zm. oraz ogłoszenia tekstów jednolitych: Instrukcji kancelaryjnej oraz Instrukcji archiwalnej wraz z załącznikami - Instrukcją Kancelaryjną WUP w Kielcach, Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt, Instrukcją Archiwalną,
- Zarządzenie nr 6/2016 Dyrektora WUP w Kielcach z 14 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia Polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych,
- Zarządzenie nr 7/2016 Dyrektora WUP w Kielcach z 14 stycznia 2016 r., w sprawie ustalenia Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych,

- Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora WUP z dnia 26 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu przeprowadzania naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach wraz z regulaminem (zał. Nr 1),
- Zarządzenie nr 35/2009 Dyrektora WUP z dnia 16 października 2009 roku w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 2/2009 Dyrektora WUP z dnia 26 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu przeprowadzania naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach,
- Zarządzenie nr 9/2012 Dyrektora WUP z dnia 7 maja 2012 roku w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 2/2009 Dyrektora WUP z dnia 26 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu przeprowadzania naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach,
- Zarządzenie nr 4/2009 Dyrektora WUP z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie ustalenia szczegółowego sposobu przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach,
- Zarządzenie nr 22/2009 Dyrektora WUP z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie: wprowadzenia w życie Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach,
- zestawienie zaangażowania pracowników WUP w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020 wg. stanu na dzień 17 maja 2016 r. – 30 etatów,
- zakresy obowiązków pracowników Wydziału Polityki Rynku Pracy,
- zakresy obowiązków pracowników Oddziału ds. Obsługi Finansowo – Księgowej Pomocy Technicznej i Projektów EFS,
- Zarządzenie nr 2/2012 Dyrektora WUP z dnia 11 stycznia 2012 roku w sprawie: powołania stałego Zespołu ds. Szkoleń oraz zasad organizacji szkoleń dla pracowników wojewódzkiego i powiatowych urzędów pracy,
- Uszczegółowiony Ramowy Plan szkoleń pracowników WUP na rok 2015 sporządzony w dniu 13 stycznia 2015 r., zatwierdzony przez Dyrektora WUP w Kielcach,
- pismo znak: OK-II.141.3.4.2016 z dnia 12 lutego 2016 r. przekazujące Plan szkoleń pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy na rok 2016,
- Ramowy Plan szkoleń pracowników WUP na rok 2016, stanowiący załącznik do pisma OK.-II.141.3.4.2016 z dnia 12 lutego 2016 r., zatwierdzony przez Dyrektora WUP w Kielcach,
- Zarządzenie Nr 36/10 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach wraz z załącznikami: Regulamin funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w WUP w Kielcach, Polityka zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach, Zasady zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach,

- zbiorcza informacja dotycząca oceny wydziałowych ryzyk zidentyfikowanych w 2014 r. - pismo wewnętrzne WUP znak: OK-I.083.6.8.2015.MI z dnia 18 marca 2015 r.,
- Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku w Wydziale Polityki Rynku Pracy – wkład do arkusza zbiorczego WUP na rok 2015,
- Zbiorczy Arkusz identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach na rok 2015 – sporządzony w kwietniu 2015 r.,
- Zbiorcza informacja dotycząca oceny wydziałowych ryzyk zidentyfikowanych w 2015 r. - pismo wewnętrzne WUP znak: OK-I.083.7.11.2016.ESK z dnia 16 lutego 2016 r.,
- Rejestr Ryzyk w Wydziale Polityki Rynku Pracy Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach na rok 2016 - wkład do Zbiorczego Arkusza identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku dla WUP w Kielcach na rok 2016,
- Zbiorczy Arkusz identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku dla Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach na rok 2016 – sporządzony w kwietniu 2016 r.,
- harmonogram na rok 2015 naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego dla Osi priorytetowej 10. Otwarty rynek pracy, działania 10.2.1 i 10.4.1,
- kopia strony internetowej www.rpows.wup.kielce.pl zawierająca informację o ogłoszeniu konkursu nr POWR.01.02.02.-IP.14-26-002/15 oraz regulamin konkursu wraz z wykazem załączników,
- Plan działania na rok 2016 wersja 2016/1 dla osi priorytetowej 10,
- Zasady realizacji projektów pozakonkursowych przez miejski i powiatowe urzędy pracy w województwie świętokrzyskim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 Oś priorytetowa 10 Otwarty rynek pracy Działanie 10.1 - Działania publicznych służb zatrudnienia na rzecz podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia (projekty pozakonkursowe),
- ogłoszenie konkursu nr RPSW.10.04.01-IP.01-26-005/15 wraz z regulaminem na realizację projektów konkursowych współfinansowanych z EFS w ramach Osi Priorytetowej 10 Otwarty Rynek Pracy, Działanie 10.4 Rozwój przedsiębiorczości i tworzenie nowych miejsc pracy, Poddziałanie 10.4.1 Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów zwrotnych i bezzwrotnych (projekty konkursowe),
- ogłoszenie Konkursu Nr RPSW.10.02.01.-IP01-26-004/15 wraz z regulaminem na realizację projektów konkursowych współfinansowanych z EFS w ramach Osi Priorytetowej 10 Otwarty Rynek Pracy, Działanie 10.2 Działania na rzecz podniesienia aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia Poddziałanie 10.2.1 Wsparcie aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia pozostających bez zatrudnienia (projekty konkursowe),
- Rejestr wniosków o dofinansowanie dla konkursów/naborów nr 001 (oś priorytetowa 10 „otwarty rynek pracy”, działanie 10.1 (projekty pozakonkursowe),
- Rejestr wniosków o dofinansowanie dla konkursów/naborów nr 004 (oś priorytetowa 10 „otwarty rynek pracy”, działanie 10.2.1 (projekty konkursowe),

- Rejestr wniosków o dofinansowanie dla konkursów/naborów nr 005 (oś priorytetowa 10 „otwarty rynek pracy”, działanie 10.4.1 (projekty konkursowe),
- zapisy w Książce korespondencji przychodzącej WUP w Kielcach za rok 2015, w zakresie prawidłowości rejestracji wniosków o dofinansowanie objętych audytem,
- Zarządzenie nr 24/2015 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie powołania Komisji Oceny Projektów dla konkursów ogłoszonych w ramach POWER i RPOWŚ w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz wprowadzenia Regulaminu Komisji Oceny Projektów,
- Zarządzenie nr 48/2015 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 24/2015 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie powołania Komisji Oceny Projektów dla konkursów ogłoszonych w ramach POWER i RPOWŚ w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz wprowadzenia Regulaminu Komisji Oceny Projektów (zmiana zapisów Regulaminu Komisji Oceny Projektów (...)),
- Zarządzenie nr 8/2016 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy z dnia 26 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 24/2015 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie powołania Komisji Oceny Projektów dla konkursów ogłoszonych w ramach POWER i RPOWŚ w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz wprowadzenia Regulaminu Komisji Oceny Projektów (zmiana w zakresie powołania KOP),
- Regulamin Komisji Oceny Projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój oraz RPO Województwa Świętokrzyskiego dla perspektywy finansowej 2014-2020,
- karty weryfikacji poprawności wniosków o dofinansowanie projektów konkursowych oraz pozakonkursowych wybranych do badania wniosków o dofinansowanie,
- karty oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie projektów konkursowych oraz pozakonkursowych wybranych do badania wniosków o dofinansowanie,
- oświadczenia pracowników IOK o bezstronności i Deklaracje poufności pracowników IOK,
- wzory umów o dofinansowanie – projekty konkursowe i pozakonkursowe,
- wzór umowy o dofinansowanie projektu w ramach działania 10.1 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 – projekty pozakonkursowe,
- Umowy o dofinansowanie projektu oraz wnioski o dofinansowanie realizacji wraz z dokumentacją wspierającą projektów:
 1. umowa Nr RPSW.10.01.00-26-0004/15-00 na dofinansowanie projektu pn. *Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie kieleckim,*
 2. umowa Nr RPSW.10.01.00-26-0014/15-00 na dofinansowanie projektu pn. *Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce* wraz z aneksem nr 1 z dnia 17 lutego 2016 r.,
 3. umowa Nr RPSW.10.04.01-26-0046/15-00 na dofinansowanie projektu pn. *160 firm na start,*

4. umowa Nr RPSW.10.04.01-26-0066/15-00 na dofinansowanie projektu pn. *SAMOZATRUDNIENIE – przepis na sukces*,
 5. umowa Nr RPSW.10.02.01-26-0133/15-00 na dofinansowanie projektu pn. *Kompleksowe wsparcie aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia z terenu województwa świętokrzyskiego*,
- pismo znak: EFS.V.1711.1.2015 z dnia 14 sierpnia 2015 r. skierowane przez IZ do IP w sprawie zatwierdzenia Roczego Planu Kontroli IP na lata 2015/2016 oraz analiza ryzyka, informacje o wykonaniu RPK,
 - analiza ryzyka projektów wybranych do kontroli w I półroczu 2016 r. wraz z populacją wszystkich projektów spełniających definicję projektów realizowanych,
 - pismo IZ znak: EFS.V.44.3.2015 z dnia 14 stycznia 2016 r. skierowane do IP RPO WŚ WUP w Kielcach w sprawie akceptacji informacji zawartych w dokumentach przesłanych przez IP za ww. pismem IP z dnia 11 stycznia 2016 r.,
 - informacja dotycząca kontroli wykonanych przez WUP w Kielcach w roku obrachunkowym 2015/2016 wg. stanu na dzień 16 czerwca 2016 r.,
 - dokumentacja kontroli na miejscu realizacji projektów nr RPSW.10.01.00-26-0014/15, RPSW.10.01.00-26-0004/15,
 - lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie realizacji projektu na dokumentacji, sporządzona w dniu 11 maja 2016 r. dla projektu RPSW.10.01.00-26-0004/15,
 - wnioski o płatność nr RPSW.10.01.00-26-0014/15-001-01 złożony przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach za okres od 01 lipca 2015 do 30 czerwca 2015 r., nr RPSW.10.01.00-26-0014/15-002-02 złożony przez Miejski Urząd Pracy w Kielcach za okres od 01 października 2015 do 31 grudnia 2015 r., RPSW.10.01.00-26-0004/15-001-04 złożony przez Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach za okres od 01 sierpnia 2015 do 30 września 2015 r., RPSW.10.01.00-26-0004/15-002-04 złożony przez Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach za okres od 01 października 2015 do 31 grudnia 2015 r.,
 - *Uszczegółowiony Ramowy Plan Szkoleń* z dnia 13 stycznia 2015 r.,
 - Zarządzenie Nr 39/2015 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 20 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia Polityki przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach w ramach programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz powołania Zespołu ds. oceny ryzyka nadużyć finansowych przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014 – 2020,
 - Polityka przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych w WUP w Kielcach w ramach programów współfinansowanych ze środków UE, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 39/2015 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 20 października 2015 r.,
 - Zarządzenie Nr 42/2015 Dyrektora WUP w Kielcach z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 39/2015 r. z dnia 20 października 2015 r. - zmiana zapisów dotyczących konfliktu interesów,

- Protokół z posiedzenia Zespołu ds. oceny ryzyka nadużyć finansowych z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia do realizacji i wdrożenia w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach przeprowadzonej analizy oceny ryzyka nadużyć finansowych i korupcji w WUP,
- ocena ryzyka nadużyć finansowych i korupcji przeprowadzona w WUP za pomocą przygotowanego przez Komisję Europejską narzędzia do punktowej oceny ryzyka (ARACHNE), zatwierdzona przez dyrektora WUP,
- Deklaracja dotycząca zapobieganiu i przeciwdziałaniu nadużyciom finansowym i korupcji – zatwierdzona przez Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach – zamieszczona na stronie internetowej IP www.wupkielce.bip.gov.pl
- dokumentacja (dot. wyboru projektu do dofinansowania oraz jego wdrażania) związana z nw. projektami:

Numer projektu	Nazwa projektu
RPSW.10.01.00-26-0004/15-00	<i>Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w powiecie kieleckim</i>
RPSW.10.01.00-26-0014/15-00	<i>Aktywizacja zawodowa osób powyżej 29 roku życia pozostających bez pracy w Gminie Miasto Kielce</i>
RPSW.10.04.01-26-0046/15-00	<i>160 firm na start</i>
RPSW.10.04.01-26-0066/15-00	<i>SAMOZATRUDNIENIE – przepis na sukces</i>
RPSW.10.02.01-26-0133/15-00	<i>Kompleksowe wsparcie aktywności zawodowej osób powyżej 29 roku życia z terenu województwa świętokrzyskiego</i>

IP (ZIT):

- Wytyczne Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020, zatwierdzone 31 marca 2015 r.,
- Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020, zatwierdzone przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju w dniu 8 maja 2015 r.,
- Zarządzenie Nr 192/2015 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Kielce Regulaminu Organizacyjnego,
- Zarządzenie Wewnętrzne Nr 1/2015 Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi w sprawie szczegółowego zakresu zadań Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi,
- Zarządzenie Wewnętrzne Nr 2/2015 Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi z dnia 3 lipca 2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie szczegółowego zakresu zadań Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi,
- Uchwała nr I/2016 Komitetu Sterującego Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Kieleckiego Obszaru Funkcjonalnego z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie

zaopiniowania dokumentu pn. „Strategia Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Kieleckiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2014-2020” – aktualizacja luty 2016 r.,

- Uchwała nr 1209/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie wydania pozytywnej opinii Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w zakresie zgodności Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Kieleckiego Obszaru Funkcjonalnego z RPOWŚ na lata 2014-2020 przekazana za pismem IZ znak: DPR.III.410.2.13.2016 z dnia 01 marca 2016 r.,
- Uchwała nr 25/2016 Komitetu Monitorującego RPO WŚ na lata 2014-2020 z dnia 11 lutego 2016 r. w sprawie: przyjęcia kryteriów oceny zgodności ze Strategią ZIT KOF projektów współfinansowanych z EFS w ramach RPOWŚ 2014-2020,
- Uchwała nr 15/2016 Komitetu Monitorującego RPO WŚ na lata 2014-2020 z dnia 14 stycznia 2016 r. w sprawie: rozpatrzenia i zatwierdzenia kryteriów wyboru operacji współfinansowanych z EFRR w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, tj. kryteriów merytorycznych dla działań: 6.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym – ZIT KOF, 6.2 Promowanie strategii niskoemisyjnych oraz zrównoważona mobilność miejska – ZIT KOF, 6.3 Ochrona i wykorzystanie obszarów cennych przyrodniczo – ZIT KOF, 6.4 Infrastruktura drogowa – ZIT KOF, 6.6 Infrastruktura edukacyjna i szkoleniowa – ZIT KOF - tryb pozakonkursowy,
- Uchwała nr 900/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 listopada 2015 r. w sprawie: Przyjęcie Harmonogramu naboru wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym,
- Uchwała nr 1268/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 marca 2016 r. w sprawie: Przyjęcia Wykazu Projektów Zidentyfikowanych przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ 2014-2020 w ramach trybu pozakonkursowego, stanowiącego Załącznik Nr 5 do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPOWŚ 2014-2020,
- Zarządzenie nr 226/2009 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Miasta Kielce,
- Zarządzenia nr 21/2011 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie określenia trybu postępowania i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników Urzędu Miasta Kielce,
- Zarządzenia Wewnętrzne Nr 1/2015 i 2/2015 Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi w sprawie szczegółowego zakresu zadań,
- Zarządzenie nr 451/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie zasad funkcjonowania oraz metod monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kielce i jednostkach organizacyjnych Miasta Kielce wraz z Załącznikiem Nr 1 pn. Zasady funkcjonowania oraz metody monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kielce i jednostkach organizacyjnych Miasta Kielce,
- Zarządzenie Nr 271/2015 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 20 lipca 2015 r. w sprawie ustalenia zasad postępowania przy realizacji zadań w Urzędzie Miasta Kielce z wykorzystaniem dokumentacji Zintegrowanego Systemu Zarządzania wg PN-EN

ISO 9001:2009, PN-ISO/IEC 27001:2014 oraz Systemu Przeciwdziałania Zagrożeniom Korupcyjnym,

- Porozumienie w sprawie powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 zawarte w Kielcach w dniu 29 czerwca 2015 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą RPO WŚ na lata 2014 – 2020 (IZ) a Instytucją Pośredniczącą (IP ZIT),
- Aneks nr 1 z dnia 26 stycznia 2016 roku do porozumienia w sprawie powierzenia zadań IP w ramach instrumentu ZIT RPO WŚ na lata 2014-2020,
- Strategia ZIT Kieleckiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2014-2020, zatwierdzona przez Prezydenta Miasta Kielce, wersja: luty 2016 r.,
- Instrukcja wykonawcza IP w ramach Instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPO WŚ na lata 2014 – 2020, wersja luty 2016 r.,
- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej w ramach Instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPO WŚ na lata 2014-2020, wersja 1/2015, czerwiec 2015 r., przyjęta uchwałą nr 517/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 lipca 2015 r., zmieniona uchwałą nr 1229/16 z dnia 2 marca 2016 r.,
- Opis Funkcji i Procedur dla RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, Instytucji Zarządzającej RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (wersja 2), Kielce, czerwiec 2015 r., przyjęty uchwałą nr 458/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 czerwca 2015 r.,
- Regulamin pracy Zespołu do spraw oceny zgodności projektów ze strategią ZIT KOF na lata 2014-2020 w ramach Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty konkursowe współfinansowane z EFS RPO WŚ na lata 2014-2020,
- Kodeks Etyczny Pracowników Urzędu Miasta Kielce,
- Procedura naboru kandydatów na ekspertów i prowadzenia Wykazu Kandydatów na Ekspertów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, stanowiąca załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego 1087/16 z dnia 13 stycznia 2016 r.,
- Zintegrowany System Zarządzania wg PN-EN ISO 9001:2009, PN-ISO/IEC 27001:2007 oraz System Przeciwdziałania zagrożeniom korupcyjnym, wprowadzony zarządzeniem nr 271/2015 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 20 lipca 2015 r., w tym: Księga Zintegrowanego Systemu Zarządzania nr 0141/1/15 oraz Metodologia analizy ryzyka kontroli zarządczej i plan postępowania z ryzykiem, Analiza ryzyka zagrożeń korupcyjnych i Plan minimalizacji ryzyka, Działania korekcyjne, korygujące i zapobiegawcze, Postępowanie z działaniami korupcyjnymi, Monitorowanie procesów o nieakceptowanym poziomie zagrożenia korupcyjnego,
- Harmonogram naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym dla RPO WŚ na rok 2015 – wersja z dnia 30 października 2015 r. oraz na rok 2016 – wersja z dnia 24 lutego 2016 r.,
- informacje dotyczące konkursów w ramach poddziałania 8.1.2 – konkurs nr RPSW.08.01.02-IZ.00-26-038/16 oraz Poddziałania 8.3.6 Wzrost jakości edukacji ogólnej konkurs dla obszaru ZIT – Upowszechnianie i wzrost jakości edukacji

przedszkolnej – konkurs nr RPSW.08.03.06-IZ.00-26-040/16 opublikowane na stronie internetowej IP ZIT www.um.kielce.pl,

- informacje dotyczące konkursów w ramach poddziałania 10.2.2 (projekty konkursowe)” oraz 10.4.2 (projekty konkursowe)” opublikowane na stronie internetowej Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach, oraz na stronie internetowej IP ZIT www.um.kielce.pl,
- informacja kwartalna (Tabele nr: 20a, 21 i 22 załącznika nr I do Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020, wydanych przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju) wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r., przekazana do IZ za pismem znak: ZFE-II-042.5.1.2015 z dnia 10 lipca 2015 r.,
- informacja kwartalna (Tabele nr:20a, 21 i 22 załącznika nr I do Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020, wydanych przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju) wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., przekazana do IZ za pismem znak: ZFE-II-042.5.1.2016 z dnia 18 stycznia 2016 r.,
- pismo znak: ZFE-II.042.3.7.2016 z dnia 06 kwietnia 2016 r. do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w sprawie wskazania 5 pracowników IP ZIT celem zgłoszenia do Lokalnego Systemu Informatycznego w celu umożliwienia oceny wniosków o dofinansowanie projektu w konkursach dedykowanych ZIT (część A oceny merytorycznej),
- pismo znak: ZFE-II.042.3.7.2016 z dnia 13 maja 2016 r. do Departamentu Wdrażania EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w sprawie wskazania 1 pracownika IP ZIT celem zgłoszenia do Lokalnego Systemu Informatycznego w celu umożliwienia oceny wniosków o dofinansowanie projektu w konkursach dedykowanych ZIT (część A oceny merytorycznej),
- informacja pn. Realizacja zadań powierzonych IP ZIT w ramach „Porozumienia w sprawie powierzenia zadań Instytucji Pośredniczącej w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020” zawartego w dniu 29 czerwca 2015 r. zmienionego Anekssem nr 1 do porozumienia z dnia 26 stycznia 2016 r.,
- plany szkoleń na lata 2015 i 2016 Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi,
- wykazy szkoleń pracowników Biura ZIT oraz zakresy obowiązków służbowych uprawnień i odpowiedzialności pracowników,
- arkusze analizy ryzyka zidentyfikowanych zagrożeń w procesie pn. *Realizacja zadań IP w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPO WŚ na lata 2014-2020 (IP ZIT)* z dnia 03 sierpnia 2015 r.,
- Wniosek nr 528/ZFE/16 Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi w sprawie zmiany Procedury nr 142/9/15 pn. „Postępowanie z działaniami korupcyjnymi, Analizy Ryzyka, Zał. 9.9 do KZSZ Zarządzanie Ryzykiem Wystąpienia Zdarzeń Korupcyjnych, Zał. 9.7 Analiza Ryzyka Bezpieczeństwa Informacji i Plan Postępowania z Ryzykiem z dnia 14 kwietnia 2016 r., skierowany do Sekretarza Miasta, jako Pełnomocnika ds. Zintegrowanego Systemu Zarządzania,
- lista obecności na szkoleniu z zakresu zachowań korupcyjnych przeprowadzonego w Urzędzie Miasta Kielce w dniu 11 września 2015 r.,

- opinia w zakresie zgodności strategii ZIT z Umową Partnerstwa oraz możliwości finansowania projektów krajowych z krajowych programów operacyjnych znak: DRP.8440.1.6.2016.KS.3 (NK 51191/16) z dnia 22 marca 2016 r., przesłana przez Ministerstwo Rozwoju Departament Regionalnych Programów Operacyjnych za pismem znak: DRP.8440.1.6.2016.KS.3 (NK 51191/16) z dnia 22 marca 2016 r.

3 WYNIKI OCENY

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

3.1 INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA

3.1.1 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 1:

Odpowiedni rozdział funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi (art. 72 (a), (b), (e) oraz (h), art. 122 (2), art. 123 (1) oraz (6), art. 125 (1) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- istnieje jasny opis i przydzielenie funkcji, w tym formalna udokumentowana umowa wyraźnie określająca wszelkie zadania oddelegowane przez instytucję zarządzającą do instytucji pośredniczących;
- niezbędny personel i wymagana wiedza fachowa są dostępne na różnych poziomach i dla różnych funkcji w ramach instytucji zarządzającej i instytucji pośredniczących, uwzględniając liczbę, wielkość i złożoność przedmiotowych programów, w tym możliwe stosowne ustalenia dotyczące outsourcingu;
- zapewniono zgodność z zasadą rozdzielności funkcji w ramach organizacji instytucji zarządzającej, w stosownych przypadkach, a w szczególności, gdy państwo członkowskie postanowiło utrzymać funkcję poświadczenia w ramach tej samej struktury administracyjnej co IZ, jak również między instytucją zarządzającą i pozostałymi organami w systemie zarządzania i kontroli (instytucją certyfikującą lub jej instytucjami pośredniczącymi, instytucją audytową lub innymi podmiotami audytowymi);
- istnieją kompletne i adekwatne procedury i podręczniki, które są w miarę potrzeby aktualizowane i obejmują wszystkie kluczowe działania w ramach instytucji zarządzającej i instytucji pośredniczących, w tym procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych środków;

Jednakże następujące usprawnienia są konieczne w odniesieniu do:

- procedur mających zapewnić skuteczne monitorowanie i nadzór nad zadaniami przekazanymi instytucjom pośredniczącym na podstawie odpowiednich mechanizmów sprawozdawczości:

Ustalenie nr 1:	<ol style="list-style-type: none">1) IZ, prowadząc kontrole systemowe w IP ZIT stosuje, jako narzędzie pomocnicze listę sprawdzającą, której wzór określono w zał. ZIT.2 do Instrukcji Wykonawczej. Lista nie uwzględnia pytań, pozwalających na potwierdzenie, że IP ZIT okresowo dokonuje analizy ryzyka i aktualizuje jej wyniki.2) IP w okresie programowania 2014 – 2020 zaplanowały zadania z Działania 10.4 Rozwój przedsiębiorczości
-----------------	---

	<p>i tworzenie nowych miejsc pracy, realizowane w ramach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Poddziałania 10.4.1 Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów zwrotnych i bezzwrotnych (projekty konkursowe) – IP WUP – dotacje i pożyczki, - Poddziałania 10.4.2 Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów zwrotnych i bezzwrotnych (projekty konkursowe) – IP ZIT – dotacje. <p>Procedury i mechanizmy zatwierdzone przez IZ nie zapewniają, że kontrole systemowe w IP obejmą zakresem prawidłowość działań realizowanych z wykorzystaniem Instrumentów Inżynierii Finansowej.</p> <p>3) IZ nie opracowała i nie przekazała do IP WUP wzoru planu wykonania celów pośrednich i końcowych RPOWŚ na lata 2014-2020, o którym mowa w § 4 pkt 2 „Warunków realizacji Priorytetów Inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v Oś Priorytetowa 10. Otwarty Rynek Pracy, w ramach RPOWS na lata 2014-2020, przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach”.</p>
Rekomendacja:	<ol style="list-style-type: none"> 1) Zaleca się uszczegółowienie narzędzi wykorzystywanych do realizacji kontroli systemowych w sposób zapewniający weryfikację prawidłowości działań podjętych przez IP w zakresie zarządzania ryzykiem, 2) Zaleca się zapewnienie, że kontrole systemowe w IP obejmą zakresem prawidłowość działań realizowanych z wykorzystaniem Instrumentów Inżynierii Finansowej, 3) Zaleca się opracowanie i przekazanie IP WUP wzór planu wykonania celów pośrednich i końcowych RPOWŚ na lata 2014-2020, o którym mowa w § 4 pkt 2 „Warunków realizacji Priorytetów Inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v Oś Priorytetowa 10. Otwarty Rynek Pracy, w ramach RPOWS na lata 2014-2020, przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach”.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

- Procedur mających zapewnić, uwzględniając zasadę proporcjonalności, przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań lub struktur zarządzania i kontroli:

<p>Ustalenie nr 2:</p>	<p>Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą, ocena ryzyka – w odniesieniu do celów i zadań, wynikających z pełnienia funkcji IZ – powinna odbywać się nie rzadziej niż raz w roku. W przypadku niskiego poziomu zidentyfikowanych ryzyk i braku przypadków oszustw w roku poprzednim – co 2 lata.</p> <p>Za ocenę i analizę zidentyfikowanych ryzyk odpowiedzialny jest zespół, składający się z pracowników Departamentów zaangażowanych we wdrażanie i zarządzanie Programem.</p> <p>IZ nie wywiązała się z obowiązków, wynikających z procedur, określonych w Instrukcji Wykonawczej, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nie powołała zespołu do dokonywania oceny zidentyfikowanych ryzyk, – nie zidentyfikowała ryzyk w odniesieniu do celów i zadań, – nie przeprowadziła analizy ryzyka, – nie określiła akceptowalnych poziomów dla poszczególnych ryzyk, – nie wskazała działań i wymaganych reakcji, które należy podjąć wobec każdego z ryzyk.
<p>Rekomendacja:</p>	<p>Zaleca się wdrożyć procedury, określone w Instrukcji Wykonawczej, w sposób zapewniający, że strategia zarządzania ryzykiem, będzie właściwie realizowana.</p>
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>I – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.</p>
<p>Odpowiedź jednostki:</p>	

3.1.2 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 2:

Odpowiedni wybór operacji (art. 72 (c), art. 125 (3) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- instytucja zarządzająca opracowała na potrzeby zatwierdzenia przez komitet monitorujący, odpowiedni zestaw procedur i kryteriów, które: zapewniają, że operacje przyczynią się do osiągnięcia celów szczegółowych i rezultatów odpowiednich priorytetów; są niedyskryminujące i przejrzyste oraz uwzględniają propagowanie równości między kobietami i mężczyznami oraz zasady zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 7 i 8 RWP;
- zaproszenia do składania wniosków są publikowane; zaproszenia do składania wniosków ogłasza się w celu poinformowania wszystkich możliwych beneficjentów; zaproszenia zawierają jasny opis stosowanej procedury wyboru oraz praw i obowiązków beneficjentów;

- wszystkie otrzymane wnioski podlegają rejestracji; wnioski są rejestrowane w momencie ich odbioru, dowód odbioru wniosku jest wydawany każdemu wnioskodawcy oraz prowadzona jest ewidencja statusu zatwierdzenia każdego wniosku;
- wszystkie wnioski/projekty są oceniane zgodnie z obowiązującymi kryteriami; ocena jest stosowana spójnie i w sposób niedyskryminacyjny; stosowane kryteria i ocena punktowa są zgodne z kryteriami i oceną punktową zatwierdzonymi przez komitet monitorujący i są wymienione w zaproszeniu; przy dokonywaniu oceny wniosków lub projektów instytucja zarządzająca dopilnowuje, aby oceniający posiadali wymaganą wiedzę fachową i działali niezależnie;

tym niemniej potrzebne są pewne usprawnienia w odniesieniu do:

- procedur mających zapewnić, że decyzje w sprawie przyjęcia lub odrzucenia wniosku są podejmowane przez właściwie upoważnioną osobę w wyznaczonym organie za to odpowiedzialnym; o wynikach decyzji powiadamia się na piśmie za pośrednictwem umowy lub decyzji (lub porównywalnego dokumentu) skierowanej do kandydata, w której właściwie uzasadnione będą powody przyjęcia lub odrzucenia wniosku; procedura odwoławcza oraz związane z nią decyzje podlegają publikacji:

Ustalenie nr 3:	<p>IZ opracowała procedury oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie, w podziale na tryb naboru wniosków i źródła finansowania projektów.</p> <p>Jednakże, zatwierdzone procedury nie uwzględniają:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zasad postępowania w przypadku uzyskania negatywnej oceny końcowej przez wniosek złożony w naborze pozakonkursowym w Departamencie Wdrażania EFS, – terminów, w jakich wnioskodawcy zostaną powiadomieni o wyniku oceny, w przypadku wniosków pozakonkursowych złożonych w Departamencie Wdrażania EFRR.
Rekomendacja:	Zaleca się uszczegółowienie procedur oceny wniosków pozakonkursowych w Departamencie Wdrażania EFS i Departamencie Wdrażania EFRR.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

Ustalenie nr 4:	<p>IZ opracowała i zatwierdziła jednostopniowy tryb odwoławczy.</p> <p>Jednakże, zatwierdzone procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nie zawierają wytycznych dotyczących publikacji listy projektów, które przeszły pozytywnie ocenę formalną w wyniku odwołania,
-----------------	--

	– nie wskazują sposobu dokumentowania ponownej oceny wniosku o dofinansowanie.
Rekomendacja:	Zaleca się: – uzupełnienie procedur w zakresie publikacji listy projektów, które przeszły pozytywnie ocenę formalną w wyniku odwołania, – uzupełnienie procedur w zakresie sposobu dokumentowania ponownej oceny wniosku o dofinansowanie.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

3.1.3 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 3:

Należyte informowanie beneficjentów na temat warunków obowiązujących w odniesieniu do wybranych operacji (art. 125 (3) (c) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- istnieje strategia mająca na celu zapewnienie beneficjentom dostępu do niezbędnych informacji i doradztwa na odpowiednim poziomie (ulotek, broszur, seminariów, warsztatów, stron internetowych itp.);

tym niemniej potrzebne są pewne usprawnienia w odniesieniu do:

- procedur mających zapewnić skuteczne przekazywanie beneficjentom informacji o ich prawach i obowiązkach, w szczególności dotyczących krajowych zasad kwalifikowalności określonych dla danego programu, obowiązujących unijnych zasad kwalifikowalności, szczegółowych warunków dotyczących wsparcia dla każdego działania dotyczącego produktów lub usług, które mają zostać dostarczone lub świadczone w ramach operacji, planu finansowego, terminu realizacji, wymogów dotyczących oddzielnej ewidencji księgowej lub właściwych kodów księgowych, informacji, które należy przechowywać i przekazywać; obowiązków beneficjentów w zakresie informowania i promocji;

Ustalenie nr 5:	IZ nie opracowała i nie przekazała IP WUP minimalnego wzoru umowy o dofinansowanie projektu. Jednocześnie IZ nie otrzymuje do akceptacji wzorów umów o dofinansowanie zatwierdzonych przez IP WUP.
Rekomendacja:	Zaleca się podjęcie działań, mających na celu zapewnienie właściwego nadzoru nad zadaniami delegowanymi IP.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.

Odpowiedź jednostki:	
----------------------	--

- procedur mających zapewnić, że istnieją wyraźne i jednoznaczne krajowe zasady kwalifikowalności określone dla programu:

Ustalenie nr 6:	<p>IZ nie opracowała zasad kwalifikowalności odnoszących się wyłącznie do RPOWŚ 2014-2020, implementuje natomiast zasady kwalifikowalności, określone w prawie UE i krajowych wytycznych.</p> <p>Opracowane listy sprawdzające, w zakresie oceny kwalifikowalności zadeklarowanych wydatków, odsyłają osoby sprawdzające do wytycznych, bądź ogólnych zasad.</p> <p>Brak jest szczegółowych pytań weryfikujących kwalifikowalność wydatków w konkretnych Działaniach i Poddziałaniach, bezpośrednio dotyczących realizowanych projektów, określonych np. w regulaminie konkursowym.</p> <p>Ponadto lista sprawdzająca do kontroli na miejscu EFRR.VII.7, poprzez pytanie o treści: <i>Czy wydatki ujęte we wniosku o płatność są zgodne z Podręcznikiem Kwalifikowalności Wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020?</i> odsyłające do nieistniejącego dokumentu, wprowadza w błąd osobę weryfikującą i nie zapewnia rzetelnej kontroli wydatków zadeklarowanych w projektach współfinansowanych z EFRR.</p>
Rekomendacja:	Zaleca się uszczegółowić narzędzia wykorzystywane w procesach kontrolnych w sposób zapewniający rzetelną weryfikację kwalifikowalności deklarowanych wydatków.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

3.1.4 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 4:

Odpowiednie kontrole zarządcze (art. 72 (c) oraz (h), art. 125 (4) (a), (5), (6) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- istnieją kontrole zarządcze obejmujące: weryfikacje administracyjne w odniesieniu do każdego złożonego przez beneficjentów wniosku o refundację; kontrole operacji na miejscu, które powinny być przeprowadzone przez instytucję zarządzającą i jej instytucje pośredniczące w momencie kiedy projekt jest już w zaawansowanej fazie realizacji, zarówno pod względem zaawansowania fizycznego, jak i finansowego;

- istnieją procedury zapewniające, że kontrole na miejscu poszczególnych działań mogą być przeprowadzane na podstawie próby,

tym niemniej potrzebne są pewne usprawnienia:

<p>Ustalenie nr 7:</p>	<p>1) IZ posiada procedury kontroli administracyjnej wniosków o płatność oraz procedury przeprowadzania kontroli projektów w miejscu ich realizacji, określone w Instrukcji Wykonawczej i Rocznym Planie Kontroli.</p> <p>Procedury zapewniają, że kontrola administracyjna dokonywana w Departamencie Wdrażania EFRR obejmuje 100% wniosków o płatność.</p> <p>Jednakże, procedury IZ nie określają wielkości, ani zasad doboru próby wniosków o płatność podlegających kontroli administracyjnej w Departamencie Wdrażania EFS, a jedynie zasady weryfikacji dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.</p> <p>2) IZ nie posiada procedur zapewniających, że Oddział Kontroli w Departamencie EFRR będzie posiadał dostęp do kompletnej i aktualnej bazy danych projektów podlegających kontroli trwałości.</p> <p>3) IZ planuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kontrole w trybie kontroli na miejscu minimum 1 raz w roku obrachunkowym w każdej instytucji finansowej, realizującej projekt w ramach instrumentów inżynierii finansowej (IIF), – wizyty monitorujące minimum 1 raz w roku obrachunkowym w każdym projekcie kluczowym. <p>IZ, poza projektami kluczowymi i projektami IIF, nie opracowała zasad kontroli na miejscu w odniesieniu do projektów wieloletnich.</p>
<p>Rekomendacja:</p>	<p>Zaleca się uzupełnienie procedur i mechanizmów kontrolnych o zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> – doboru próby wniosków o płatność podlegających kontroli administracyjnej w Departamencie Wdrażania EFS, – tworzenia, aktualizowania i przekazywania do Oddziału Kontroli w Departamencie EFRR rejestru projektów podlegających kontroli trwałości, – kontroli na miejscu w odniesieniu do projektów wieloletnich.
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.</p>

Odpowiedź jednostki:	
----------------------	--

- istnieją zapisane procedury i wszechstronne listy kontrolne celem zastosowania dla weryfikacji zarządzania, aby wykryć jakiegokolwiek istotne fałszywe stwierdzenia,

jednakże konieczne są pewne usprawnienia:

Ustalenie nr 8:	IZ nie opracowała procedur wdrażania, realizacji i wygaszania projektów realizowanych w ramach Instrumentów Inżynierii Finansowej.
Rekomendacja:	Zaleca się opracowanie procedur wdrażania, realizacji i wygaszania projektów realizowanych w ramach Instrumentów Inżynierii Finansowej.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

Ustalenie nr 9:	<p>IZ opracowała procedury i narzędzia do kontroli prawidłowości realizacji projektów i oceny kwalifikowalności deklarowanych wydatków.</p> <p>Weryfikacja odbywa się w oparciu o listy sprawdzające, których wzory stanowią załącznik do Instrukcji Wykonawczej.</p> <p>W badanym zakresie ustalono:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Lista sprawdzająca do kontroli IIF EFRR.VII.11 zapewnia jedynie ogólną weryfikację w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> · właściwej informacji i promocji projektu, · osiągnięcia wskaźników projektu, · prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej. – Lista sprawdzająca do wniosku o płatność EFS.I.2 zapewnia jedynie ogólną weryfikację w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> · kwalifikowalności podatku VAT, · zgodności z zatwierdzonym poziomem dofinansowania, · podwójnego finansowania projektu. – Lista sprawdzająca do kontroli trwałości EFS.V.10 nie zapewnia, że trwałość projektu zostanie poddana weryfikacji w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> · informacji i promocji, · zgodności z politykami horyzontalnymi,
-----------------	---

	<ul style="list-style-type: none"> · dochodu wygenerowanego w okresie trwałości, · kwalifikowalności podatku VAT. <p>Ponadto badanie wniosku o płatność nr RPSW.11.02.00-26-0001/15-001-02 wykazało, że na etapie kontroli pierwotnej wytypowano próbę dokumentów źródłowych do kontroli, w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków oraz dla potwierdzenia prawidłowości wydatków posłużono się skanem dokumentu pn. „zał. 1 Zestawienie dot. zatrudnienia na umowy o pracę pracowników wdrażających RPOWŚ 2014-2020”, zawierające zbiorcze zestawienia list płac za poszczególne miesiące II półrocza 2015 r. i pomimo braku faktycznych dokumentów źródłowych, tj. osobowych list płac, potwierdzeń wypłaty wynagrodzeń na rachunki osobiste pracowników, potwierdzeń zapłaty pochodnych wynagrodzeń, potwierdzono prawidłowość poniesienia wydatków i zatwierdzono wniosek do wypłaty. Powyższe działanie nie jest zgodne w Instrukcją i nie pozwala twierdząco odpowiedzieć na pytanie z Listy sprawdzającej.</p>
<p>Rekomendacja:</p>	<p>Zaleca się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – uzupełnienie mechanizmów kontrolnych, w sposób zapewniający właściwą szczegółowość list sprawdzających, stosowanych jako narzędzia służące weryfikacji kwalifikowalności wydatków w trakcie realizacji projektów oraz w okresie trwałości, – weryfikowanie wydatków deklarowanych we wnioskach o płatność w oparciu o zatwierdzone procedury, – zgodnie z Instrukcją potwierdzanie prawidłowości poniesienia wydatków i zatwierdzanie wniosku do wypłaty na podstawie dokumentów źródłowych.
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>2 – System funkcjonuje, ale potrzebne są pewne usprawnienia.</p>
<p>Odpowiedź jednostki:</p>	

<p>Ustalenie nr 10:</p>	<p>Zgodnie z Systemem kontroli RPO WŚ w celu prawidłowego prowadzenia kontroli krzyżowych horyzontalnych IZ przekazuje kwartalnie IP dane w formie raportów podstawowych: wygenerowane z systemu OFSA PROW, przekazane do IZ za pośrednictwem IK UP dotyczące beneficjentów PROW, dane nierejestrowanych w systemie OFSA, oraz dane wygenerowane z aplikacji RYBY 14-20. Jednakże w badanym okresie IZ nie przekazywała powyższych danych do IP, z uwagi na brak porozumienia pomiędzy Ministerstwem Rozwoju a instytucjami</p>
-------------------------	---

	realizacji PROW i PO RYBY w zakresie kontroli krzyżowych.
Rekomendacja:	IZ powinna zapewnić przeprowadzenie powyższych kontroli przed sporządzeniem rocznego zestawienia wydatków, a także zapewnić prowadzenie takich kontroli na bieżąco.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje, ale potrzebne są pewne usprawnienia.
Odpowiedz jednostki:	

- przechowywane są dowody: weryfikacji administracyjnych i kontroli na miejscu, z uwzględnieniem przeprowadzonych prac i uzyskanych wyników, działań podjętych w następstwie ustaleń; dowody stanowią dokumentację potwierdzającą oraz dostarczają informacji, które wykorzysta instytucja zarządzająca w trakcie sporządzania rocznego podsumowania;
- istnieją procedury zatwierdzone przez instytucję zarządzającą w celu zapewniania otrzymywania przez instytucję certyfikującą wszystkich niezbędnych informacji o weryfikacjach prowadzonych na potrzeby poświadczania.

3.1.5 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 5:

Skuteczny system gwarantujący przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu (art. 72 (g), art. 122 (3), art. 140, art. 125 (4) (d) oraz (8) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- szczegółowa dokumentacja księgową i dokumenty potwierdzające dotyczące operacji są przechowywane na właściwym szczeblu zarządzania i dostarczają informacji określonych w art. 25 ust. 1 RDK; system rachunkowości umożliwia identyfikację zarówno beneficjentów, jaki innych zaangażowanych podmiotów wraz z uzasadnieniem płatności;
- instytucja zarządzająca przechowuje informacje na temat identyfikacji i lokalizacji organów posiadających dokumenty potwierdzające związane z wydatkami i audytami; obejmuje to wszystkie dokumenty wymagane, aby zapewnić stosowną ścieżkę audytu, które mogą występować w formie elektronicznej, jeśli między beneficjentami i stosownymi organami nastąpiła elektroniczna wymiana danych zgodnie z art. 122 ust. 3 RWP;
- istnieją procedury mające na celu zagwarantowanie, że wszystkie dokumenty wymagane celem zapewnienia odpowiedniej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z wymogami art. 140 RWP dotyczącego dostępności dokumentów,

tym niemniej potrzebne są pewne usprawnienia:

Ustalenie nr 11:	IZ nie posiada kompletnych procedur w zakresie wdrażania Instrumentu Finansowego, w tym zasad zapewniających zachowanie właściwej ścieżki audytu. W trakcie trwania audytu ustalono, iż trwają prace koncepcyjne oraz prace nad Szczegółowym Opistem Osi Priorytetowych i innymi dokumentami wdrożeniowymi dotyczącymi II.
Rekomendacja:	Zaleca się opracować kompletne procedury wdrażania IIF, w sposób zapewniający zachowanie właściwej ścieżki audytu, tj. obejmującej dokumenty, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. e) rozporządzenia 480/2014.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

3.1.6 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 7:

Efektywne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (art. 72 (h), art. 122 (2), art. 125 (4) (c) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- przed rozpoczęciem realizacji programu instytucja zarządzająca dokonała oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych skutków i prawdopodobieństwa ryzyka nadużyć właściwych dla kluczowych procesów realizacji programów; ocena ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych powinna być w idealnych warunkach przeprowadzana corocznie, lub co drugi rok, w zależności od poziomów ryzyka; wyniki oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych powinny być zatwierdzone przez kierownictwo wyższego szczebla instytucji zarządzającej;
- struktura środków zapobiegających nadużyciom skupia się wokół czterech kluczowych elementów należących do cyklu zwalczania nadużyć finansowych: zapobiegania, wykrywania, korekty i ścigania;
- w celu ograniczenia szacunkowego ryzyka nadużyć do możliwego do zaakceptowania poziomu wprowadzono stosowne i proporcjonalne środki zapobiegawcze, dostosowane do konkretnych sytuacji;
- wprowadzono i skutecznie wdraża się odpowiednie środki służące wykrywaniu sygnałów ostrzegawczych;
- jeśli zaistnieje podejrzenie popełnienia nadużycia, istnieją odpowiednie środki zapewniające zarówno jasne mechanizmy sprawozdawczości odnoszące się do podejrzeń nadużyć, jak i niedociągnięć w procesie kontroli, umożliwiając wystarczającą koordynację z instytucją audytową, właściwymi organami dochodzeniowymi w państwach członkowskich, Komisją i OLAF-em;

- istnieją odpowiednie procedury służące prowadzeniu działań następczych w odniesieniu do wszelkich potencjalnych przypadków nadużyć oraz związanego z nimi odzyskania środków UE, przy których wykorzystaniu doszło do nadużycia,

tym niemniej potrzebne są pewne usprawnienia w odniesieniu do procedur mających zapewnić, że:

- przed rozpoczęciem realizacji programu instytucje zarządzające dokonują oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych skutków i prawdopodobieństwa ryzyka nadużyć właściwych dla kluczowych procesów realizacji programów; ocena ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych powinna być w idealnych warunkach przeprowadzana corocznie, lub co drugi rok, w zależności od poziomów ryzyka; wyniki oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych powinny być zatwierdzone przez kierownictwo wyższego szczebla instytucji zarządzającej:

Ustalenie nr 12:	<p>IZ opracowała politykę zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020. W dokumencie określono obszary wrażliwe na wystąpienie nieprawidłowości, środki zapobiegające występowaniu nadużyć finansowych, procedurę identyfikacji i zarządzania ryzykiem oraz wystąpienia nadużyć finansowych i korupcji.</p> <p>Jednakże, IZ nie dokonała – przed rozpoczęciem realizacji Programu, ani w późniejszym okresie – oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz skutków i prawdopodobieństwa ryzyka nadużyć, właściwych dla kluczowych procesów realizacji programu.</p>
Rekomendacja:	<p>Zaleca się wdrożyć procedury, określone w polityce zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, w sposób zapewniający okresowe dokonywanie oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych, skutków i prawdopodobieństwa ryzyka nadużyć właściwych dla kluczowych procesów realizacji programu.</p>
Kategoria oceny:	<p>1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.</p>
Odpowiedź jednostki:	

- w celu ograniczenia szacunkowego ryzyka nadużyć do możliwego do zaakceptowania poziomu wprowadzono stosowne i proporcjonalne środki zapobiegawcze, dostosowane do konkretnych sytuacji (takie jak: deklaracja celów, kodeks postępowania, wydźwięk komunikatów z wyższych szczebli kierownictwa, przydzielenie odpowiedzialności, szkolenia i działania podnoszące świadomość, analizy danych oraz aktualna wiedza na temat sygnałów ostrzegawczych i wskaźników nadużyć), jednakże:

Ustalenie nr 13:	<p>1) IZ zaplanowała szkolenia w zakresie zapobiegania</p>
------------------	--

	<p>i wykrywania nieprawidłowości dla pracowników Departamentu Polityki Regionalnej, co potwierdza analiza planu szkoleń na rok 2016.</p> <p>IZ nie zapewniła tego rodzaju szkoleń dla pozostałych pracowników zaangażowanych we wdrażanie RPOWŚ na lata 2014-2020.</p> <p>2) IZ opracowała procedurę identyfikacji i zarządzania ryzykiem i wystąpienia nadużyć finansowych lub korupcji.</p> <p>Procedura nie została wprowadzona. IZ nie dokonuje szczegółowej analizy danych dotyczących realizowanego Programu, pod kątem wystąpienia potencjalnego ryzyka nadużyć finansowych i sygnałów ostrzegawczych.</p>
Rekomendacja:	<p>Zaleca się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zapewnić wszystkim pracownikom zaangażowanym we wdrażanie RPOWŚ na lata 2014-2020 wiedzę z zakresu zapobiegania i wykrywania nieprawidłowości oraz procesów, których realizacja obarczona jest szczególnym ryzykiem nadużyć finansowych, – wdrożyć procedury określone w polityce zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, w sposób zapewniający, że będzie dokonywana szczegółowa analiza danych dotyczących realizowanego Programu, pod kątem wystąpienia potencjalnego ryzyka nadużyć finansowych i sygnałów ostrzegawczych.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

Ustalenie nr 14:	IZ nie opracowała narzędzi do systematycznej rejestracji (ewidencjonowania) sygnałów ostrzegawczych oraz sposobu udostępnienia wiedzy na temat sygnałów ostrzegawczych właściwym pracownikom.
Rekomendacja:	Zaleca się wdrożyć procedury określone w <i>Polityce zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020</i> związane z ewidencjonowaniem sygnałów ostrzegawczych oraz udostępnieniem wiedzy na temat sygnałów ostrzegawczych właściwym pracownikom.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.

Odpowiedź jednostki:	
----------------------	--

- istnieją dalsze procedury mające na celu przegląd wszelkich procesów, procedur lub mechanizmów kontroli związanych z potencjalnymi lub rzeczywistymi przypadkami nadużycia; są one następnie uwzględniane w przeglądzie oceny ryzyka wystąpienia nadużycia,

tym niemniej potrzebne są pewne usprawnienia:

Ustalenie nr 15:	<p>Procedury IZ przewidują konieczność wprowadzania zmian w przypadku wystąpienia potencjalnych lub rzeczywistych przypadków nadużyć.</p> <p>Za przegląd procedur i mechanizmów kontroli, analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych lub korupcji, oraz regularny ich przegląd, stworzenie skutecznej strategii zwalczania nadużyć finansowych i jej aktualizacji odpowiada zespół ds. oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.</p> <p>Zespół nie został powołany. W związku z tym, IZ nie dokonała przeglądu procedur i mechanizmów kontroli, w odniesieniu do potencjalnych lub rzeczywistych przypadków nadużycia.</p>
Rekomendacja:	Zaleca się powołanie Zespołu ds. oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych e celu zapewnienia przeglądu procedur i mechanizmów kontroli, w odniesieniu do potencjalnych lub rzeczywistych przypadków nadużycia.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

3.2 INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA WOJEWÓDZKI URZĄD PRACY W KIELCACH

3.2.1 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 1:

Odpowiedni rozdział funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi (art. 72 (a), (b), (e) oraz (h), art. 122 (2), art. 123 (1) oraz (6), art. 125 (1) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- istnieje jasny opis i przydzielenie funkcji, w tym formalna udokumentowana umowa wyraźnie określająca wszelkie zadania oddelegowane przez instytucję zarządzającą do instytucji pośredniczących;
- niezbędny personel i wymagana wiedza fachowa są dostępne na różnych poziomach i dla różnych funkcji w ramach instytucji zarządzającej i instytucji pośredniczących, uwzględniając liczbę, wielkość i złożoność przedmiotowych programów, w tym możliwe stosowne ustalenia dotyczące outsourcingu;
- zapewniono zgodność z zasadą rozdzielności funkcji w ramach organizacji instytucji zarządzającej, w stosownych przypadkach, a w szczególności, gdy państwo członkowskie postanowiło utrzymać funkcję poświadczania w ramach tej samej struktury administracyjnej co IZ, jak również między instytucją zarządzającą i pozostałymi organami w systemie zarządzania i kontroli (instytucją certyfikującą lub jej instytucjami pośredniczącymi, instytucją audytową lub innymi podmiotami audytowymi),

tym niemniej następujące usprawnienia są konieczne w zakresie:

- istnienia kompletnych i adekwatnych procedur i podręczników, które są w miarę potrzeby aktualizowane i obejmują wszystkie kluczowe działania w ramach instytucji zarządzającej i instytucji pośredniczących, w tym procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych środków:

Ustalenie nr 16:	Instytucja Pośrednicząca (WUP) nie przygotowała procedur dotyczących opracowywania planu realizacji celów pośrednich i końcowych RPOWS na lata 2014-2020, o których mowa w § 4 pkt 2 <i>Warunków realizacji Priorytetów Inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v Oś Priorytetowa 10. Otwarty Rynek Pracy, w ramach RPOWS na lata 2014-2020, przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach.</i>
Rekomendacja:	Zaleca się przygotowanie procedur gwarantujących realizację obowiązku przedstawiania planu wykonania celów pośrednich i końcowych, o których mowa w § 4 pkt 2 „Warunków realizacji Priorytetów inwestycyjnych 8i, 8iii oraz 8v, Oś priorytetowa 10, Otwarty rynek pracy, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach...” – po

	otrzymaniu wzoru z Instytucji Zarządzającej.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

- obowiązują odpowiednie procedury i ustalenia, aby skutecznie monitorować i nadzorować zadania przekazane instytucjom pośredniczącym na podstawie odpowiednich mechanizmów sprawozdawczości;
- istnieją ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań lub struktur zarządzania i kontroli,

tym niemniej następujące usprawnienia są konieczne w zakresie:

Ustalenie nr 17:	Instytucja Pośrednicząca w sporządzonej analizie ryzyka nie uwzględniła ryzyk dotyczących Instrumentów zwrotnych i bezzwrotnych (Instrumentów Inżynierii Finansowej).
Rekomendacja:	Zaleca się przeprowadzenie aktualizacji analizy ryzyka po otrzymaniu z Instytucji Zarządzającej wytycznych w zakresie Instrumentów zwrotnych i bezzwrotnych (Instrumentów Inżynierii Finansowej).
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

3.2.2 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 2:

Odpowiedni wybór operacji (art. 72 (c), art. 125 (3) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- instytucja zarządzająca opracowała na potrzeby zatwierdzenia przez komitet monitorujący, odpowiedni zestaw procedur i kryteriów, które: zapewniają, że operacje przyczynią się do osiągnięcia celów szczegółowych i rezultatów odpowiednich priorytetów; są niedyskryminujące i przejrzyste oraz uwzględniają propagowanie równości między kobietami i mężczyznami oraz zasady zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 7 i 8 RWP;
- zaproszenia do składania wniosków są publikowane; zaproszenia do składania wniosków ogłasza się w celu poinformowania wszystkich możliwych beneficjentów; zaproszenia zawierają jasny opis stosowanej procedury wyboru oraz praw i obowiązków beneficjentów;
- wszystkie otrzymane wnioski podlegają rejestracji; wnioski są rejestrowane w momencie ich odbioru, dowód odbioru wniosku jest wydawany każdemu

wnioskodawcy oraz prowadzona jest ewidencja statusu zatwierdzenia każdego wniosku;

- wszystkie wnioski/projekty są oceniane zgodnie z obowiązującymi kryteriami; ocena jest stosowana spójnie i w sposób niedyskryminacyjny; stosowane kryteria i ocena punktowa są zgodne z kryteriami i oceną punktową zatwierdzonymi przez komitet monitorujący i są wymienione w zaproszeniu; przy dokonywaniu oceny wniosków lub projektów instytucja zarządzająca dopilnowuje, aby oceniający posiadali wymaganą wiedzę fachową i działali niezależnie;
- decyzje w sprawie przyjęcia lub odrzucenia wniosku są podejmowane przez właściwie upoważnioną osobę w wyznaczonym organie za to odpowiedzialnym; powiadamianie o wynikach decyzji odbywa się na piśmie za pośrednictwem umowy lub decyzji (lub porównywalnego dokumentu) skierowanej do kandydata, w której właściwie uzasadnione będą powody przyjęcia lub odrzucenia wniosku; istnieje procedura odwoławcza oraz związane z nią decyzje podlegają publikacji.

3.2.3 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 3:

Należyte informowanie beneficjentów na temat warunków obowiązujących w odniesieniu do wybranych operacji (art. 125 (3) (c) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- zapewniono skuteczne przekazywanie beneficjentom informacji o ich prawach i obowiązkach, w szczególności dotyczących krajowych zasad kwalifikowalności określonych dla danego programu, obowiązujących unijnych zasad kwalifikowalności, szczegółowych warunków dotyczących wsparcia dla każdego działania dotyczącego produktów lub usług, które mają zostać dostarczone lub świadczone w ramach operacji, planu finansowego, terminu realizacji, wymogów dotyczących oddzielnej ewidencji księgowej lub właściwych kodów księgowych, informacji, które należy przechowywać i przekazywać; jasno określono obowiązki beneficjentów w zakresie informowania i promocji oraz odpowiednio o nich informowano;
- istnieją wyraźne i jednoznaczne krajowe zasady kwalifikowalności określone dla danego programu;
- istnieją strategie mające na celu zapewnienie beneficjentom dostępu do niezbędnych informacji i doradztwa na odpowiednim poziomie.

3.2.4 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 4:

Odpowiednie kontrole zarządcze (art. 72 (c) oraz (h), art. 125 (4) (a), (5), (6) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- istnieją kontrole zarządcze obejmujące: weryfikacje administracyjne w odniesieniu do każdego złożonego przez beneficjentów wniosku o refundację; kontrole operacji na miejscu, które powinny być przeprowadzone przez instytucję zarządzającą i jej instytucje pośredniczące w momencie kiedy projekt jest już w zaawansowanej fazie realizacji, zarówno pod względem zaawansowania fizycznego, jak i finansowego;

- istnieją procedury zapewniające, że kontrole na miejscu poszczególnych działań mogą być przeprowadzane na podstawie próby;
- istnieją zapisane procedury i wszechstronne listy kontrolne celem zastosowania dla weryfikacji zarządzania, aby wykryć jakiegokolwiek istotne fałszywe stwierdzenia;
- przechowywane są dowody: weryfikacji administracyjnych i kontroli na miejscu, z uwzględnieniem przeprowadzonych prac i uzyskanych wyników, działań podjętych w następstwie ustaleń; dowody stanowią dokumentację potwierdzającą oraz dostarczają informacji, które wykorzysta instytucja zarządzająca w trakcie sporządzania rocznego podsumowania;
- istnieją procedury zatwierdzone przez instytucję zarządzającą w celu zapewniania otrzymywania przez instytucję certyfikującą wszystkich niezbędnych informacji o weryfikacjach prowadzonych na potrzeby poświadczania,

jednak konieczne są pewne usprawnienia:

Ustalenie nr 18:	Instytucja Pośrednicząca nie przygotowała procedur, w tym list sprawdzających do Działania 10.4, Poddziałanie 10.4.1 Wsparcie rozwoju przedsiębiorczości poprzez zastosowanie instrumentów zwrotnych i bezzwrotnych (Instrumentów Inżynierii Finansowej).
Rekomendacja:	Zaleca się opracowanie odpowiednich procedur, w tym list sprawdzających, dla działań związanych z zastosowaniem instrumentów zwrotnych i bezzwrotnych (Instrumentów Inżynierii Finansowej).
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

3.2.5 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 5:

Skuteczny system gwarantujący przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu (art. 72 (g), art. 122 (3), art. 140, art. 125 (4) (d) oraz (8) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- szczegółowa dokumentacja księgową i dokumenty potwierdzające dotyczące operacji są przechowywane na właściwym szczeblu zarządzania i dostarczają informacji określonych w art. 25 ust. 1 RDK; system rachunkowości umożliwia identyfikację zarówno beneficjentów, jak i innych zaangażowanych podmiotów wraz z uzasadnieniem płatności;
- instytucja zarządzająca przechowuje informacje na temat identyfikacji i lokalizacji organów posiadających dokumenty potwierdzające związane z wydatkami i audytami; obejmuje to wszystkie dokumenty wymagane, aby zapewnić stosowną ścieżkę audytu, które mogą występować w formie elektronicznej, jeśli między beneficjentami

i stosownymi organami nastąpiła elektroniczna wymiana danych zgodnie z art. 122 ust. 3 RWP;

- istnieją procedury mające na celu zagwarantowanie, że wszystkie dokumenty wymagane celem zapewnienia odpowiedniej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z wymogami art. 140 RWP dotyczącego dostępności dokumentów.

3.2.6 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 7:

Efektywne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (art. 72 (h), art. 122 (2), art. 125 (4) (c) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- przed rozpoczęciem realizacji programu instytucja dokonała oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych skutków i prawdopodobieństwa ryzyka nadużyć właściwych dla kluczowych procesów realizacji programów; ocena ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych powinna być w idealnych warunkach przeprowadzana corocznie, lub co drugi rok, w zależności od poziomów ryzyka; wyniki oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych powinny być zatwierdzone przez kierownictwo wyższego szczebla instytucji zarządzającej;
- struktura środków zapobiegających nadużyciom skupia się wokół czterech kluczowych elementów należących do cyklu zwalczania nadużyć finansowych: zapobiegania, wykrywania, korekty i ścigania;
- w celu ograniczenia szacunkowego ryzyka nadużyć do możliwego do zaakceptowania poziomu wprowadzono stosowne i proporcjonalne środki zapobiegawcze, dostosowane do konkretnych sytuacji;
- wprowadzono i skutecznie wdraża się odpowiednie środki służące wykrywaniu sygnałów ostrzegawczych;
- jeśli zaistnieje podejrzenie popełnienia nadużycia, istnieją odpowiednie środki zapewniające zarówno jasne mechanizmy sprawozdawczości odnoszące się do podejrzeń nadużyć, jak i niedociągnięć w procesie kontroli, umożliwiając wystarczającą koordynację z instytucją audytową, właściwymi organami dochodzeniowymi w państwach członkowskich, Komisją i OLAF-em;
- istnieją odpowiednie procedury służące prowadzeniu działań następczych w odniesieniu do wszelkich potencjalnych przypadków nadużyć oraz związanego z nimi odzyskania środków UE, przy których wykorzystaniu doszło do nadużycia;
- istnieją dalsze procedury mające na celu przegląd wszelkich procesów, procedur lub mechanizmów kontroli związanych z potencjalnymi lub rzeczywistymi przypadkami nadużycia; są one następnie uwzględniane w przeglądzie oceny ryzyka wystąpienia nadużycia,

jednakże potrzebne są usprawnienia:

Ustalenie nr 19:	Procedury IP nie zapewniają, że pracownik będzie wiedział co może być sygnałem ostrzegawczym nadużyć finansowych i na co zwrócić uwagę w trakcie kontroli. Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu nie obejmuje pytań w zakresie weryfikacji projektu pod kątem oszustw finansowych lub działań
------------------	--

	o charakterze korupcyjnym (sygnały ostrzegawcze nie są wpisane w Listę sprawdzającą).
Rekomendacja:	Zaleca się uzupełnienie procedur kontroli o weryfikację projektów w zakresie nadużyć finansowych z uwzględnieniem sygnałów ostrzegawczych.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne
Odpowiedź jednostki:	

3.3 INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA – ZINTEGROWANE INWESTYCJE TERYTORIALNE - MIASTO KIELCE

3.3.1 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 1:

Odpowiedni rozdział funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi (art. 72 (a), (b), (e) oraz (h), art. 122 (2), art. 123 (1) oraz (6), art. 125 (1) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- istnieje jasny opis i przydzielenie funkcji, w tym formalna udokumentowana umowa wyraźnie określająca wszelkie zadania oddelegowane przez instytucję zarządzającą do instytucji pośredniczących;
- niezbędny personel i wymagana wiedza fachowa są dostępne na różnych poziomach i dla różnych funkcji w ramach instytucji zarządzającej i instytucji pośredniczących, uwzględniając liczbę, wielkość i złożoność przedmiotowych programów, w tym możliwe stosowne ustalenia dotyczące outsourcingu;
- zapewniono zgodność z zasadą rozdzielności funkcji w ramach organizacji instytucji zarządzającej, w stosownych przypadkach, a w szczególności, gdy państwo członkowskie postanowiło utrzymać funkcję poświadczania w ramach tej samej struktury administracyjnej co IZ, jak również między instytucją zarządzającą i pozostałymi organami w systemie zarządzania i kontroli (instytucją certyfikującą lub jej instytucjami pośredniczącymi, instytucją audytową lub innymi podmiotami audytowymi);
- istnieją kompletne i adekwatne procedury i podręczniki, które są w miarę potrzeby aktualizowane i obejmują wszystkie kluczowe działania w ramach instytucji zarządzającej i instytucji pośredniczących, w tym procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych środków;
- obowiązują odpowiednie procedury i ustalenia, aby skutecznie monitorować i nadzorować zadania przekazane instytucjom pośredniczącym na podstawie odpowiednich mechanizmów sprawozdawczości;
- istnieją ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem i, w szczególności, w przypadku istotnych zmian zakresu działań lub struktur zarządzania i kontroli.

3.3.2 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 2:

Odpowiedni wybór operacji (art. 72 (c), art. 125 (3) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- instytucja zarządzająca opracowała na potrzeby zatwierdzenia przez komitet monitorujący, odpowiedni zestaw procedur i kryteriów, które: zapewniają, że operacje przyczynią się do osiągnięcia celów szczegółowych i rezultatów odpowiednich priorytetów; są niedyskryminujące i przejrzyste oraz uwzględniają propagowanie

równości między kobietami i mężczyznami oraz zasady zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 7 i 8 RWP;

- zaproszenia do składania wniosków są publikowane; zaproszenia do składania wniosków ogłasza się w celu poinformowania wszystkich możliwych beneficjentów; zaproszenia zawierają jasny opis stosowanej procedury wyboru oraz praw i obowiązków beneficjentów;
- wszystkie otrzymane wnioski podlegają rejestracji; wnioski są rejestrowane w momencie ich odbioru, dowód odbioru wniosku jest wydawany każdemu wnioskodawcy oraz prowadzona jest ewidencja statusu zatwierdzenia każdego wniosku;
- wszystkie wnioski/projekty są oceniane zgodnie z obowiązującymi kryteriami; ocena jest stosowana spójnie i w sposób niedyskryminacyjny; stosowane kryteria i ocena punktowa są zgodne z kryteriami i oceną punktową zatwierdzonymi przez komitet monitorujący i są wymienione w zaproszeniu; przy dokonywaniu oceny wniosków lub projektów instytucja zarządzająca dopilnowuje, aby oceniający posiadali wymaganą wiedzę fachową i działali niezależnie;
- decyzje w sprawie przyjęcia lub odrzucenia wniosku są podejmowane przez właściwie upoważnioną osobę w wyznaczonym organie za to odpowiedzialnym; powiadomienie o wynikach decyzji odbywa się na piśmie za pośrednictwem umowy lub decyzji (lub porównywalnego dokumentu) skierowanej do kandydata, w której właściwie uzasadnione będą powody przyjęcia lub odrzucenia wniosku; istnieje procedura odwoławcza oraz związane z nią decyzje podlegają publikacji.

3.3.3 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 3:

Należyte informowanie beneficjentów na temat warunków obowiązujących w odniesieniu do wybranych operacji (art. 125 (3) (c) rozporządzenia 1303/2013)

W trakcie czynności audytowych ustalono, że ZIT nie realizuje zadań objętych kluczowym wymogiem kontrolnym nr 3.

3.3.4 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 4:

Odpowiednie kontrole zarządcze (art. 72 (c) oraz (h), art. 125 (4) (a), (5), (6) rozporządzenia 1303/2013)

W trakcie czynności audytowych ustalono, że ZIT nie realizuje zadań objętych kluczowym wymogiem kontrolnym nr 4.

3.3.5 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 5:

Skuteczny system gwarantujący przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu (art. 72 (g), art. 122 (3), art. 140, art. 125 (4) (d) oraz (8) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- szczegółowa dokumentacja księgową i dokumenty potwierdzające dotyczące operacji są przechowywane na właściwym szczeblu zarządzania i dostarczają informacji

określonych w art. 25 ust. 1 RDK; system rachunkowości umożliwia identyfikację zarówno beneficjentów, jaki innych zaangażowanych podmiotów wraz z uzasadnieniem płatności;

- instytucja zarządzająca przechowuje informacje na temat identyfikacji i lokalizacji organów posiadających dokumenty potwierdzające związane z wydatkami i audytami; obejmuje to wszystkie dokumenty wymagane, aby zapewnić stosowną ścieżkę audytu, które mogą występować w formie elektronicznej, jeśli między beneficjentami i stosownymi organami nastąpiła elektroniczna wymiana danych zgodnie z art. 122 ust. 3 RWP;
- istnieją procedury mające na celu zagwarantowanie, że wszystkie dokumenty wymagane celem zapewnienia odpowiedniej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z wymogami art. 140 RWP dotyczącego dostępności dokumentów.

3.3.6 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 7:

Efektywne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (art. 72 (h), art. 122 (2), art. 125 (4) (c) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- przed rozpoczęciem realizacji programu instytucja dokonała oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych skutków i prawdopodobieństwa ryzyka nadużyć właściwych dla kluczowych procesów realizacji programów; ocena ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych powinna być w idealnych warunkach przeprowadzana corocznie, lub co drugi rok, w zależności od poziomów ryzyka; wyniki oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych powinny być zatwierdzone przez kierownictwo wyższego szczebla instytucji zarządzającej;
- struktura środków zapobiegających nadużyciom skupia się wokół czterech kluczowych elementów należących do cyklu zwalczania nadużyć finansowych: zapobiegania, wykrywania, korekty i ścigania;
- w celu ograniczenia szacunkowego ryzyka nadużyć do możliwego do zaakceptowania poziomu wprowadzono stosowne i proporcjonalne środki zapobiegawcze, dostosowane do konkretnych sytuacji;
- wprowadzono i skutecznie wdraża się odpowiednie środki służące wykrywaniu sygnałów ostrzegawczych;
- jeśli zaistnieje podejrzenie popełnienia nadużycia, istnieją odpowiednie środki zapewniające zarówno jasne mechanizmy sprawozdawczości odnoszące się do podejrzeń nadużyć, jak i niedociągnięć w procesie kontroli, umożliwiając wystarczającą koordynację z instytucją audytową, właściwymi organami dochodzeniowymi w państwach członkowskich, Komisją i OLAF-em;
- istnieją odpowiednie procedury służące prowadzeniu działań następczych w odniesieniu do wszelkich potencjalnych przypadków nadużyć oraz związanego z nimi odzyskania środków UE, przy których wykorzystaniu doszło do nadużycia;
- istnieją dalsze procedury mające na celu przegląd wszelkich procesów, procedur lub mechanizmów kontroli związanych z potencjalnymi lub rzeczywistymi przypadkami nadużycia; są one następnie uwzględniane w przeglądzie oceny ryzyka wystąpienia nadużycia.

3.4 INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA PEŁNIĄCA JEDNOCZEŚNIE FUNKCJĘ INSTYTUCJI CERTYFIKUJĄCEJ

3.4.1 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 9:

Odpowiedni rozdział funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi (art. 72 (a), (b) oraz (e), art. 123 (2) oraz (6), art. 126 rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- istnieje jasny opis i przydzielenie funkcji, w tym formalna udokumentowana umowa wyraźnie określająca wszelkie zadania oddelegowane przez instytucję certyfikującą do instytucji pośredniczących;
- odpowiednia liczba wystarczająco wykwalifikowanych pracowników jest dostępna na różnych poziomach i dla różnych funkcji w ramach instytucji certyfikującej, uwzględniając liczbę, wielkość i złożoność przedmiotowych programów, w tym możliwe stosowne ustalenia dotyczące outsourcingu;
- zapewniono zgodność z zasadą rozdzielności funkcji w ramach organizacji instytucji certyfikującej, w stosownych przypadkach, a w szczególności gdy państwa członkowskie postanowiły utrzymać funkcję poświadczania w ramach tej samej struktury administracyjnej co instytucja zarządzająca, jak również między instytucją certyfikującą i pozostałymi instytucjami w systemie zarządzania i kontroli (instytucją zarządzającą lub jej instytucjami pośredniczącymi, instytucją audytową lub innymi podmiotami audytowymi);
- istnieją kompletne i adekwatne procedury i podręczniki, które są w miarę potrzeby aktualizowane i obejmują wszystkie kluczowe działania w ramach instytucji certyfikującej i instytucji pośredniczących, w tym procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości (zgłoszonych przez instytucje pośredniczące lub stwierdzonych przez instytucję certyfikującą) oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych środków;
- obowiązują odpowiednie procedury i zalecenia aby skutecznie monitorować i nadzorować zadania przekazane instytucjom pośredniczącym na podstawie odpowiednich mechanizmów sprawozdawczości;
- istnieją ramy zapewniające przeprowadzenie w razie potrzeby odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem,

tym niemniej następujące usprawnienia są konieczne w zakresie:

Ustalenie nr 20:	IC posiada procedury zarządzania ryzykiem oraz politykę zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji. Pomimo istniejących procedur, IC nie dokonała: <ul style="list-style-type: none">– analizy ryzyka związanego z certyfikacją wydatków,– analizy ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych i zjawisk korupcyjnych.
------------------	---

Rekomendacja:	Zaleca się wdrożyć procedury, w sposób zapewniający, że strategia zarządzania ryzykiem, uwzględniająca charakter oraz zakres i złożoność realizowanych przez IC zadań oraz związane z realizowanymi zadaniami ryzyka, będzie właściwie realizowana.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

3.4.2 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 10:

Odpowiednie procedury sporządzania i składania wniosków o płatność (art. 126 (a), (e) oraz (f) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- istnieją odpowiednie procedury, aby zagwarantować, że otrzymuje się i bierze się pod uwagę odpowiednie informacje z Instytucji Zarządzającej i/lub jej Instytucji Pośredniczącej na pierwszym poziomie weryfikacji zarządzania i wyniki audytów prowadzonych przez lub na odpowiedzialność Instytucji Audytującej
- istnieją procedury obejmujące szczegółowe kontrole, obowiązki i przepływ pracy w procesie poświadczania.

tym niemniej potrzebne są pewne usprawnienia:

Ustalenie nr 21:	<p>1) Stosownie do procedur, określonych w Instrukcji Wykonawczej, IC otrzymuje od IZ w wersji elektronicznej informacje kwartalne oraz sprawozdania roczne i końcowe.</p> <p>Instrukcja Wykonawcza nie określa terminu przekazania ww. sprawozdań do IC.</p> <p>2) IZ informuje IC o prowadzonych działaniach naprawczych i przekazuje wyniki analizy wdrożenia wydanych rekomendacji z kontroli zewnętrznych.</p> <p>IC może wstrzymać certyfikację wydatków. Wówczas, wydatki objęte zakresem wstrzymania nie są włączane do wniosków o płatność wysyłanych przez IC do KE.</p> <p>Projekty, co do których IC uzyskało informacje o wystąpieniu nieprawidłowości, a w których trwa proces nakładania korekty finansowej, ujmowane są w rejestrze projektów wrażliwych na wystąpienie nieprawidłowości w ramach RPOWŚ 2014-2020.</p> <p>Jednakże, IC nie posiada procedury zapewniającej monitorowanie kolejnych wniosków o płatność w celu zagwarantowania, że nie zostaną poświadczone wydatki uznane za niekwalifikowalne.</p>
Rekomendacja:	<p>Zaleca się uzupełnić procedury w sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zapewniający, że IC będzie otrzymywał raporty z wdrażania regularnie i terminowo,

	– zapewniający monitorowanie kolejnych wniosków o płatność w celu zagwarantowania, że nie zostaną poświadczone wydatki uznane za niekwalifikowalne.
Kategoria oceny:	1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.
Odpowiedź jednostki:	

3.4.3 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 11:

Prowadzenie odpowiednich elektronicznych zapisów księgowych zadeklarowanych wydatków oraz odpowiadającego im wkładu publicznego (art. 126 (d), (g) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- odpowiednie zapisy księgowe dotyczące wydatków zadeklarowanych Komisji są przechowywane w formie elektronicznej;
- istnieją odpowiednie procedury utrzymywania dokładnych i kompletnych zapisów w formie elektronicznej dotyczących wydatków przedstawionych do poświadczenia przez instytucję zarządzającą, w tym odpowiedniego wkładu ze środków publicznych wypłaconego beneficjentom;
- zapewniono właściwą ścieżkę audytu poprzez rejestrowanie i przechowywanie w formie elektronicznej danych księgowych dotyczących każdej operacji, obejmującą wszystkie dane wymagane do sporządzenia wniosków o płatności i rachunków; ścieżka audytu wewnątrz instytucji certyfikującej umożliwia uzgodnienie wydatków zadeklarowanych Komisji z deklaracjami wydatków otrzymanymi od instytucji zarządzającej/instytucji pośredniczących.

3.4.4 KLUCZOWY WYMÓG KONTROLNY NR 12:

Odpowiednia i kompletna ewidencja kwot podlegających odzyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych (art. 72 (h), art. 137 (1) (b) oraz (2) rozporządzenia 1303/2013)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- istnieją odpowiednie i skuteczne procedury, aby utrzymać dokładne i kompletne dowody dotyczące kwot wycofanych i odzyskanych w trakcie roku obrachunkowego, kwot, które należy odzyskać na koniec roku obrachunkowego i kwot odzyskanych na podstawie art. 72 lit. h) i art. 137 ust. 1 lit. b) RWP oraz procedury mające zagwarantować, że nieściągalne należności przedstawione w zestawieniu wydatków odpowiadają kwotom zapisanym w systemach księgowych;
- przechowywana jest odpowiednia dokumentacja księgowa, aby udowodnić w stosownych przypadkach, że wydatki zostały wykluczone z zestawienia wydatków zgodnie z art. 137 ust. 2 RWP i że wszystkie wymagane korekty zostały uwzględnione w zestawieniach wydatków za dany rok obrachunkowy,

tym niemniej potrzebne jest usprawnienie:

Ustalenie nr 22:	<p>Instrukcja Wykonawcza zawiera procedurę przygotowania i przekazania rocznego zestawienia wydatków od IC do Komisji Europejskiej.</p> <p>Przygotowując roczne zestawienie wydatków IC, na podstawie danych przekazanych przez IZ, wyłącza wnioski o płatność, które zostały załączone do wniosków o płatność okresową, a nie mogą zostać wykazane w zestawieniu wydatków od IC do KE.</p> <p>IC nie opracowała procedury zapewniającej, że wszystkie wyłączone wnioski, po zakończeniu oceny zgodności z prawem i prawidłowości, zostaną ponownie uwzględnione w zestawieniach wydatków za kolejne lata obrachunkowe.</p>
Rekomendacja:	<p>Zaleca się uzupełnić procedurę przygotowania i przekazania rocznego zestawienia wydatków od IC do KE, w sposób zapewniający, że wszystkie wymagane korekty zostaną uwzględnione w zestawieniach wydatków za dany rok obrachunkowy.</p>
Kategoria oceny:	<p>1 – System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne.</p>
Odpowiedź jednostki:	

4 WYKAZ SKRÓTÓW

DO	Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej w Ministerstwie Finansów
IA	Instytucja Audytowa
UKS	Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach
IZ	Instytucja Zarządzająca
IC	Instytucja Zarządzająca pełniąca jednocześnie funkcję Instytucji Certyfikującej
IP	Instytucja Pośrednicząca
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy
ZIT	Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
IW	Instrukcja Wykonawcza
IF	Instrument Finansowy
KE	Komisja Europejska
MR	Ministerstwo Rozwoju
OFiP	Opis Funkcji i Procedur
RPO WŚ 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
UE	Unia Europejska

*Dominik Zalewski
Zastępca Dyrektora
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/*

