

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
SZEF KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DAS2.9011.29.2017.AKT.4

**Sprawozdanie niezależnego podmiotu
audytowego na podstawie art. 124 ust. 2
rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 dotyczące
Programu Operacyjnego
„Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020**

(CCI2014PL14MFOP001)

Warszawa, lipiec 2018 r.

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
1.1 CEL SPRAWOZDANIA	4
1.2 ZAKRES SPRAWOZDANIA	4
1.3 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	5
1.4 NIEZALEŻNOŚĆ ORGANU AUDYTOWEGO	6
2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH	7
2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU	7
2.2 ZAKRES ZAPEWNIENIA UZYSKANY Z POPRZEDNICH AUDYTÓW (Perspektywa finansowa 2007-2013)	7
2.3 ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY	7
2.4 ZAKRES WYKONANYCH PRAC	8
2.4.1 <i>Analiza opisu funkcji i procedur</i>	9
2.4.2 <i>Analiza innych istotnych dokumentów</i>	10
2.4.3 <i>Wywiady przeprowadzone z pracownikami głównych instytucji</i>	52
2.4.4 <i>Przegląd opisu i procedur związanych z systemami informatycznymi</i>	52
2.4.5 <i>Ocena procedur dot. delegowania zadań</i>	53
2.5 PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA	53
2.6 ZASTOSOWANE MIĘDZYNARODOWE STANDARDY AUDYTU	53
2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU	54
3. WYNIKI OCENY	55
3.1 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ INSTYTUCJI/SYSTEMU	55
3.2 WYNIKI OCENY W ODNIESIENIU DO ASPEKTÓW, KTÓRE NIE ZOSTAŁY W PEŁNI UWZGLĘDNIONE W ROZDZIALE 3.1	105
3.2.1 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur sporządzania zestawienia wydatków ...	105
3.2.2 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. poświadczania kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków	105
3.2.3 Wyniki oceny w odniesieniu do procedur zapewniających skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych	106
3.2.4 Wyniki oceny w odniesieniu do ram zapewniających przeprowadzenie odpowiednich działań w zakresie zarządzania ryzykiem	106
3.2.5 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. sporządzania deklaracji zarządczej oraz rocznego podsumowania końcowego sprawozdań z audytu i kontroli oraz wykrytych słabości	106
3.2.6 Wyniki oceny w odniesieniu do uzgodnień dot. elektronicznego gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych dot. każdej operacji	107
3.2.7 Wyniki oceny w odniesieniu do ram służących zapewnieniu w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich relacyjnych zadań i obowiązków	107

4.	OGÓLNY WNIOSEK	108
5.	WYKAZ SKRÓTÓW	108

1. WPROWADZENIE

1.1 CEL SPRAWOZDANIA

Art. 124 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 nakłada na niezależny podmiot audytowy obowiązek dokonania oceny spełnienia przez Instytucję Zarządzającą i Instytucję Certyfikującą kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII do rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do Programu Operacyjnego „Rybnctwo i Morze” na lata 2014-2020, (PORiM 2014-2020) kod CCI 2014PL14MFOP001.

Celem audytu desygnacyjnego jest przedstawienie wyników oceny spełnienia przez Instytucję Zarządzającą i Instytucję Certyfikującą kryteriów desygnacji, określonych w załączniku XIII do rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, odnoszących się do:

- wewnętrznego środowiska kontroli;
- zarządzania ryzykiem;
- działań związanych z zarządzaniem i kontrolą;
- monitorowania

w celu wyrażenia opinii na temat spełnienia przez te instytucje kryteriów desygnacji.

1.2 ZAKRES SPRAWOZDANIA

Sprawozdanie zawiera wyniki audytu desygnacyjnego przeprowadzonego w następujących instytucjach zaangażowanych we wdrażanie Programu Operacyjnego „Rybnctwo i Morze” na lata 2014-2020:

- Instytucja Zarządzająca programem operacyjnym: Minister właściwy ds. rybołówstwa Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej – Departament Rybołówstwa;
- Instytucja Certyfikująca: Minister właściwy ds. finansów publicznych – Ministerstwo Finansów – Departament Instytucji Płatniczej;
- Instytucja Pośrednicząca: Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – dla Priorytetu I-III, V-VI oraz pomocy technicznej;
- Instytucja Pośrednicząca: dla Priorytetu IV Samorząd Województwa:
 - Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego - Departament Obszarów Wiejskich i Zasobów Naturalnych Wydział Obszarów Wiejskich;
 - Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego - Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich;
 - Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego - Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich;
 - Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego - Departament Rolnictwa, Środowiska i Rozwoju Wsi;

- Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego - Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska;
- Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego - Departament Funduszy Europejskich;
- Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego - Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich;
- Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego - Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich;
- Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego - Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich;
- Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego - Departament Rolnictwa i Obszarów Rybnactwa;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego - Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich;
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - Wydział Terenów Wiejskich;
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego - Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego;
- Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego - Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa;
- Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego - Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich;
- Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego - Wydział Rolnictwa i Rybnactwa.

Sprawozdanie zawiera wyniki audytu spełniania kryteriów desygnacyjnych dotyczących następujących obszarów:

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

1.3 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Wykonywanie zadań instytucji odpowiedzialnej za przeprowadzenie audytu desygnacyjnego zostało powierzone Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, który pełni funkcję Instytucji Audytowej dla programów operacyjnych. Szef wykonuje swoje zadania za pośrednictwem Departamentu Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów. Jest on również odpowiedzialny za zatwierdzenie przedmiotowego sprawozdania, które jest opracowywane przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych.

Sprawozdanie obejmuje wyniki prac audytowych wykonanych przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych.

1.4 NIEZALEŻNOŚĆ ORGANU AUDYTOWEGO

Zgodnie z art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 Instytucja Audytowa powinna być funkcjonalnie niezależna od Instytucji Zarządzającej i od Instytucji Certyfikującej.

Funkcję Instytucji Audytowej oraz organu odpowiedzialnego za przeprowadzenie audytu desygnacyjnego pełni Szef Krajowej Administracji Skarbowej, usytuowany w strukturze Ministerstwa Finansów, który jest organem niezależnym od ww. instytucji zaangażowanych we wdrażanie *PORiM 2014-2020*.

Departament Audytu Środków Publicznych (DAS) w Ministerstwie Finansów, wykonujący zadania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jest niezależny od ww. instytucji wyznaczonych do wdrażania *PORiM 2014-2020*.

Wyodrębnienie organizacyjne i funkcjonalne Departamentu Audytu Środków Publicznych, zapewnia niezależność w wykonywaniu czynności w ramach audytu.

2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH

2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU

Czynności w ramach audytu prowadzone były w terminie od września 2017 r. do lipca 2018 r.

Deklaracja gotowości w odniesieniu do *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020*, potwierdzająca ustanowienie systemu zarządzania i kontroli dla *PORiM 2014-2020* wpłynęła do Instytucji Audytowej w dniu 28 lipca 2017 r., Opis Funkcji i Procedur wpłynął do Instytucji Audytowej w dniu 9 sierpnia 2017 r. Ponadto Instytucja Zarządzająca przekazała w dniu 26.04.2018 r. dokonane zmiany w OFiP z dnia 14.02.2018 r.

W audyt desygnacyjny realizowany w ramach PORiM zaangażowanych było w sumie 37 osób (592 osobodni).

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

Zgodnie z art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, w przypadku gdy niezależny podmiot audytowy ustali, że część systemu zarządzania i kontroli, dotycząca instytucji zarządzającej lub instytucji certyfikującej, jest zasadniczo taka sama jak w poprzednim okresie programowania, i że – na podstawie działań audytowych przeprowadzonych zgodnie ze stosownymi przepisami rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 i rozporządzenia (WE) nr 1198/2006 (1) – istnieją dowody na jego skuteczne funkcjonowanie w tym okresie, może bez prowadzenia dodatkowych działań audytowych stwierdzić, że stosowne kryteria zostały spełnione.

W wyniku przeprowadzonej przez Instytucję Audytową analizy ryzyka ustalono, że system zarządzania i kontroli *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020* jest zasadniczo taki sam, jak dla *Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybnolówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybnackich 2007–2013*.

Podstawową różnicę stanowi przekazanie zadań w zakresie zarządzania pomocą techniczną Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – Departament Pomocy Technicznej (w poprzednim okresie programowania zadania w tym zakresie prowadziła FAPA).

Tym niemniej, w ramach audytu desygnacyjnego realizowanego przez Instytucję Audytową, objęto badaniem wszystkie kryteria desygnacyjne.

2.3 ZAKRES PRAC PRZEPROWADZONYCH PRZEZ INNE PODMIOTY

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

Funkcję Instytucji Audytowej pełni Szef Krajowej Administracji Skarbowej, który wykonuje swoje zadania przy pomocy pracowników zatrudnionych w wyodrębnionej komórce Ministerstwa Finansów. Jest on również odpowiedzialny za zatwierdzenie przedmiotowego sprawozdania, które jest opracowywane przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych.

2.4 ZAKRES WYKONANYCH PRAC

Audyt spełnienia wymogów desygnacyjnych przez instytucje zaangażowane w realizację Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020, został przeprowadzony w Instytucji Zarządzającej (IZ), Instytucji Certyfikującej (IC), jak również w siedemnastu Instytucjach Pośredniczących (IP) w oparciu o program audytu opracowany między innymi na podstawie wytycznych Komisji Europejskiej.

W trakcie audytu desygnacyjnego dokonano oceny spełnienia ww. kryteriów desygnacji:

Wewnętrzne środowisko kontrolne

- istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje instytucji zarządzającej i instytucji pośredniczącej i przydział funkcji w ramach każdej z tych instytucji, z zapewnieniem poszanowania, w stosownych przypadkach, zasady rozdziału funkcji (1.i);
- ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych (1.ii);
- procedury w zakresie sprawozdawczości i monitorowania dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania nienależnie wypłaconych kwot (1.iii);
- zapewnienie planu przydziału odpowiednich zasobów ludzkich o koniecznych umiejętnościach technicznych, na różnych poziomach i na potrzeby różnych funkcji w strukturze organizacyjnej (1.iv)

Zarządzanie ryzykiem

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

Działania w dziedzinie zarządzania i kontroli

- procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek (wytycznych) zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów 3.A.(i);
- procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o płatność przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu 3.A.(ii);
- procedury rozpatrywania i zatwierdzania płatności przedkładanych przez beneficjentów wniosków o refundację 3.A.(iii);
- procedury w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą (operacją) 3.A. (v);
- procedury wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych 3.A.(vi);
- procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący 3.A.(vii);

- procedury służące sporządzaniu deklaracji zarządczej, a także sporządzaniu sprawozdań z przeprowadzonych kontroli i stwierdzonych defektów oraz rocznego zestawienia audytów i kontroli końcowych 3.A.(viii);
- procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji 3.A.(ix);
- procedury deklarowania (certyfikowania) płatności okresowych do Komisji 3.B.(i);
- procedury sporządzania zestawienia wydatków i poświadczania, że są one prawdziwe, kompletne i rzetelne oraz że wydatki są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego, z uwzględnieniem wyników wszystkich audytów 3.B.(ii);
- procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu poprzez prowadzenie w formie elektronicznej dokumentacji księgowej, w tym kwot podlegających odzyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych w odniesieniu do każdej operacji 3.B.(iii);
- procedury, w celu zapewnienia, że Instytucja Certyfikująca otrzymuje:
 - odpowiednie informacje od instytucji zarządzającej na temat przeprowadzonych weryfikacji, oraz wyniki audytów przeprowadzonych przez Instytucję Audytową (lub na odpowiedzialność IA) 3.B.(iv);

Monitorowanie

- procedury wspierające pracę Komitetu Monitorującego 4A(i);
- procedury sporządzania i przedkładania Komisji Europejskiej rocznych i końcowych sprawozdań z wdrażania 4A(ii);
- procedury odnoszące się do realizacji swoich obowiązków w zakresie monitorowania wyników weryfikacji zarządczych i wyników audytów przeprowadzonych przez lub na odpowiedzialność IA przed złożeniem wniosków o płatność do Komisji 4B(i)

w celu stwierdzenia, czy:

- procedury dotyczące wewnętrznego środowiska kontrolnego są adekwatne;
- zarządzanie ryzykiem uwzględnia zasady proporcjonalności;
- zapewniono odpowiednie działania w dziedzinie zarządzania i kontroli;
- istnieją adekwatne procedury w zakresie monitorowania.

2.4.1 Analiza opisu funkcji i procedur

Opis funkcji i procedur (OFiP) dla *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020* zatwierdzony został przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w dniu 02.06.2017 r., który został do Instytucji Audytowej dostarczony w dniu 9 sierpnia 2017 r.

Ponadto Instytucja Zarządzająca przekazała w dniu 26.04.2018 r. dokonane zmiany w OFiP z dnia 14.02.2018 r.

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

przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającym, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi.

2.4.2 Analiza innych istotnych dokumentów

W trakcie badania analizie poddano następujące dokumenty (akty prawne, wytyczne):

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006;*
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. *w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011 (Dz. Urz. UE L 149 z 20.05.2014, str. 1, z późn. zm.);*
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. *ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między Beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi;*
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. *uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego;*
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/1970 z dnia 08 lipca 2015 r. *uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 przepisami szczegółowymi dotyczącymi zgłaszania nieprawidłowości w odniesieniu do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego;*
- 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;*
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. *ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu*

Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna (Dz. Urz. UE L 38 z 13.02.2015, str. 1 i Dz. Urz. UE L 299 z 05.11.2016, str. 92);

- Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybnackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybnackiego;
- Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020;
- Ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o rozwoju lokalnym z udziałem lokalnej społeczności;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 19 października 2016 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez samorząd województwa zadań instytucji zarządzającej Programem Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” oraz warunków finansowania samorządu województwa w związku z wykonywaniem tych zadań;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 16 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 1. Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 30 listopada 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 1. Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 października 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 1. Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej oraz wysokości stawek tej pomocy na realizację działań w ramach Priorytetu 2. Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 7 czerwca 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej oraz wysokości stawek tej pomocy na realizację działań w ramach Priorytetu 2. Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 3. Wspieranie wdrażania Wspólnej Polityki Rybołówstwa, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 29 grudnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu

przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 3. Wspieranie wdrażania Wspólnej Polityki Rybnactwa, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;

- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 września 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań wsparcie przygotowawcze i realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 7 marca 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach działań prowadzonych w ramach współpracy, objętych Priorytetem 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartym w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 5. Wspieranie obrotu i przetwarzania, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 23 listopada 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 5. Wspieranie obrotu i przetwarzania, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania i wypłaty pomocy finansowej na realizację operacji w ramach Priorytetu 6. Wspieranie wdrażania, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie trybu, zakresu, terminów i szczegółowego sposobu rozliczania wydatków poniesonych w ramach realizowanych operacji Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu i rodzaju sprawozdań oraz trybu i terminów ich przekazywania w ramach realizacji Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 25 stycznia 2017 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programu finansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 19 października 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy technicznej zawartej w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”;
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programu finansowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego;
- Zarządzenie nr. 70 Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2011 r., w sprawie wytycznych w zakresie przestrzegania zasad służby cywilnej oraz w sprawie zasad etyki korpusu służby cywilnej;
- Program Operacyjny „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020;

- Wytyczne dla państw członkowskich i instytucji wdrażających programy. *Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych*, Czerwiec 2014, EGESIF_14-0021-00 16/06/2014;
- Wytyczne KE dla państw członkowskich dotyczące kontroli zarządczych z dnia 17 września 2015 r.;
- Wytyczne MliR w zakresie procesu desygnacji na lata 2014-2020;
- Wytyczne MliR w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020;
- Wytyczne MliR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 28 maja 2015 r.;
- Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 z dnia 8 maja 2015 r.;
- Wytyczne dla Komisji i państw członkowskich dotyczące wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich z dnia 18 grudnia 2014 r.;
- Wytyczne dla państw członkowskich i instytucji wdrażających programy „Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych z czerwca 2014 r.;
- Opis funkcji i procedur *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020* z dnia 2 czerwca 2017 r. wraz z kolejnymi zmianami;
- Procedura zwalczania nadużyć finansowych w ramach *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020* z dnia 2 czerwca 2017 r. wraz z kolejnymi zmianami;
- Plan kontroli *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020*, od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r., z dnia 27 lipca 2017 r.;
- Książka Procedur Przekazywanie informacji o nieprawidłowościach w zakresie działań wdrażanych przez ARiMR KP-611-243-ARiMR/5/z;
- Książka Procedur PO "Zrównoważony rozwój sektora rybnactwa i nadbrzeżnych obszarów rybnackich 2007-2013" oraz „*Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020* Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu oraz kontroli ex post w ramach PO "Zrównoważony rozwój sektora rybnactwa i nadbrzeżnych obszarów rybnackich 2007-2013" oraz "*Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020* KP-611-255-ARiMR/9/z;
- KP-611-170-ARiMR/1/z Monitorowanie terminowości składania rocznych sprawozdań z realizacji operacji w ramach *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”*;
- KP-611-259-ARiMR/1/z - Sporządzanie rocznego podsumowania sprawozdań z audytów i kontroli oraz rocznego i końcowego sprawozdania z wdrażania działań objętych Priorytetem 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartym w *Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” 2014-2020*;
- Książka Procedur Raportowanie nieprawidłowości do instytucji zewnętrznych KP-611-261-ARiMR/4/z;
- KP-611-330-ARiMR/1/z - Przechowywanie, udostępnianie i zwrot dokumentów prawnego zabezpieczenia umów o dofinansowanie i zaliczek w ramach *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”*;
- KP-611-364-ARiMR_1_z - Postępowanie w okresie związania celem oraz w okresie zobowiązań wynikających z umowy o przyznaniu pomocy/umowy o dofinansowanie/decyzji administracyjnych w ramach PROW na lata 2014-2020 oraz w ramach działań objętych Priorytetem 4 Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej, zawartego w *PO Rybnactwo i Morze 2014-2020*;
- Książka Procedur Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 Priorytet 4. Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej zawartym w *Programie Operacyjnym*

Rybnactwo i Morze Rozpatrywanie środków zaskarżenia w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020 oraz Priorytetem 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartym w *PO Rybnactwo i Morze 2014-2020* obsługiwanych przez podmioty wdrażające/Zarządy Województw/ARiMR KP-611-366-ARiMR/2/z wraz kolejnymi zmianami;

- Książka Procedur *Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze"* Przeprowadzenie czynności kontrolnych w ramach pomocy technicznej zawartej w *Programie Operacyjnym "Rybnactwo i Morze"* KP-611-409-ARiMR/1/z;
- KP-611-430-ARiMR/2/z Procedura przyjęcia wniosku o dofinansowanie w ramach *PO RYBY 2014-2020*;
- KP-611-433-ARiMR/1/z Postępowanie w sprawach następstwa prawnego w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”;
- Książka Procedur *Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze"* na lata 2014-2020 Obsługa wniosku o dofinansowanie w ramach pomocy technicznej *PO "Rybnactwo i Morze"* KP-611-434-ARiMR/1/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur *Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze"* na lata 2014-2020 Zmiana, rozwiązanie lub wypowiedzenie umowy o dofinansowanie z pomocy technicznej *PO "Rybnactwo i Morze"* KP-611-437-ARiMR/1/z;
- Książka Procedur *Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze"* na lata 2014-2020 Rozpatrywanie nieprawidłowości w ramach pomocy technicznej *PO "Rybnactwo i Morze"* KP-611-438-ARiMR/1/z;
- KP-611-439-ARiMR_1z Obsługa środków zaskarżania w ramach pomocy technicznej *PO „Rybnactwo i Morze”*;
- KP-611-442-ARiMR_1z Obsługa wniosku o dofinansowanie w ramach Priorytetu 4 "Zwiększanie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w *Programie Operacyjnym Rybnactwo i Morze na lata 2014-2020* w zakresie działań "Koszty bieżące i aktywizacja" oraz "Wsparcie przygotowawcze" wraz z kolejnymi zmianami;
- KP-611-443-ARiMR_1z - Obsługa wniosku o płatność w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w *Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020* w zakresie działań Wsparcie przygotowawcze oraz Koszty bieżące i aktywizacja” wraz z kolejnymi zmianami;
- KP-611-444-ARiMR_1_z Postępowanie z dokumentami prawnego zabezpieczenia na operacje w ramach Priorytetu 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w *Programie Operacyjnym "Rybnactwo i Morze"* na lata 2014-2020;
- KP-611-445-ARiMR_1_z Zmiana i wypowiedzenie/rozwiązanie umowy w ramach działań objętych Priorytetem 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w *Programie Operacyjnym "Rybnactwo i Morze"* na lata 2014-2020;
- KP-611-447-ARiMR_1_z - Ocena postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach działań objętych Priorytetem 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” zawartego w *Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020*;
- KP-611-448-ARiMR_1_z Monitorowanie terminowości składania wniosków o płatność w ramach działań objętych Priorytetem 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w *Programie Operacyjnym "Rybnactwo i Morze"* na lata 2014-2020;
- KP-611-449-ARiMR_1_z Sporządzanie i poprawa dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalanie, nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w *Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”* wraz z kolejnymi zmianami;

- KP-611-465-ARiMR_1_1 Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach Priorytetu 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej" zawartego w *Programie Operacyjnym "Rybnactwo i Morze"*;
- KP-611-446-ARiMR_1_Z Rozpatrywanie, stwierdzanie i przekazywanie informacji o nieprawidłowościach w ramach działań objętych Priorytetem 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w *PO "Rybnactwo i Morze" 2014-2020* wraz z kolejnymi zmianami;
- KP-611-472-ARiMR_1_z Obsługa wniosku o dofinansowanie w ramach Priorytetu 4 "Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej", zawartego w *Programie Operacyjnym "Rybnactwo i Morze" na lata 2014-2020* w zakresie działania „Działania prowadzone w ramach współpracy” wraz z kolejnymi zmianami;
- KP-611-473-ARiMR_1_z Obsługa wniosku o płatność w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, zawartego w *Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020* w zakresie działania „Działania prowadzone w ramach współpracy” wraz z kolejnymi zmianami;
- KP-611-474-ARiMR_2_z Obsługa wniosku o dofinansowanie na projekt grantowy w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego w *Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”*;
- KP-611-475-ARiMR_3_z Obsługa wniosku o dofinansowanie w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego *Programem Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”* z wyłączeniem projektów grantowych wraz z kolejnymi zmianami;
- KP-611-476-ARiMR/1.2/r Obsługa wniosku o płatność na projekt grantowy w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność”, w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego *Programem Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”*
- KP-611-477-ARiMR_1z Obsługa wniosku o płatność w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego *Programem Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”* z wyłączeniem projektów grantowych wraz z kolejnymi zmianami;
- KP-611-485-ARiMR/1/z Rozpatrywanie wniosków o ponowne rozpatrzenie sprawy w ramach *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”*;
- KP-611-493-ARiMR/1/z Kontrola beneficjentów w zakresie związania celem z wypelniania zobowiazan wynikajacych zotrzymanej pomocy w ramach *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”*;
- KP-611-496-ARiMR_1_z Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu oraz kontroli ex post w ramach *PO "Rybnactwo i Morze" na lata 2014-2020* dla Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” realizowanego przez SW;
- KP-611-504-ARiMR/2/z Obsługa wniosków o płatność składanych na realizację operacji w zakresie działania 3.2 Gromadzenie danych w ramach Priorytetu 3 Wspieranie wdrażania Wspólnej Polityki Rybołówstwa, zawartego w *Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze”*;
- KP-611-507-ARiMR/2/z Obsługa wniosków o płatność składanych na realizację operacji w ramach Priorytetu 5 Wspieranie obrotu i przetwarzania zawartego w *Programie Operacyjnym Rybnactwo i Morze*;

- KP-611-508-ARiMR/1/z Procedura weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach *Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze”*;
- Książka Procedur Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze" na lata 2014-2020 Obsługa wniosku o płatność pomocy technicznej PO "Rybnactwo i Morze" KP-611-436-ARiMR/1/z wraz z kolejnymi zmianami;
- KP-611-572-ARiMR/1/z Instrumenty KPA w zastosowaniu do postępowań w sprawach przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy w ramach Programu Operacyjnego Rybnactwo i Morze;
- KP-611-573-ARiMR/2/z Obsługa wniosków o płatność składanych na operacje o charakterze inwestycyjnym w ramach Priorytetu 1. Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy zawartego w Programie Operacyjnym Rybnactwo i Morze;
- KP-611-599-ARiMR/2/z Obsługa wniosków o dofinansowanie składanych w ramach Priorytetu 6. Wspieranie wdrażania Zintegrowanej Polityki Morskiej, zawartego w *Programie Operacyjnym Rybnactwo i Morze*;
- Książka Procedury Audytu Wewnętrznego KP-611-94-ARiMR/6/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur Raportowanie i monitoring należności ARiMR KP-611-302-ARiMR/5/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze" Procedury prognozowania i dokonywania płatności ze środków współfinansowania krajowego w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze 2014-2020” KP-611-306-ARiMR/2/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze" na lata 2014-2020 Procedury Sprawozdawczości w ramach PO Rybnactwo i Morze 2014-2020 KP-611-336-ARiMR/2/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze" na lata 2014-2020 Procedury księgowe w ramach PO Rybnactwo i Morze na lata 2014-2020 KP-611-337-ARiMR/2/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze" na lata 2014-2020 Przeprowadzanie czynności kontrolnych w ramach działań Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” 2014-2020 KP-611-347-ARiMR/1/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze" na lata 2014-2020 Procedury windykacji należności KP-611-368-ARiMR/3/z;
- Książka Procedur Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze” Obsługa wniosków o dofinansowanie na operacje w zakresie działania „Gromadzenie danych” w ramach Priorytetu 3. „Wspieranie wdrażania Wspólnej Polityki Rybołówstwa”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” KP-611-405-ARiMR/1/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur Program Operacyjny "Rybnactwo i Morze” Obsługa wniosków o dofinansowanie w ramach Priorytetu 5 „Wspieranie obrotu i przetwarzania” zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” KP-611-422-ARiMR/2/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur Program Operacyjny „Rybnactwo i Morze” Obsługa wniosków o dofinansowanie na operację w zakresie działania „Kontrola i egzekwowanie” w ramach Priorytetu 3. Wspieranie wdrażania Wspólnej Polityki Rybołówstwa, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnactwo i Morze” KP-611-431-ARiMR/3/z wraz z kolejnymi zmianami;

- Książka Procedur *Program Operacyjny „Rybnctwo i Morze”* Obsługa wniosków o płatność składanych na realizację operacji w zakresie działania 3.1 Kontrola i egzekwowanie w ramach priorytetu 3. Wspieranie wdrażania Wspólnej Polityki Rybołówstwa, zawartego w Programie Operacyjnym "Rybnctwo i Morze" KP-611-432-ARiMR/1/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur *Program Operacyjny „Rybnctwo i Morze”* Obsługa wniosków o dofinansowanie na operacje w zakresie działania Tymczasowe zaprzestanie działalności połowowej oraz Trwale zaprzestanie działalności połowowej w ramach Priorytetu 1. „Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnctwo i Morze” KP-611-440-ARiMR/2/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur *Program Operacyjny „Rybnctwo i Morze”* Ocena postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach Programu Operacyjnego „Rybnctwo i Morze” KP-611-468-ARiMR/1/z;
- Książka Procedur *Program Operacyjny „Rybnctwo i Morze”* Obsługa wniosków o płatność na operacje w zakresie działania „Tymczasowe zaprzestanie działalności połowowej” w ramach Priorytetu 1. „Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnctwo i Morze” KP-611-478-ARiMR/1/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur *Program Operacyjny „Rybnctwo i Morze”* Obsługa wniosków o płatność na operacje w zakresie działania „Trwale zaprzestanie działalności połowowej” w ramach Priorytetu 1. „Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy”, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybnctwo i Morze” KP-611-479-ARiMR/1/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur *Program Operacyjny „Rybnctwo i Morze”* Procedura zmiany umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Rybnctwo i Morze” KP-611-480-ARiMR/1/z;
- Książka Procedur Obsługa wniosków o dofinansowanie na operacje o charakterze inwestycyjnym w ramach Priorytetu 1. „Promowanie rybołówstwa zrównoważonego środowiskowo, zasobooszczędnego, innowacyjnego, konkurencyjnego i opartego na wiedzy”, zawartego w *Programie Operacyjnym „Rybnctwo i Morze”* KP-611-491-ARiMR/1/z wraz z kolejnymi zmianami;
- Książka Procedur *Program Operacyjny „Rybnctwo i Morze”* Obsługa wniosków o dofinansowanie w ramach Priorytetu 2 - Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym Rybnctwo i Morze KP-611-563-ARiMR/1/z wraz z kolejnymi zmianami;
- KP-611-600-ARiMR/1/z Obsługa wniosków o płatność w ramach Priorytetu 6. Wspieranie wdrażania Zintegrowanej Polityki Morskiej, zawartego w *Programie Operacyjnym Rybnctwo i Morze*;
- KP-611-608-ARiMR/2/z Obsługa wniosków o płatność w ramach Priorytetu 2. Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w *Programie Operacyjnym Rybnctwo i Morze*;
- Instrukcja dla zewnętrznego użytkownika systemu informatycznego LIDER w zakresie Programu Operacyjnego „Rybnctwo i Morze”;

- Aplikacja: LIDER dokumentacja użytkownika Program Operacyjny „Rybnactwo i Morze 2014-2020” wersja 01.07 z dnia 09.05.2017 r.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przyjęty Uchwałą nr 2297/152/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 08 listopada 2016 r. i zmieniony Uchwałą nr 1813/214/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29 sierpnia 2017 r.;
- Wewnętrzny Regulamin Organizacyjny Wydziału Terenów Wiejskich wprowadzony Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora Wydziału Terenów Wiejskich nr 1/TW/2017 z dnia 17 stycznia 2017 r.;
- Wewnętrzną Procedurę przeprowadzenia czynności kontrolnych w zakresie realizacji strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność w ramach PO Rybnactwo i Morze na lata 2014-2020 przyjętą Uchwałą nr 2593/158/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.12.2016 r.;
- Roczny Plan Kontroli (RPK) obejmujący okres od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r. wraz z pismem nr TW-RYB.433.26.2017/TW-RYB.KW-00086/17 z dnia 20.06.2017 r. przekazującym RPK do Departamentu Rybnolówstwa MG MiŻŚ i pismem Departamentu Rybnolówstwa nr DR.KFP.741.1.2017. z dnia 09.06.2017 r.;
- Procedura kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego przez organy kontroli zewnętrznych przyjętą Zarządzeniem nr 00103/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 28.12.2016 r.;
- Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego wprowadzoną Zarządzeniem nr 00042/2017 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 maja 2017 r.;
- Dokumentacja zintegrowanego systemu zarządzania w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego przyjętą Zarządzeniem nr 41/2017 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29.05.2017 r., tj.:
 - Księga Zintegrowanego Systemu Zarządzania Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dnia 05.05.2017 r.,
 - Procedura audytu wewnętrznego,
 - Procedura działań korygujących.
- Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego wprowadzoną Zarządzeniem nr 00042/2017 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 maja 2017 r.;
- Zasady kontroli zarządczej w Województwie Śląskim wprowadzone Zarządzeniem nr 71/2014 Marszałka Województwa, zmienione Zarządzeniem nr 54/2016 Marszałka Województwa;
- Zasady kontroli zarządczej w Województwie Śląskim wraz z Instrukcją zarządzania ryzykiem wprowadzone Zarządzeniem nr 00109/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 28 grudnia 2016 r.;
- Regulamin Pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wprowadzony Zarządzeniem nr 00130/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 grudnia 2016 r.;
- Zarządzenie nr 00072/2017 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 08 września 2017 r. w sprawie czynności kancelaryjnych oraz systemu obiegu dokumentów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego;

- Zarządzenie nr 00090/2014/2008 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 20.11.2014 r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego;
- Zasady realizacji programu służby przygotowawczej i integracji ze środowiskiem pracy nowozatrudnionych pracowników w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego wprowadzone Zarządzeniem nr 00097/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 06.12.2016 r.);
- Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym wolne kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach wprowadzony Zarządzeniem nr 00053/2017 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 06.07.2017 r.);
- Zarządzenie nr 00038/2017 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 23.05.2017 r. w sprawie ustalenia liczby etatów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach;
- Procedurę podnoszenia kwalifikacji pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przyjętą Zarządzeniem nr 00063/2012 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 31.07.2012 r. i zmienioną Zarządzeniem nr 00051/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 18.07.2016 r.);
- Zarządzenie Nr 00116/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30.12.2016 r. w sprawie oświadczeń majątkowych składanych przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach;
- Procedura rekrutacji pracowników w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach przyjętą Zarządzeniem nr 00114/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30.12.2016 r.);
- Zasady gospodarowania składnikami majątku ruchomego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego przyjęte Zarządzeniem nr 00022/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 24.03.2016 r. i zmienione Zarządzeniem nr 00058/2017 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 26.07.2017 r.);
- Regulamin oceny okresowej pracowników w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach przyjęty Zarządzeniem nr 00128/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30.12.2016 r.);
- Plan szkoleń Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach na rok 2017.;
- Kodeks etyki pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach;
- Uchwały nr 1872/69/V/2015 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 06.10.2015 r. w sprawie przyjęcia regulaminu konkursu na wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność wraz z załącznikami i formularza umowy o warunkach i sposobie realizacji Lokalnej Strategii Rozwoju (LSR) oraz ogłoszenie naboru wniosków na wybór strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność (LSR), wraz z załącznikami;
- Procedura dotycząca przestrzegania zasad etycznego postępowania oraz zastosowania Wewnętrznej Polityki Antymobbingowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego przyjętą Zarządzeniem nr 00019/2017 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 03.03.2017 r.);
- Instrukcja zapobiegania i przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom korupcyjnym w Wydziale Terenów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach (załącznik do Zarządzenia nr 00027/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 19.04.2016 r.);

- Instrukcja nadawania znaku sprawy oraz numeru umowy o dofinansowanie w ramach priorytetu 4 „zwiększanie zatrudnienia i spójności terytorialnej” zawartego w programie operacyjnym „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020 przekazana do IP pismem ARiMR nr ZP-249-DDD-WL.6529.1.2016 MZ z dnia 06.12.2016 r. (wpływ do WTW w dniu 21.12.2016 r.);
- Pismo ARiMR Departament Działan Delegowanych znak DDD.042.2.2017.MD z 31.05.2017 r. w sprawie nadania uprawnień dla administratorów SW w ramach obsługi działan objętych Priorytetem 4 wraz z formularzami wniosku o nadanie uprawnień do systemu LIDER pracowników IP;
- Pismo MGMIŻS Departament Rybołówstwa znak DR.KFP.7511.1.1.2017.RP (PW-13742) z dnia 31.05.2017 r. dot. przyznania puli dostępu do systemu informatycznego LIDER dla pracowników SW-IP wraz z wzorem wniosku użytkownika zewnętrznego o nadanie lub zmianę uprawnienia do dostępu do aplikacji oraz stosownych oświadczeń użytkownika systemu informatycznego LIDER w zakresie PO RYBY 2014-2020;
- Pismo MGMIŻS Departament Rybołówstwa znak DR.KFP.717.10.2.2017.RP z dnia 11.05.2017 r. w sprawie przekazania miesięcznego wzoru sprawozdania wraz z instrukcją;
- Umowa o warunkach i sposobie realizacji Strategii Rozwoju Lokalnego kierowanego przez społeczność nr 00015-6933-UM1230016/15 zawartą dnia 10 maja 2016 r. pomiędzy Województwem Śląskim (Zarząd Województwa) a Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina z siedzibą w Bielsku –Białej przy ul. T. Regeera 81,43-382-Bielsko-Biała wraz z: Aneks nr 1 z dnia 16 sierpnia 2016 r., Aneks nr 2 z dnia 30 marca 2017 r. i Aneks nr 3 z dnia 07 czerwca 2017 r.;
- Regulamin Rady Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Bielska Kraina”;
- Procedura przeprowadzania naborów wniosków i wyboru operacji przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina, z wyłączeniem realizacji operacji własnych LGD oraz projektów grantowych;
- Procedura wyboru operacji własnych LGD przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina;
- Procedura realizacji przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina, projektów grantowych w tym dokonywania wyboru grantobiorców;
- Procedura monitoringu i ewaluacji - pkt. XI Lokalnej Strategii Rozwoju RLGD „Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina”;
- Umowa o warunkach i sposobie realizacji Strategii Rozwoju Lokalnego kierowanego przez społeczność nr 00016-6933-UM1230012/15 zawartą dnia 10 maja 2016 r. pomiędzy Województwem Śląskim (Zarząd Województwa) a Stowarzyszeniem Rybacka Lokalna Grupa Działania „Jurajska Ryba” z siedzibą w Przyrowie przy ul. Częstochowskiej 7, 42-248 Przyrów wraz z:
 - Aneks nr 1 z dnia 27 lipca 2016 r., Aneks nr 2 z dnia 07 czerwca 2017 r. i Aneks nr 3 z dnia 28 sierpnia 2017 r.;
 - Procedurą wyboru i oceny operacji w ramach LSR Rybackiej Lokalnej Grupy Działania „Jurajska Ryba”;
 - Procedurą monitoringu i ewaluacji - pkt XI Lokalnej Strategii Rozwoju Rybackiej Lokalnej Grupy Działania Jurajska Ryba;
 - Regulaminem Rady Programowej Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Jurajska Ryba” – Załącznik nr 1 do Uchwały nr 9/2015 WZC RLGD” Jurajska Ryba” z dnia 16.12.2015 r. wraz załącznikami;

- Procedury realizacji przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina projektów grantowych w tym dokonywania wyboru grantobiorców, zmienionej Uchwałą Nr 6/II/2018 z dnia 26 lutego 2018 r.;
- Procedury wyboru operacji własnych LGD przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Bielska Kraina, zmienionej Uchwałą Nr 7/II/2018 z dnia 26 lutego 2018 r.;
- Regulaminu Rady Programowej Stowarzyszenia Rybacka Lokalna Grupa Działania „Jurajska Ryba”, zmienionego Uchwałą Nr 4/I/2018 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Rybacka Lokalna Grupa Działania „Jurajska Ryba” z dnia 07 marca 2018 r., w tym Załącznika nr 7 Wzoru Karty zgodności operacji z celami Programu Operacyjnego Rybnctwo i Morze na lata 2014-2020 oraz Lokalną Strategią Rozwoju Rybackiej Lokalnej Grupy Działania „Jurajska Ryba”.

Uwaga: Wskazano na brak informacji o realizacji operacji z zakresu...

2.5 PROCEDURA KONTRADYKTORYJNA

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

2.6 ZASTOSOWANE MIĘDZYNARODOWE STANDARDY AUDYTU

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

2.7 OGRANICZENIA ZAKRESU AUDYTU

W trakcie przeprowadzania audytu, nie wystąpiły jakiegokolwiek ograniczenia zakresu, w szczególności takie, które miałyby wpływ na opinię niezależnego podmiotu audytowego.

2.4.3 Wywiady przeprowadzone z pracownikami głównych instytucji

W trakcie audytu desygnacyjnego *PORiM 2014-2020* realizowanego w Instytucji Zarządzającej (IZ), Instytucji Certyfikującej (IC) oraz w Instytucjach Pośredniczących (IP)) zostały przeprowadzone rozmowy i wywiady z kierownictwem i pracownikami, zaangażowanymi we wdrażanie *PORiM 2014-2020*. tj.: w Instytucji Zarządzającej, Instytucji Certyfikującej oraz Instytucjach Pośredniczących, przeprowadzono wywiady i rozmowy, w zakresie wewnętrznego środowiska kontrolnego, zarządzania ryzykiem, zarządzania i kontroli oraz monitorowania, z kierownictwem i pracownikami.

2.4.4 Przegląd opisu i procedur związanych z systemami informatycznymi

W trakcie audytu desygnacyjnego dokonano badania systemów informatycznych. Wyniki audytu desygnacyjnego w obszarze systemów informatycznych zostały zawarte *Sprawozdaniu z audytu desygnacyjnego dotyczącym systemu informatycznego wspomagającego wdrażanie Programu Operacyjnego Rybnctwo i Morze*, które stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowego Sprawozdania.

2.4.5 Ocena zgodności z wymaganiami

CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	1(i)	Istnienie struktury organizacyjnej obejmującej funkcje instytucji zarządzającej/pośredniczącej i przydział funkcji w ramach każdej z tych instytucji, z zapewniением poszanowania, w stosownych przypadkach, zasady rozdziału funkcji.	-	4 Oś prywatowa	-	
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	1(ii)	Ramy w celu zapewnienia, w przypadku delegowania zadań do IPOś, określające ich odpowiedzialność i obowiązki, weryfikację ich zdolności do realizacji zadań delegowanych oraz istnienie procedur sprawozdawczych.	-	4 Oś prywatowa	-	
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iii)	Procedury sprawozdawczości i monitorowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wyplaconych	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatniego	4 Oś prywatowa	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 2.06.2018 r. (pismo nr DR.F.0910.4.4.2 018.EK)
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	1(iv)	Zasady/plan podziału zasobów ludzkich posiadających niezbędne umiejętności techniczne, na różnych poziomach i dla różnych funkcji w strukturze organizacyjnej.	-	4 Oś prywatowa	-	
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	2	Procedury zapewniają przeprowadzenie właściwego zarządzania ryzykiem jeśli zachodzi taka potrzeba.	-	4 Oś prywatowa	-	
CCI 2014PL	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd)	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(i)	Procedury dotyczące wniosków o dofinansowanie, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii	4 Oś prywatowa	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z

14MFO P001	Województwa Śląskiego)				wskazówek (wytycznych) zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów	oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego			dnia 2.06.2018 r. (pismo nr DR.F.0910.4.4.2 018.EK)
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	3 A(ii)	Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację (płatność) przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	4 Oś prorytetowa	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 2.06.2018 r. (pismo nr DR.F.0910.4.4.2 018.EK)
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	3 A (iii)	Procedury rozpatrywania wniosków o refundację przedkładanych przez beneficjentów i zatwierdzania płatności.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	4 Oś prorytetowa	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 2.06.2018 r. (pismo nr DR.F.0910.4.4.2 018.EK)
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	3 A(v)	Procedury ustanowione przez Instytucję Zarządzającą/Pośredniczącą w celu zapewnienia, że beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą (operacją).	-	4 Oś prorytetowa	-	
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	3 A(vi)	Skuteczne wdrażanie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (oszustw), w tym: przeprowadzenie oceny ryzyka oszustw, środki zwalczania nadużyć finansowych, uszeregowane w czterech głównych elementach.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatycznego	4 Oś prorytetowa	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 2.06.2018 r. (pismo nr DR.F.0910.4.4.2 018.EK)
CCI 2014PL	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd	TAK	Bez zastrzeżeń	3 A(vii)	Procedury zapewniające właściwą ścieżkę audytu i system archiwizujący	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii	4 Oś prorytetowa	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z

Sprawozdanie niezależnego podmiotu audytowego
na podstawie art. 124 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013
dotyczące Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze” na lata 2014-2020

14MFO P001	Województwa Śląskiego)					oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatniego			dnia 2.06.2018 r. (pismo nr DR.F.0910.4.4.2 018.EK)
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	3A(viii)	Adekwatne procedury sporządzania deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli.	Wydane rekomendacje zostały wdrożone przed wydaniem opinii oraz sporządzeniem Sprawozdania ostatniego	4 Oś prywatna	-	Informacja Instytucji Zarządzającej z dnia 2.06.2018 r. (pismo nr DR.F.0910.4.4.2 018.EK)
CCI 2014PL 14MFO P001	Instytucja Pośrednicząca (Samorząd Województwa Śląskiego)	TAK	Bez zastrzeżeń	3 A (ix)	Procedury zapewniające przedłożenie beneficjentowi dokumentu określającego warunki wsparcia dla każdej operacji	-	4 Oś prywatna	-	
CCI									

4. OGÓLNY WNIOSEK

(Opinia bez zastrzeżeń)

Na podstawie badania, o którym mowa powyżej, uważam, że Instytucje wyznaczone do realizacji przedmiotowego programu spełniają kryteria desygnacji dotyczące wewnętrznego środowiska kontroli, zarządzania ryzykiem, działań związanych z zarządzaniem i kontrolą oraz monitorowania, określone w załączniku XIII do rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

5. WYKAZ SKRÓTÓW

PORiM 2014-2020	Program Operacyjny „Rybnactwo i Morze” na lata 2014-2020
IZ	Instytucja Zarządzająca
IC	Instytucja Certyfikująca
IP	Instytucja Pośrednicząca
IA	Instytucja Audytowa
SW	Samorząd Województwa
ARiMR	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
KM	Komitet Monitorujący
RPK	Roczny Plan Kontroli
IW	Instrukcja wykonawcza
OFiP	Opis Funkcji i Procedur
RLGD	Rybacka Lokalna Grupa Działania
LGD	Lokalna Grupa Działania
LGR	Lokalna Grupa Rybacka
LSR	Lokalna Strategia Rozwoju
EFRM	Europejski Fundusz Morski i Rybacki
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
DAS	Departament Audytu Środków Publicznych
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa

Marian Banaś
Szef Krajowej Administracji Skarbowej
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

