

UKS08W2B.7111.2.2015.12

**Podsumowanie ustaleń stwierdzonych  
w Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji  
w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania  
i kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu  
Operacyjnego**

Gorzów Wielkopolski, 19 maja 2015r.

Czynności audytowe w IPOC – Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim zostały przeprowadzone przez inspektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Jasnego zdefiniowania, przydziału i podziału funkcji pomiędzy oraz wewnątrz instytucji pośredniczących w certyfikacji (spełnienie wymagań określonych (art. 58 a), b), 59.2, 61 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i art. 12 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006)**

Zakres czynności audytowych nie obejmował zagadnień dotyczących kluczowego wymogu kontrolnego nr 1 i przyporządkowanych do niego kryteriów oceny.

- 2. Posiadania adekwatnej ścieżki audytu i skomputeryzowanych systemów (art. 61 b), e) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, art. 15 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006)**

Zakres czynności audytowych nie obejmował zagadnień dotyczących kluczowego wymogu kontrolnego nr 2 i przyporządkowanych do niego kryteriów oceny.

- 3. Posiadania procedur dających adekwatne zapewnienie, że certyfikacja wydatków opiera się na wiarygodnych podstawach (art. 61 b), c), d) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006)**

Zakres czynności audytowych nie obejmował zagadnień dotyczących kluczowego wymogu kontrolnego nr 3 i przyporządkowanych do niego kryteriów oceny.

- 4. Posiadanie procedur zapewniających prowadzenie ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych (art. 61 f) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i art. 20 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006)**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- prowadzony jest rejestr kwot odzyskanych i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji. Kwoty odzyskane powinny być zwracane do budżetu ogólnego UE przed zamknięciem programu operacyjnego poprzez potrącenie ich z następnej deklaracji wydatków;
- przekazywane jest do Komisji Europejskiej oświadczenie wg wzoru z Aneksu XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D01/14-00 za okres do 31.12.2013r.

- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D02/14-00 za okres do 31.01.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D03/14-00 za okres do 28.02.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D04/14-00 za okres do 31.03.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D05/14-00 za okres do 30.04.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D06/14-00 za okres do 31.05.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D07/14-00 za okres do 30.06.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D08/14-00 za okres do 31.07.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D09/14-00 za okres do 31.08.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D10/14-00 za okres do 30.09.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D11/14-00 za okres do 31.10.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D12/14-00 za okres do 30.11.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D01/15-00 za okres do 31.12.2014r.,
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D02/15-00 za okres do 31.01.2015r.,
- Wydruki z KSI dot. ww. Poświadczeń , tj.: tabele B „Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będący podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC- pomniejszenia- kwoty odzyskane”, tabele B „ Raport...- pomniejszenia- kwoty wycofane”, Karty Informacyjne Deklaracji Wydatków ( z aplikacji Oracle Discoverer),
- Upoważnienie nr 155/2014 z dnia 13.05.2014r. do przeprowadzenia kontroli w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze-Instytucji Pośredniczącej II stopnia dla priorytetu III Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w terminie 19-23.05.2013r.,
- Analiza ryzyka obszarów do kontroli w IZ LRPO sporządzona w dniu 25.04.2014r.,
- Program kontroli z dnia 08.05.2014r.,
- Listy sprawdzające do kontroli w IZ (załącznik 16.2a do IW IPOC) przeprowadzonej w dniach 19-23.05.2014r., zweryfikowane w dniu 09.06.2014r. oraz 10.06.2014r.,
- Ostateczna wersja Informacji pokontrolnej z kontroli przeprowadzonej w IP II stopnia w dniach 19-23.05.2014r. sporządzona w dniu 07.07.2014r., zaakceptowana przez Dyrektora Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji w dniu 07.07.2014r.;
- Upoważnienie nr 374/2014 z dnia 10.11.2014r. do przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, Departamencie Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w terminie 01-05.12.2014r.,
- Analiza ryzyka obszarów do kontroli w IZ LRPO sporządzona w dniu 28.10.2014r.,

- Program kontroli z dnia 05.11.2014r.,
- Listy sprawdzające do kontroli w IZ (załącznik 16.2a do IW IPOC) przeprowadzonej w dniach 01-05.12.2014r., zweryfikowane w dniu 12.01.2015r. oraz 13.01.2015r.,
- Ostateczna wersja Informacji pokontrolnej z kontroli przeprowadzonej w IZ LRPO w dniach 01-05.12.2014r. sporządzona w dniu 25.02.2015r., zaakceptowana przez Dyrektora Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji w dniu 27.02.2015r.;
- Roczne oświadczenie o wycofanych i odzyskanych kwotach, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania (art. 20 ust. 2 Rozporządzenia 1828/2006) dla roku 2014 z dnia 19.02.2015r. przekazane pismem znak: FBC-V.803.4.1.2015.MMac z dnia 19.02.2015r.,
- Pismo znak: DCD.II.8386.1.2015.MB.3 z dnia 15.04.2015r. – potwierdzenie przekazania przez IC do KE „Roczne oświadczenie o wycofanych i odzyskanych kwotach, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania oraz nieściągalnych należnościach”,
- Potwierdzenie przyjęcia w dniu 27.03.2015r. przez KE sprawozdania rocznego z kwot odzyskanych za rok 2014 z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubuskiego (2007PL161PO008),
- Tabela 1 „Kwoty odzyskane od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.- wszystkie nieprawidłowości” -wydruk z KSI sporządzony w dniu 02.02.2015r.,
- Tabela 2 „Kwoty odzyskane od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.- wszystkie nieprawidłowości” (dot. kwoty wkładu publicznego związanej z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 1828/2006)- wydruk z KSI sporządzony w dniu 02.02.2015r.,
- Tabela 3 „Kwoty wycofane od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.- wszystkie nieprawidłowości”- wydruk z KSI sporządzony w dniu 02.02.2015r.,
- Tabela 4 „Kwoty wycofane od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.- nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE”- wydruk z KSI sporządzony w dniu 02.02.2015r.,
- Tabela 5 „Wszystkie kwoty do odzyskania wg stanu na dzień 31.12.2014r.- nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE”- wydruk z KSI sporządzony w dniu 02.02.2015r.,
- Tabela 6 „Wszystkie kwoty do odzyskania wg stanu na dzień 31.12.2014r.- nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE”- korekta IPOC- wydruk z KSI sporządzony w dniu 02.02.2015r.;

w powiązaniu z zapisami:

- Porozumienia w sprawie przekazania zadań z zakresu certyfikacji prawidłowości poniesienia wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla województwa lubuskiego z dnia 11.08.2009r.,
- Aneksu nr 1 do Porozumienia w sprawie przekazania zadań z zakresu certyfikacji prawidłowości poniesienia wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla województwa lubuskiego zawartego w dniu 25.10.2011r.,
- Instrukcji Wykonawczej IPOC – tekst jednolity zatwierdzony w dniu 13.02.2013r. oraz erraty do IW nr 1/2013 (zatwierdzonej w dniu 09.04.2013r.), erraty do IW nr 2/2013 (zatwierdzonej w dniu 18.10.2013r.),
- Instrukcji Wykonawczej IPOC- tekst jednolity zatwierdzony w dniu 26.02.2014r. oraz errata do IW nr 1/2014 (zatwierdzonej w dniu 26.02.2014r.), erraty do IW nr 2/2014 (zatwierdzonej w dniu 16.09.2014r.),
- Instrukcji Wykonawczej IPOC- tekst jednolity zatwierdzony w dniu 21.01.2015r.,

- Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 z dnia 26.06.2012r. (data obowiązywania: od 29.06.2012r.),
- Art. 20 ust.2 oraz ust. 2b rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006,
- Załącznika XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006

#### Wykonane testy:

- porównano dane zawarte w rejestrze kwot odzyskanych i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji (wydruki z KSI) z danymi wynikającymi z dokumentów przekazanych przez IZ, w których wystąpiły przypadki kwot odzyskanych lub wycofanych (trzech Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową przekazanych przez IZ do IC w okresie od 01.03.2014r. do 28.02.2015r., w których wystąpiły przypadki wystąpienia zarówno kwot odzyskanych, jak też kwot wycofanych) w celu sprawdzenia, czy wszystkie kwoty odzyskane, podlegające procedurze odzyskiwania i kwoty wycofane wykazane w informacjach otrzymanych od IZ zostały wszystkie i w prawidłowej wysokości ujęte w rejestrze:
  - RPLB.IZ.UMWLB\_-D07/14-00 za okres do 30.06.2014r.,
  - RPLB.IZ.UMWLB\_-D08/14-00 za okres do 31.07.2014r.,
  - RPLB.IZ.UMWLB\_-D01/15-00 za okres do 31.12.2014r.;
- przeanalizowano dokumentację z dwóch kontroli IPOC w celu potwierdzenia, że w trakcie kontroli wykonywanych przez IPOC w IZ i IP II stopnia, tj. w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie LRPO, weryfikowana jest kompletność i poprawność przekazywanych przez IZ danych o kwotach odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych:
  - Kontrola w zakresie stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do KE wydatków, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI SIMIK 07-13 i systemach księgowych; systemu weryfikacji wydatków; realizacji obowiązków kontrolnych; prowadzenia rejestru dłużników i odzyskiwania kwot; informowania o nieprawidłowościach oraz KSI (SIMIK 2007-2013), przeprowadzona w dniach 19-23.05.2014r. w IP II stopnia (FBC-IV.804.4.1.2014);
  - Kontrola w zakresie stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej w zakresie poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do KE wydatków, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI (SIMIK 2007-2013) i systemach księgowych; realizacji obowiązków kontrolnych; systemu weryfikacji wydatków; prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot; informowania o nieprawidłowościach; KSI (SIMIK 2007-2013), przeprowadzona w dniach 01-05.12.2014r. w IZ (FBC-IV.804.4.3.2014);
- spośród ujętych w rejestrze kwot odzyskanych lub wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji wybrano 5 kwot odzyskanych, które pomniejszyły wydatki objęte Poświadczeniem i Deklaracją wydatków RPLB.IZ.UMWLB\_-D10/14-00 za okres do 30.09.2014r. w celu sprawdzenia, czy wydatki te zostały wycofane z deklaracji wydatków do KE,

- sprawdzono, czy IPOC wywiązała się z nałożonych na nią obowiązków odnośnie przekazania do IC Roczego oświadczenia o kwotach wycofanych i odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania do końca 2014r. w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego oraz, czy przekazała ww. informacje w terminie określonym w punkcie 1.11 lit. i) Wytycznych MRR w zakresie warunków certyfikacji, tj. do końca lutego danego roku kalendarzowego.

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

- 1. Jasne zdefiniowanie, przydział i podział funkcji pomiędzy oraz wewnątrz instytucji pośredniczących w certyfikacji (spełnienie wymagań określonych (art. 58 a), b), 59.2, 61 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i art. 12 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006)**

Zakres czynności audytowych nie obejmował zagadnień dotyczących kluczowego wymogu kontrolnego nr 1 i przyporządkowanych do niego kryteriów oceny.

- 2. Posiadanie adekwatnej ścieżki audytu i skomputeryzowanych systemów (art. 61 b), e) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, art. 15 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006)**

Zakres czynności audytowych nie obejmował zagadnień dotyczących kluczowego wymogu kontrolnego nr 2 i przyporządkowanych do niego kryteriów oceny.

- 3. Posiadanie procedur dających adekwatne zapewnienie, że certyfikacja wydatków opiera się na wiarygodnych podstawach (art. 61 b), c), d) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006)**

Zakres czynności audytowych nie obejmował zagadnień dotyczących kluczowego wymogu kontrolnego nr 3 i przyporządkowanych do niego kryteriów oceny.

- 4. Satysfakcjonujące procedury dla prowadzenia ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych (art. 61 f) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i art. 20 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006)**

W zakresie sprawdzenia czy prowadzony jest rejestr kwot odzyskanych i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji. Kwoty odzyskane powinny być zwracane do budżetu ogólnego UE przed zamknięciem programu operacyjnego poprzez potrącenie ich z następnej deklaracji wydatków, ustalono:

- Ewidencja kwot odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji prowadzona jest w KSI (SIMIK 2007-2013). Dane do systemu wprowadzane są przez pracowników instytucji zaangażowanych we wdrażanie funduszy (IZ, IP II). IPOC ma wgląd do ww. rejestru.
- Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji weryfikuje elektroniczną ewidencję kwot odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po

anulowaniu całości lub części wkładu dla danego projektu, prowadzonej przez Instytucję Zarządzającą w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13). Pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji weryfikują Poświadczenia i deklaracje wydatków otrzymane od IZ LRPO w zakresie, czy kwoty wykazane w deklaracji wydatków zostały pomniejszone o kwoty odzyskane lub wycofane. Standardowe raporty z Oracle Discoverer dotyczące kwot odzyskanych i kwot wycofanych są weryfikowane pod kątem zgodności wewnętrznej, zgodności z pozostałymi częściami Poświadczenia oraz danymi zawartymi w systemie KSI (SIMIK 2007-2013). W celu potwierdzenia kompletności i prawidłowości prowadzonej ewidencji porównano dane zawarte w ewidencji z danymi wynikającymi z dokumentów przekazanych do IPOC przez IZ w zakresie kwot odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych, stanowiących załączniki do trzech Poświadczeń i deklaracji wydatków przekazanych przez IZ do IC w okresie od 01.03.2014r. do 28.02.2015r. (dot. Poświadczeń... nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D07/14-00 za okres do 30.06.2014r., RPLB.IZ.UMWLB\_-D08/14-00 za okres do 31.07.2014r., RPLB.IZ.UMWLB\_-D01/15-00 za okres do 31.12.2014r.) . Potwierdzono kompletność i prawidłowość prowadzonej ewidencji.

- Dodatkowe porównanie wygenerowanych z systemu KSI *Kart informacyjnych Deklaracji wydatków IC (Kwoty odzyskane, Kwoty wycofane)* dotyczących objętych badaniem ww. trzech *Poświadczeń (...)* w zakresie zastosowanego przez IC kursu EUR, przy przeliczaniu na EUR kwot zawartych w ewidencji, z miesięcznym obrachunkowym kursem wymiany walut stosowanym przez KE, obowiązującym w miesiącu, w którym IC zaksięgowwała wydatki zadeklarowane, potwierdziło poprawność przeliczenia kwot zawartych w ewidencji na EUR oraz zastosowanie prawidłowego kursu EUR.
- Weryfikacja kompletności i poprawności powyższych danych następuje także podczas kontroli przeprowadzanych przez IPOC w IZ LRPO oraz w IP II stopnia. W okresie od 01.03.2014r. do 28.02.2015r. IPOC przeprowadziła dwie kontrole w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie LRPO: I- w terminie 19-23.05.2014r. w IP II stopnia, II- w terminie 01-05.12.2014r. w IZ. Przed podjęciem każdej z ww. kontroli systemowych, zespół kontrolny przeprowadził analizę ryzyka zgodnie z obowiązującą metodologią. W wyniku przeprowadzonych analiz ryzyka oszacowano w skali 1 do 5 pkt ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, uchybień i błędów w poszczególnych obszarach procesu certyfikacji wydatków, biorąc pod uwagę m. in. złożoność procesów, wyniki kontroli IPOC oraz wyniki kontroli innych instytucji (tj. Instytucji Audytowej- na podstawie danych z Roczego sprawozdania audytowego). Do kontroli każdorazowo wybrano obszary, które uzyskały najwyższy wynik, tj. iloczyn sumy przyznanych punktów oraz wagi nadanej danemu obszarowi. Jednym z obszarów najbardziej zagrożonym wystąpieniem ryzyka nieprawidłowości, w przypadku obu ww. kontroli, okazał się obszar realizacji PO: prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot. W toku kontroli prowadzonych przez IPOC w obu ww. instytucjach weryfikowano kompletność i prawidłowość informacji/ danych/ zestawień przekazywanych przez IZ w zakresie kwot odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji.
- Wybrane do próby kwoty odzyskane zostały uwzględnione w złożonym przez IZ do IPOC Poświadczeniu i deklaracji wydatków w odpowiednim czasie i w odpowiedniej wysokości (porównano 5 kwot wykazanych przez IZ w Poświadczeniu nr RPLB.IZ.UMWLB\_-D10/14-00 za okres do 30.09.2014r. z danymi z rejestru KSI: kartą informacyjną deklaracji wydatków, kartami informacyjnymi obciążeń na

projekcie, tabelą B „Raport- pomniejszenia-kwoty odzyskane”, raportem dotyczącym kwot odzyskanych).

W zakresie sprawdzenia czy przekazywane jest do Komisji Europejskiej oświadczenie wg wzoru z Aneksu XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, ustalono:

- Roczne oświadczenie o wycofanych i odzyskanych kwotach oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania dla roku 2014r. sporządzone zostało przez IPOC wg wzoru z Aneksu XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 oraz przekazane pismem znak: FBC-V.803.4.1.2015.MMac z dnia 19.02.2015r., tj. w terminie określonym w pkt 1.11. lit. i) Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 oraz w podrozdziale 14.3 IW IPOC - do końca lutego danego roku kalendarzowego. Dane zawarte w Rocznym oświadczeniu są zgodne z danymi zawartymi w KSI- moduł *Rejestr obciążeń na projekcie*.

#### **Wykaz załączników:**

#### **Skład zespołu audytowego:**

**1. Katarzyna Miśkiewicz**

#### **Podpis**

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ  
*Miśkiewicz*  
mgr Katarzyna Miśkiewicz

.....