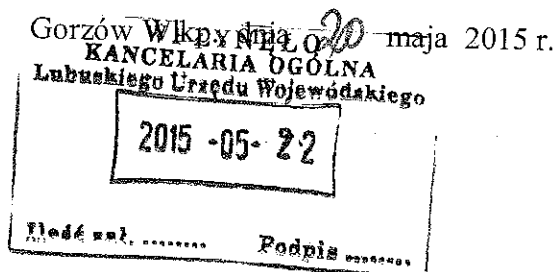




**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**



UKS08W2B.7111.1.2015.4

**Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.
ul. Jagiellończyka 8
66-400 Gorzów Wlkp.**

Dotyczy: audyt systemu EWT

W związku z przeprowadzonym, na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT-PL_BB-445/2014 z dnia 07.11.2014 roku, II etapem audytu systemu zarządzania i kontroli w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013, przekazuję *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim - Kontrolera I stopnia. Jednocześnie informuję, że w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania* można wypowiedzieć się co do treści ustaleń w nim zawartych.

z up. DYREKTORA
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
[Signature]
mgr Iwona Paciorek
WICEDYREKTOR



RPW/63268/2015 P
Data wpływu: 2015-05-22



Podsumowanie ustaleń u Kontrolera I stopnia (Wojewoda Lubuski) w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i kontroli Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”

UKS08W2B.7111.1.2015.3

**Podsumowanie ustaleń stwierdzonych u Kontrolera I stopnia
(Wojewoda Lubuski)
w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i kontroli
Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska
(Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 w ramach
„Europejskiej Współpracy Terytorialnej”**

Gorzów Wlkp. 20.05.2015 r.

Czynności audytowe u Kontrolera I stopnia (Wojewoda Lubuski – Wydział Programów Europejskich i Rządowych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim) zostały przeprowadzone przez inspektora i pracownika Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

1. **Jasnego zdefiniowania, przydziału i podziału funkcji pomiędzy oraz wewnątrz instytucji pośredniczących (spełnienie wymagań określonych w art. 58 a), b), e), 59.2, 59.3, 60 rozporządzenia 1083/2006 i art. 12, 13.5 i 22 b) rozporządzenia 1828/2006).**

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

2. **Posiadania adekwatnych procedur wyboru projektów (spełnienie wymagań określonych w art. 60 a) i art. 65 a) rozporządzenia 1083/2006 i art. 5 i art. 13.1 rozporządzenia 1828/2006).**

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

3. **Posiadania procedur zapewniających adekwatne informacje beneficjentom i posiadania strategii w celu pomocy beneficjentom (spełnienie wymagań określonych w art. 60 rozporządzenia 1083/2006 i art. 13 rozporządzenia 1828/2006).**

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

4. **Posiadanie procedur zapewniających adekwatne kontrole zarządcze (spełnienie wymagań określonych w art. 60 b), g) rozporządzenia 1083/2006 art. 13.2-13.4 rozporządzenia 1828/2006).**

Zagadnienie podlegało weryfikacji w 1 etapie audytu (Podsumowanie ustaleń nr UKS0891/W2BE/721/4/14/10/606 z dnia 23.02.2015r.).

5. **Adekwatnej ścieżki audytu (art. 60 c), d), f), art. 90 rozporządzenia 1083/2006 i art. 15 rozporządzenia 1828/2006).**

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

6. **Wiarygodnych skomputeryzowanych systemów rachunkowości i księgowości, monitorowania i sprawozdawczości.**

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

7. **Właściwych działań zapobiegawczych i korygujących w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 62.1 rozporządzenia 1083/2006 i art. 16.3 rozporządzenia 1828/2006).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 62 R 1083/2006 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany,
- istnieją procedury zapewniające wdrożenie działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji błędów systemowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Rozporządzenie Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r.,
- Rozporządzenie Komisji (WE) 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r.,
- Wytyczne w zakresie Kontroli I stopnia w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 (wersja 16.07.2013r.),
- Instrukcję wykonawczą kontroli pierwszego stopnia PO WT Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007-2013 w ramach EWT, wersja 2 z maja 2014r.,
- Roczne sprawozdanie audytowe - Program Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 za okres od 1 lipca 2013r. do 30 czerwca 2014r.
- Tabelę monitorującą stań wdrożenia zaleceń z audytów systemu.

Wykonane testy:

1. Potwierdzenie wdrożenia rekomendacje dotyczące ustaleń finansowych stwierdzonych podczas audytów operacji i audytów systemów wykazanych w Rocznych sprawozdaniach audytowych przekazywanych do KE w roku 2014.
2. Potwierdzenie wdrożenia rekomendacji wydanych przez Instytucję Audytową w związku z ustaleniami niefinansowymi z audytu systemów wykazanych w Rocznym Sprawozdaniu Audytowym przekazanym do KE w 2014r.

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

- 1. Jasne zdefiniowanie, przydział i podział funkcji pomiędzy oraz wewnątrz instytucji zarządzającej/instytucji pośredniczących (art. 58 a), b), e), 59.2, 59.3, 60 rozporządzenia 1083/2006 i art. 12, 13.5 i 22 b) rozporządzenia 1828/2006**

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

- 2. Adekwatne procedury wyboru transakcji do badania (art. 60 a) i art. 65 a) rozporządzenia 1083/2006 i art. 5 i art. 13.1 rozporządzenia 1828/2006)**

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

- 3. Adekwatne informacje i strategia w celu pomocy beneficjentom (art. 60 rozporządzenia 1083/2006 i art. 13 rozporządzenia 1828/2006)**

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

4. Adekwatne kontrole zarządcze (art. 60 b), g) rozporządzenia 1083/2006 art. 13.2-13.4 rozporządzenia 1828/2006)

Zagadnienie podlegało weryfikacji w 1 etapie audytu (Podsumowanie ustaleń nr UKS0891/W2BE/721/4/14/10/606 z dnia 23.02.2015r.).

5. Adekwatna ścieżka audytu (art. 60 c), d), f), art. 90 rozporządzenia 1083/2006 i art. 15 rozporządzenia 1828/2006)

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

6. Wiarygodne skomputeryzowane systemy rachunkowości i księgowości, monitorowania i sprawozdawczości (art. 58 d) i art. 60 c), d) rozporządzenia 1083/2006)

Zagadnienie nie objęte zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

7. Właściwe działania zapobiegawcze i korygujące w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 62.1 rozporządzenia 1083/2006 i art. 16.3 rozporządzenia 1828/2006)

W zakresie sprawdzenia czy:

- istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 62 R 1083/2006 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany,
- istnieją procedury zapewniające wdrożenie działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji błędów systemowych.

Ustalono co następuje:

Regulację w zakresie procedur zapewniających, że wyniki audytów są przeglądane, oraz że w wyniku tego przeglądu podejmowane są adekwatne działania następcze (follow up) stanowi *Instrukcja wykonawcza kontroli pierwszego stopnia PO WT Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007-2013 w ramach EWT*, wersja 2 z maja 2014 (uaktualniająca wersję 1 z marca 2009r.).

Źródłami pozyskiwania przez Kontrolera informacji o nieprawidłowościach są:

- Czynności kontrolne przeprowadzane przez pracowników Kontrolera oraz analizy i weryfikacje dokumentów, będących w dyspozycji Kontrolera (weryfikacji Kontrolera podlegają w szczególności wszystkie składane przez Beneficjentów raporty z postępu realizacji projektów),
- Wyniki kontroli przesyłane przez Urząd Kontroli Skarbowej (Instytucja Audytowa),
- Informacje od innych podmiotów zaangażowanych w kontrolę środków PWT,
- Zgłoszenia beneficjentów o wykryciu nieprawidłowości.

Pozyskane przez Kontrolera informacje o nieprawidłowościach podlegają raportowaniu do IZ na zasadach określonych w *Instrukcji wykonawczej kontroli pierwszego stopnia PO WT Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007-2013 w ramach EWT*, Rozdział 8 *Informowanie o nieprawidłowościach*.

Informowanie o nieprawidłowościach odbywa się poprzez wypełnienie standardowych formularzy obejmujących:

- raporty bieżące o nieprawidłowościach,
- raporty kwartalne o nieprawidłowościach,
- notatki o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych,
- informacje o braku nieprawidłowości w danym kwartale.

Informacje o nieprawidłowościach są przekazywane w wersji papierowej oraz elektronicznej.

Kontroler zobowiązany ponadto jest do niezwłocznego zawiadomienia IZ o każdej nieprawidłowości, podlegającej niezwłocznemu zgłoszeniu do KE. Dotyczy to w szczególności nieprawidłowości polegających na:

- zastosowaniu nowej nieprawidłowej praktyki,
- zaistnieniu przesłanek wystąpienia w bardzo krótkim czasie negatywnych następstw nieprawidłowości poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W Instrukcji podkreślono szczególnie zobowiązanie Kontrolera do przekazywania IZ wszystkich informacji o nieprawidłowościach, w przypadku których dokonano już nieprawidłowej płatności na konto beneficjenta i konieczne jest zastosowanie procedury windykacji środków.

Instrukcja zawiera szczegółowe opisy procedur sporządzania i przekazywania poszczególnych rodzajów dokumentów informujących o nieprawidłowościach. Procedury uwzględniają poziomy kompetencyjne pracowników sporządzających informacje oraz określają zakresy działań dotyczących przygotowania informacji, dokumenty wejściowe, dokumenty wyjściowe, terminy wykonania.

Instrukcja określa również zasady prowadzenia przez Kontrolera Rejestru nieprawidłowości. Podstawą do utworzenia rejestru jest powzięcie pierwszej informacji o nieprawidłowości. Rejestr uzupełniany jest o kolejne nieprawidłowości w oparciu o notatki o nieprawidłowościach oraz informacje uzyskane od innych podmiotów zaangażowanych w kontrolę środków programu.

W Instrukcji określono także procedurę powiadamiania o podejrzeniu popełnienia przestępstwa. W przypadku powzięcia informacji o możliwości popełnienia przestępstwa bezzwłocznie informowany jest właściwy organ. Informacja o możliwości popełnienia przestępstwa przekazywana jest zgodnie z obowiązującą drogą służbową. Jeśli przełożony stwierdzi prawdopodobieństwo popełnienia przestępstwa pracownik merytoryczny przygotowuje zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa do właściwej prokuratury oraz do wiadomości IZ.

Instrukcja w rozdziale 11 *Kontrole przeprowadzane u kontrolera przez instytucje zewnętrzne*, określa także zasady postępowania Kontrolera w przypadkach audytów, kontroli i wizyt sprawdzających przeprowadzanych przez upoważnione do tego instytucje m.in. IZ, IA, NIK, KE, Europejski Trybunał Obrachunkowy. Na wypadek przedmiotowych działań sformułowano w Instrukcji procedury dotyczące:

- informowania IZ o rozpoczęciu u Kontrolera kontroli / audytów,
- przekazywania do wiadomości IZ informacji pokontrolnej,
- analizy wyników audytu/kontroli/wizyt sprawdzających.

W opisie procedury analizy wyników audytu/kontroli zawarto zasady i terminy zapoznawania się z zaleceniami pokontrolnymi, wdrażania zaleceń, informowania instytucji kontrolnych/audytowych oraz IZ o realizacji zaleceń.

W ramach zagadnienia przeprowadzono testy, których wyniki przedstawiają się następująco:

1. W zakresie potwierdzenia, czy instytucja wdrożyła rekomendacje dotyczące ustaleń finansowych stwierdzonych podczas audytów operacji i audytów systemów wykazanych w Rocznych sprawozdaniach audytowych przekazywanych do KE w roku 2014 ustalono co następuje:

W Rocznym sprawozdaniu audytowym *Program Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013* za okres od 1 lipca 2013r. do 30 czerwca 2014r. (datowanym grudzień 2014r.) nie wykazano ustaleń finansowych i rekomendacji stanowiących następstwa audytów operacji i audytów systemów realizowanych na poziomie kompetencyjnym Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (Kontroler pierwszego stopnia). Zidentyfikowane w sprawozdaniu audytowym nieprawidłowości finansowe przekazane do KE w roku 2014 nie dotyczą poziomu kompetencyjnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

2. W zakresie potwierdzenia wdrożenia rekomendacji wydanych przez Instytucję Audytową w związku z ustaleniami niefinansowymi z audytu systemów wykazanych w Rocznym Sprawozdaniu Audytowym przekazanym do KE w 2014r. ustalono co następuje:


W Rocznym sprawozdaniu audytowym *Program Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013* za okres od 1 lipca 2013r. do 30 czerwca 2014r. (datowanym grudzień 2014r.) stwierdza się, że badane kluczowe wymogi kontrolne PO WT Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 zostały ocenione w kategorii nr 1. Oznacza to, że dokonane w trakcie audytów ustalenia nie mają charakteru systemowego i nie rzutują na prawidłowość wydatków zadeklarowanych do KE.

Skład zespołu audytowego:

Podpis:

Data:

1. Bogusław Kąkalec
(inspektor kontroli skarbowej)

Inspektor Kontroli Skarbowej

mgr inż. Bogusław Kąkalec

20.05.2015r.

2. Artur Korpusiński
(komisarz skarbowy)

KOMISARZ SKARBOWY

mgr Artur Korpusiński

20.05.2015r.