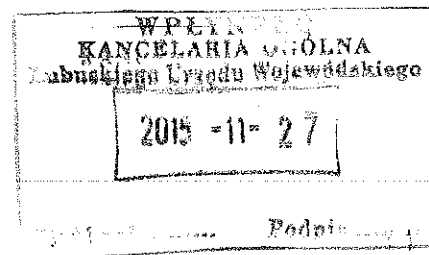




**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Gorzów Wlkp., dnia 25 listopada 2015 r.



UKS08W2B.7111.4.2015.10

**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-450/2015 z dnia 30.09.2015 roku, audytem 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.



RPW/143867/2015 P

Data wpływu: 2015-11-27

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze
WICEDYREKTOR
[Signature]
Iwona Paciorek



**Kontrola
Skarbowa**

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.7111.4.2015.9

**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. 25.11.2015 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).**

Obszar nie objęty 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).**

Obszar nie objęty 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).**

Obszar nie objęty 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).**

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności;
- kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków;
- wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wnioski, jak i odnośną dokumentację wspierającą;
- przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości;
- w przypadku gdy kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewniają przegląd wniosków i wykrytych niezgodności.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Dokumentacja stanowiąca podstawy regulacyjne badanego obszaru:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006 z dnia 05 lipca 2006r.,
- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r.,
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r.,
- Instrukcja Wykonawcza Kontroli I stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 w ramach "Europejskiej Współpracy Terytorialnej",
- Wytyczne w zakresie kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 zatwierdzone przez MMR (wersja z 16.07.2013r.),
- Porozumienie w sprawie powierzenia Wojewodzie Lubuskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej zawarte w dniu 21.10.2015r.,
- Procedura badania trwałości projektów w Programie Współpracy Transgranicznej Rzeczypospolita Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 (wersja datowana lipiec 2015r.),
- Pismo nr DWT.IV.8310.7.87.2015.PN.1/NK317286/15 z dnia 20 listopada 2015r. (w sprawie włączenia Procedury Badania trwałości do Instrukcji Wykonawczej Kontroli I stopnia).

Dokumentacja objęta badaniem testowym:

- Dokumentacja z kontroli administracyjnych (Listy sprawdzające do kontroli administracyjnej, Listy sprawdzające do kontroli ex post zamówień publicznych) pośrednich Raportów z postępu realizacji (próba - 3 Raporty):
 - > Pośredni Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/13, Certyfikat z dnia 02.10.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 80.479,87 euro, Beneficjent raportujący: Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej, tytuł projektu: Transgraniczny Asystent ds. Marketingu Niemcy-Polska.
 - > Pośredni Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00/2/08, Certyfikat z dnia 04.08.2015r., wydatki scertyfikowane 11.302,99 euro, Beneficjent raportujący: Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej, tytuł projektu: Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr.
 - > Pośredni Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-076/13-00/1/3, Certyfikat z dnia 20.10.2015r., wydatki scertyfikowane 24.124,34 euro, Beneficjent raportujący: Miasto Kostrzyn nad Odrą, tytuł projektu: Dokumentacja wykonawcza projektu - Rewitalizacja bastionu Król Twierdzy Kostrzyn nad Odrą.
- Dokumentacja z kontroli administracyjnych (Listy sprawdzające do kontroli administracyjnej, Listy sprawdzające do kontroli ex post zamówień publicznych, Listy sprawdzające do kontroli na miejscu) końcowych Raportów z postępu realizacji (próba - 3 Raporty):
 - > Raport końcowy nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/09, Certyfikat z dnia 25.08.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 12.734,11 euro, Beneficjent raportujący: Lubuska Fundacja Zachodnie Centrum Gospodarcze, tytuł projektu: Viadukt innowativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MSP i nauki.
 - > Raport końcowy nr WTBR01.02.00-08-003/10/00/1/04, Certyfikat z dnia 21.08.2015r., wydatki scertyfikowane 156.104,07 euro, Beneficjent raportujący: Gmina Sulęcín, tytuł projektu Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim.

> Raport końcowy nr WTBR.01.01.00-08-055/10-00/1/07 Certyfikat z dnia 08.06.2015r., wydatki scertyfikowane 25.568,20 euro, Beneficjent raportujący: Gmina Słońsk, tytuł projektu: Modernizacja budynku Muzeum Martyrologii w Słońsku wraz z zagospodarowaniem terenu przy muzeum.

-Dokumentacje projektów (próba - 2 projekty), w których kontroler zidentyfikował wydatki niekwalifikowalne w wyniku przeprowadzonych kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektów (dokumentacje z kontroli na miejscu, dokumentacje Raportów z postępu realizacji projektów, w których zadeklarowano wydatki niekwalifikowalne zidentyfikowane w kontroli na miejscu, notatki o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych, wezwania do zapłaty zwrotu nienależnego dofinansowania).

> Projekt: Transgraniczne odkrywanie nowych potencjałów w celu rozszerzenia oferty turystyczno-wypoczynkowej – Piramidy w Parku Branitz w Cottbus i Dolina Luizy w Zielonej Górze, Beneficjent raportujący: Miasto Zielona Góra, Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dnia 26.06.2015r. Raport pośredni nr WTBR.01.01.00-54-070/10-00/2/01,

> Projekt: Viadukt innowativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MSP i nauki, Beneficjent raportujący: Lubuska Fundacja Zachodnie Centrum Gospodarcze, Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dnia 24.08.2015r., Raport pośredni nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/01. Raport pośredni nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/07.

-Plan kontroli (na miejscu realizacji projektu) na 2015r., (uwzględniający dokonane aktualizacje),

-Zestawienia zrealizowanych kontroli na miejscu sporządzane przez Kontrolera za 2015r. (w wersjach półrocznych).

-Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 (dotyczące czynności audytowych prowadzonych w okresie od listopada 2014r. do czerwca 2015r.).

Wykonane testy:

Kluczowy wymóg kontrolny nr 4 – Kryterium oceny nr 10:

Test 1 Ustalenie czy w przypadku Raportów pośrednich (wniosków o płatność), dla których LUW zakończył weryfikację, dokonano tych weryfikacji przy zastosowaniu list sprawdzających określonych w procedurach oraz czy powyższe weryfikacje zostały przeprowadzone prawidłowo.

Test 2 Ustalenie czy w przypadku projektów zakończonych, przeprowadzana jest po złożeniu przez beneficjenta Raportu końcowego (wniosku o płatność końcową), przed akceptacją tego Raportu i ostatecznym rozliczeniem projektu, kontrola na zakończenie projektu zgodnie z wytycznymi/procedurami.

Test 3 Ustalenie czy w stosunku do projektów zakończonych przeprowadzone zostały kontrole trwałości.

Kluczowy wymóg kontrolny nr 4 – Kryterium oceny nr 11:

Test 1 Ustalenie czy wszystkie poświadczenia i deklaracje wydatków składane przez audytowaną jednostkę dotyczą wyłącznie sprawdzonych i zatwierdzonych Raportów z postępu realizacji projektów (wniosków o płatność).

Kluczowy wymóg kontrolny nr 4 – Kryterium oceny nr 12:

Test 1 Ustalenie czy wszystkie wnioski o płatność (raporty z postępu realizacji projektu) i załączona do nich dokumentacja wspierająca (np. zestawienia wydatków) są sprawdzane podczas kontroli administracyjnych.

Kluczowy wymóg kontrolny nr 4 – Kryterium oceny nr 14:

Test 1 Ustalenie czy dokumentacja dotycząca kontroli administracyjnych Raportów z postępu realizacji projektów (wniosków o płatność) i kontroli projektów na miejscu zawiera wystarczające informacje odnośnie zakresu, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, przeprowadzonych czynności follow-up.

Test 2 Ustalenie czy w przypadku wykrycia nieprawidłowości finansowych, rejestrowana jest kwota do odzyskania i/lub rejestrowana jest kwota już odzyskana oraz czy są podejmowane odpowiednie działania następcze (pomniejszenie deklaracji wydatków do IC, KE).

Kluczowy wymóg kontrolny nr 4 – Kryterium oceny nr 15:

Test 1 Plan kontroli na 2015r. - zaawansowanie realizacyjne na dzień przeprowadzenia weryfikacji przez audytujących (25.11.2015r.)

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

Obszar nie objęty zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

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

Obszar nie objęty 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 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:

Dokumentacja stanowiąca podstawy regulacyjne badanego obszaru:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006 z dnia 05 lipca 2006r.,
- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r.,
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r.,
- Instrukcja Wykonawcza Kontroli I stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 w ramach "Europejskiej Współpracy Terytorialnej",
- Wytyczne w zakresie kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 zatwierdzone przez MMR (wersja z 16.07.2013r.),
- Porozumienie w sprawie powierzenia Wojewodzie Lubuskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej zawarte w dniu 21.10.2015r.,

-Procedura badania trwałości projektów w Programie Współpracy Transgranicznej Rzeczypospolita Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 (wersja datowana lipiec 2015r.).

Dokumentacja objęta badaniem testowym:

-Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 (dotyczące czynności audytowych prowadzonych w okresie od listopada 2014r. do czerwca 2015r.).

- Tabela monitorująca stań wdrożenia zaleceń z audytów systemu,

- Tabela monitorująca stań wdrożenia zaleceń z audytów operacji.

Wykonane testy:

Kluczowy wymóg kontrolny nr 7 – Kryterium oceny nr 22:

Test 1 Potwierdź, czy instytucja wdrożyła rekomendacje dotyczące ustaleń finansowych stwierdzonych podczas audytów operacji i audytów systemów wykazanych w Rocznych sprawozdaniach audytowych przekazywanych do KE w 2014r.

Test 2 Potwierdź czy działania naprawcze dotyczące ustaleń finansowych stwierdzonych podczas audytów operacji (wykazanych w Rocznych sprawozdaniach audytowych przekazanych do KE w 2014r.) są odpowiednie biorąc pod uwagę zapisy taryfikatora COCOF oraz stosowaną praktykę.

Test 3 Ustal czy instytucja wdrożyła rekomendacje wynikające z zakończonych audytów KE/ETO.

8. Przygotowania do zamknięcia programu.

Obszar nie objęty zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

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), c), 59.2, 59.3, 60 rozporządzenia 1083/2006 i art. 12, 13.5 i 22 b) rozporządzenia 1828/2006

Obszar nie objęty 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)

Obszar nie objęty 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)

Obszar nie objęty 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)

W zakresie sprawdzenia czy istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności, ustalono:

Analiza dokumentów stanowiących regulacje przedmiotowego obszaru potwierdziła zakres ustaleń dokonanych w trakcie poprzedniego audytu systemu – Podsumowanie Ustaleń nr UKS0891/W2BE/721/4/14/10/606 z dnia 23.02.2015r.

Ponadto w ramach bieżącego audytu w zakresie zagadnienia „weryfikacja trwałości projektów” ustalono co następuje:

W dniu 21.10.2015r. zawarte zostało Porozumienie w sprawie powierzenia Wojewodzie Lubuskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej.

W § 1 ust. 2 Porozumienia Minister Infrastruktury i Rozwoju (Instytucja Zarządzająca) zobowiązał Wojewodę Lubuskiego (Kontroler I stopnia) do realizacji zadań, polegających na kontroli, o której mowa w art.57 Rozporządzenia ogólnego 2007-2013 w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2007-2013 Polska – Brandenburgia. W § 2 ust. 4 Porozumienia określono, że zadania kontrolne obejmować powinny weryfikację czy nie doszło do:

- zaprzestania działalności produkcyjnej lub przeniesienia jej poza obszar objęty programem,
- zmiany własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorcy lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- istotnej zmiany wpływającej na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów. Zakres weryfikacji dotyczy w istocie zagadnienia „trwałość operacji”. Art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 stanowi, że instytucja zarządzająca musi zapewnić, by operacja zachowała wkład funduszy, w terminie 5 lat (w przypadku MŚP 3 lat) od jej zakończenia, tj.:
- nie zostanie poddana modyfikacjom mającym wpływ na jej charakter (warunki realizacji) lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionej korzyści,
- nie nastąpi zmiana charakteru własności elementu infrastruktury albo zaprzestanie działalności produkcyjnej.

W dniu 20 października 2015r. Kontroler otrzymał z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Procedurę badania trwałości projektów w Programie Współpracy Transgranicznej Rzeczypospolita Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 (wraz z załącznikami - wzory dokumentów realizacyjnych) datowaną lipiec 2015r.

Założenia realizacyjne zawarte w Procedurze obejmują:

- Typowanie projektów, małych projektów oraz projektów sieciowych do badania trwałości.
- Prowadzenie kontroli trwałości na miejscu,
- Zarządzanie wynikami z badania trwałości.

Do realizacji i dokumentowania przytoczonego zakresu zagadnień przewidziano w Procedurze następujące instrumenty/narzędzia:

- Arkusze analizy ryzyka programu/partnera/projektu,
- Protokoły kontroli trwałości,
- Zestawienia wyników kontroli trwałości,
- Ankiety monitorujące.

W odniesieniu do poziomu działania Kontrolera Procedura zakłada badanie próby projektów wybranej przez IZ na podstawie wypełnianych przez Kontrolera *Arkuszy analizy ryzyka projektów*. Wszystkie Arkusze dla zakończonych projektów powinny być przekazane przez Kontrolera do IZ do 31 marca 2016r. Dla wybranej na tej podstawie próby projektów IZ przygotowuje dla każdego wytypowanego projektu indywidualny harmonogram przeprowadzenia kontroli trwałości na miejscu i do końca października 2016r. przekaże harmonogram Kontrolerowi. W trakcie kontroli stosowany ma być *Protokół z kontroli trwałości na miejscu* zawierający zestaw pytań. Po zakończeniu kontroli ustalenia/informacje (zdjęcia, skany, inne istotne materiały) Kontroler przekazuje do IZ.

Dla małych projektów i projektów sieciowych zakłada się, że Kontroler począwszy od 2016r. badanie trwałości prowadził będzie w formie *ankiet monitorujących*. Ankiety przesyłane będą do losowo wybranej przez Kontrolera próby beneficjentów stanowiącej co najmniej 40% liczby beneficjentów/projektów zakończonych w danym roku. Po otrzymaniu wypełnionych ankiet Kontroler dokonuje weryfikacji otrzymanych informacji. W szczególnych przypadkach Kontroler będzie mógł przeprowadzić kontrolę na miejscu z zastosowaniem *Protokołu z kontroli trwałości na miejscu FMP*. Jeżeli stwierdzona zostanie konieczność odzyskiwania środków Kontroler sporządza informację o konieczności windykacji środków i przekazuje niezwłocznie do IZ.

Pismem nr DWT.IV.8310.7.87.2015.PN.1/ NK 317286/15 z dnia 20 listopada 2015r. IZ zwróciła się do Kontrolera o włączenie Procedury badania trwałości do Instrukcji Wykonawczej Kontroli I stopnia.

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

Test 1

Populacja stanowiąca podstawę wyboru próby do badania: pośrednie Raporty z postępu realizacji projektów scertyfikowane w okresie od zakończenia poprzedniego audytu systemu (20.05.2015r.) do rozpoczęcia obecnego audytu (26.10.2015r.).

Badana próba: 3 losowo wybrane Raporty:

> Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/13, Certyfikat z dnia 02.10.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 80.479,87 euro, wydatki nie podlegały procedurom ustawy pzp. Kontroler nie zakwestionował wydatków deklarowanych w przedmiotowym Raporcie badanych w zakresie wybranej próby w ramach kontroli administracyjnej.

> Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00/2/8, Certyfikat z dnia 04.08.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 11.302,99 euro, wydatki nie podlegały procedurom ustawy pzp. Kontroler nie zakwestionował wydatków deklarowanych w przedmiotowym Raporcie badanych w zakresie wybranej próby w kontroli administracyjnej.

> Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-076/13-00/1/3, Certyfikat z dnia 20.10.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 24.124,34 euro, zakres wydatków podlegających procedurom ustawy pzp: usługi – wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, w. kwalifikowalna 99.937,50 zł – przetarg nieograniczony. Kontroler nie zakwestionował wydatków deklarowanych w przedmiotowym Raporcie badanych w zakresie wybranej próby w kontroli administracyjnej.

W stosunku do badanej próby Raportów (wydatków deklarowanych w Raportach) Kontroler nie prowadził czynności weryfikacyjnych zamówień w trybie ex ante. Czynności w tym trybie mają charakter doradczy i prowadzone są w sytuacji kiedy beneficjenci przekazaliby Kontrolerowi dokumentację dotyczącą założeń planowanych postępowań udzielenia zamówień. Weryfikowano natomiast w trybie ex post wydatki stanowiące konsekwencję udzielonych zamówień publicznych (listy sprawdzające do kontroli ex post zamówień publicznych). W przypadkach wydatków, do których nie mają zastosowania przepisy pzp Kontroler badał zgodność wydatków z zasadami programu oraz regulacjami wewnętrznymi beneficjentów a także celowość, gospodarność, legalność udzielonych zamówień (zagadnienia ujęte w liście sprawdzającej do kontroli administracyjnej).

W odniesieniu do przeprowadzonych kontroli administracyjnych Raportów objętych próbą Audytujący potwierdzili następujący zakres zagadnień weryfikowanych w ramach „Listy sprawdzającej do kontroli administracyjnej”:

- a/ poprawność wniosku o płatność,
- b/ okres, w którym wydatek jest kwalifikowalny,
- c/ zgodność z zatwierdzonym projektem,
- d/ poziom finansowania,
- e/ zgodność z krajowymi i unijnymi zasadami kwalifikowalności,
- f/ kwalifikowalność wydatków, w tym podatku VAT,
- g/ kwalifikowalność wydatków w projektach generujących przychody,
- h/ zgodność z zasadami: pomocy publicznej, równości szans i niedyskryminacji, ochrony środowiska,
- i/ zgodność z krajowymi i unijnymi zasadami zamówień publicznych,
- j/ stan wdrożenia projektu, w tym postęp rzeczowy i zgodność z warunkami umowy o dofinansowanie,
- k/ krajowe i unijne zasady promocji,
- l/ poprawność dokumentów wspierających i istnienie adekwatnej ścieżki audytu,
- m/ wyłączenie możliwości równoległego finansowania wydatków z innych programów wspólnotowych lub krajowych lub w ramach innych okresów programowania.

Dla badanej próby Raportów pośrednich audytujący powtórzyli czynności weryfikacyjne w zakresie kryteriów objętych Listami sprawdzającymi do kontroli administracyjnej oraz Listami sprawdzającymi do kontroli ex post zamówień publicznych (dla Raportów zawierających wydatki wynikające z udzielonych zamówień).

Powtórzone weryfikacje w wymiarze wynikowym (w szczególności w odniesieniu do kwot pozytywnie zweryfikowanych wydatków kwalifikowalnych) są zgodne z wynikami weryfikacji przeprowadzonych przez Kontrolera.

Test 2

Populacja stanowiąca podstawę wyboru próby do badania: końcowe Raporty z postępu realizacji projektów scertyfikowane w okresie od zakończenia poprzedniego audytu systemu (20.05.2015r.) do rozpoczęcia obecnego audytu (26.10.2015r.) złożone w ramach projektów, w których przeprowadzono kontrolę na miejscu po zakończeniu projektu.

Badana próba: 3 losowo wybrane Raporty:

- > Raport końcowy nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/09, Certyfikat z dnia 25.08.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 12.734,11 euro, wydatki nie podlegały procedurom ustawy pzp, Kontroler nie zakwestionował wydatków deklarowanych w przedmiotowym Raporcie badanych w zakresie wybranych prób wydatków w ramach kontroli na miejscu i kontroli administracyjnej.
- > Raport końcowy nr WTBR.01.02.00-08-003/10-00/1/04, Certyfikat z dnia 21.08.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 156.104,07 euro, zakres wydatków podlegających procedurom ustawy pzp: roboty budowlane wartość kwalifikowalna 591.907,75 zł – przetarg nieograniczony. Kontroler nie zakwestionował wydatków deklarowanych w przedmiotowym Raporcie badanych w zakresie wybranych prób wydatków w ramach kontroli na miejscu i kontroli administracyjnej.
- > Raport końcowy nr WTBR.01.01.00-08-055/10-00/1/07, Certyfikat z dnia 08.06.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 25.568,20 euro, zakres wydatków podlegających procedurom ustawy pzp: roboty budowlane dodatkowe udzielone z zachowaniem trybu i zasad przewidzianych art. 67 ust. 1 pkt 5 pzp (zamówienie z wolnej ręki). Kontroler nie

zakwestionował wydatków deklarowanych w przedmiotowym Raporcie badanych w zakresie wybranych prób wydatków w ramach kontroli na miejscu i kontroli administracyjnej.

W stosunku do przedmiotowych postępowań udzielania zamówień Kontroler nie prowadził czynności weryfikacyjnych zamówień w trybie ex ante (beneficjenci nie przekazywali Kontrolerowi żadnych dokumentów przed rozpoczęciem procedur udzielania zamówień). Weryfikowano natomiast w trybie ex post wydatki stanowiące konsekwencję udzielonych zamówień publicznych (Lista sprawdzająca do kontroli ex post zamówień publicznych). Dla badanej próby Raportów końcowych ustalono następującą chronologię (terminy) poszczególnych etapów postępowania weryfikacyjnego Raportów końcowych:

Nr Raportu	Data złożenia Raportu	Data zakończenia kontroli na miejscu na zakończenie projektu	Data zakończenia kontroli administracyjnej	Data wystawienia Certyfikatu
WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/09	22.04.2015r.	24.08.2015r.	25.08.2015r.	25.08.2015r.
WTBR01.02.00-08-003/10-00/1/04	19.06.2015r.	24.07.2015r.	31.07.2015r.	21.08.2015r.
WTBR.01.01.00-08-055/10-00/1/07	20.01.2015.	06.03.2015r.	08.06.2015r.	08.06.2015r.

W ramach badanej próby Raportów końcowych z realizacji projektów potwierdzono, że procedury weryfikacyjne Raportów (kontrole na miejscu, kontrole administracyjne) zostały zrealizowane przed wydaniem Certyfikatów.

Ustalono również, że zakres zagadnień weryfikowanych w kontroli administracyjnej Raportów końcowych obejmuje:

- kwalifikowalność podatku VAT,
- wykonanie zakładanych celów,
- wykonanie wskaźników rzeczowych i finansowych,
- analizę finansową w zakresie przychodów projektów, luki finansowej, dochodów incydentalnych.

W analizowanych Raportach końcowych beneficjenci nie deklarowali uzyskiwania przychodów. Uzyskiwania przychodów nie stwierdził również Kontroler w ramach weryfikacji Raportów. Nie wystąpiły tym samym przesłanki do korekt założeń finansowych w zakresie poziomu dofinansowania (wskaźnika luki finansowej).

Zagadnienia podlegające weryfikacji w ramach Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu obejmowały:

- kontrola wykonania działań zaplanowanych w projekcie,
- kontrola realizacji wskaźników,
- kontrola ewidencji księgowej,
- kontrola wydatków,
- kontrola zakupu środka trwałego,
- kontrola wyjazdów służbowych,
- kontrola zatrudnienia ekspertów zewnętrznych (trenerów szkoleniowych),
- kontrola kosztów zatrudnienia pracownika,
- kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji,

- kontrola kosztów administracyjnych,
- kontrola kwalifikowalności VAT,
- kontrola przestrzegania zasad ochrony środowiska,
- kontrola weryfikacji zaistnienia pomocy publicznej w projekcie,
- kontrola przestrzegania zasady równości szans,
- weryfikacja prawidłowości nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających ustawie pzp,
- kontrola przeprowadzenia szkolenia,
- kontrola archiwizacji dokumentacji projektowej.

W badanej próbie List sprawdzających do kontroli na miejscu Kontroler nie zidentyfikował podstaw do zakwestionowania wydatków kwalifikowalnych.

Dla badanej próby Raportów końcowych audytujący powtórzyli czynności weryfikacyjne w zakresie kryteriów objętych Listami sprawdzającymi do kontroli administracyjnej oraz Listami sprawdzającymi do kontroli ex post zamówień publicznych (dla Raportów uwzględniających wydatki wynikające z udzielonych zamówień). Powtórzone weryfikacje w wymiarze wynikowym (w szczególności w odniesieniu do weryfikowanych wydatków kwalifikowalnych) są zgodne z wynikami weryfikacji przeprowadzonych przez Kontrolera.

Test 3

Ustalono, że Kontroler nie przeprowadzał dotychczas weryfikacji trwałości projektów. Założenia będącej na etapie wdrażania *Procedury badania trwałości projektów* przytoczono w ramach ustaleń dokonanych na podstawie analizy dokumentów stanowiących regulacje zagadnienia „weryfikacja trwałości projektów”.

W oparciu o przytoczone ustalenia Instytucja Audytowa **rekomenduje** włączenie **Procedury badania trwałości projektów** do *Instrukcji Wykonawczej Kontroli I stopnia* oraz rozpoczęcie działań weryfikacyjnych w zakresie badania trwałości projektów zgodnie z założeniami organizacyjnymi.

W zakresie sprawdzenia czy kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków, ustalono:

Analiza dokumentów stanowiących regulacje przedmiotowego obszaru potwierdziła zakres ustaleń dokonanych w trakcie poprzedniego audytu systemu – Podsumowanie Ustaleń nr UKS0891/W2BE/721/4/14/10/606 z dnia 23.02.2015r.

W ramach obszaru przeprowadzono test, którego wyniki przedstawiają się następująco:

Test 1

Populacja stanowiąca podstawę wyboru próby do badania: pośrednie Raporty z postępu realizacji projektów, scertyfikowane w okresie od zakończenia poprzedniego audytu systemu (20.05.2015r.) do rozpoczęcia obecnego audytu (26.10.2015r.). Badana próba: 3 losowo wybrane Raporty:

- > Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/13, Certyfikat z dnia 02.10.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 80.479,87 euro.
- > Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00/2/8, Certyfikat z dnia 04.08.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 11.302,99 euro.
- > Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-076/13-00/1/3, Certyfikat z dnia 20.10.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 24.124,34 euro.

Dla badanej próby Raportów z realizacji projektów ustalono następującą chronologię (terminy) poszczególnych etapów postępowania weryfikacyjnego:

Nr Raportu	Data złożenia Raportu	Data zakończenia kontroli administracyjnej	Data wystawienia Certyfikatu
WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/13	25.03.2015r.	02.10.2015r.	02.10.2015r.
WTBR.02.01.00-54-014/11-00/2/8	11.05.2015r.	04.08.2015r.	04.08.2015r.
WTBR.01.01.00-08-076/13-00/1/3	08.10.2015r.	20.10.2015r.	20.10.2015r.

W ramach badanej próby Raportów z realizacji projektów potwierdzono, że procedury weryfikacyjne Raportów (kontrole administracyjne) zostały zrealizowane przed ich uwzględnieniem w Certyfikatach – potwierdzeniach kontroli pierwszego stopnia.

W zakresie sprawdzenia czy wszystkie wnioski o płatność przedłożone przez beneficjentów podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wniosek, jak i odnośną dokumentację wspierającą, ustalono:

Analiza dokumentów stanowiących regulacje przedmiotowego obszaru potwierdziła zakres ustaleń dokonanych w trakcie poprzedniego audytu systemu – Podsumowanie Ustaleń nr UKS0891/W2BE/721/4/14/10/606 z dnia 23.02.2015r.

W ramach obszaru przeprowadzono test, którego wyniki przedstawiają się następująco:

Test 1

Populacja stanowiąca podstawę wyboru próby do badania: pośrednie Raporty z postępu realizacji projektów, scertyfikowane w okresie od zakończenia poprzedniego audytu systemu (20.05.2015r.) do rozpoczęcia obecnego audytu (26.10.2015r.). Badana próba: 3 losowo wybrane Raporty:

- > Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-007/09-00/2/13, Certyfikat z dnia 02.10.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 80.479,87 euro.
- > Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00/2/8, Certyfikat z dnia 04.08.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 11.302,99 euro.
- > Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-076/13-00/1/3, Certyfikat z dnia 20.10.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 24.124,34 euro.

W stosunku do badanej próby Raportów potwierdzono, że podlegały one kontroli administracyjnej w pełnym zakresie zagadnień objętych Listą sprawdzającą do kontroli administracyjnej (zakres zagadnień objętych Listą sprawdzającą do kontroli administracyjnej przytoczono w Wynikach Testów nr 1 i nr 2 przeprowadzonych dla obszaru *czy istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich nieprawidłowości*).

Zakres weryfikowanych zagadnień w kontrolach administracyjnych jest zgodny z „Wytycznymi w zakresie kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013”, wersja z dnia 16.07.2013r. Wzór Listy sprawdzającej do kontroli administracyjnej stanowi załącznik nr 1 do Wytycznych.

Potwierdzono również, że w ramach kontroli administracyjnych weryfikowana była dokumentacja wspierająca deklarowane wydatki kwalifikowalne, w szczególności zestawienia wydatków, źródłowa dokumentacja kosztowa (faktury, rachunki), potwierdzenia płatności (przelewy), protokoły odbiorów.

W zakresie sprawdzenia czy przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości, ustalono:

Analiza dokumentów stanowiących regulacje przedmiotowego obszaru potwierdziła zakres ustaleń dokonanych w trakcie poprzedniego audytu systemu – Podsumowanie Ustaleń nr UKS0891/W2BE/721/4/14/10/606 z dnia 23.02.2015r.

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

Test 1

Badana próba - dokumentacje 3 projektów, w szczególności końcowe Raporty z postępu realizacji projektów (scertyfikowane w okresie od zakończenia poprzedniego audytu systemu 20.05.2015r. do rozpoczęcia obecnego audytu systemu 26.10.2015r.), listy sprawdzające z kontroli administracyjnych Raportów końcowych, listy sprawdzające do kontroli projektu na miejscu:

> Projekt: Viadukt innowativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MSP i nauki, Beneficjent raportujący: Lubuska Fundacja Zachodnie Centrum Gospodarcze, Raport końcowy nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/09, Certyfikat z dnia 25.08.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 12.734,11 euro,

> Projekt Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim. Beneficjent raportujący: Gmina Sulęcín. Raport końcowy nr WTBR01.02.00-08-003/10/00/1/04, Certyfikat z dnia 21.08.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 156.104,07 euro,

> Projekt: Modernizacja budynku Muzeum Martyrologii w Słońsku wraz z zagospodarowaniem terenu przy muzeum. Beneficjent raportujący: Gmina Słońsk, Raport końcowy nr WTBR.01.01.00-08-055/10-00/1/07 Certyfikat z dnia 08.06.2015r., wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 25.568,20 euro.

Ustalono, że Listy sprawdzające do kontroli projektów na miejscu oraz Listy sprawdzające do kontroli administracyjnej zawierają informacje obejmujące dane identyfikacyjne beneficjentów i projektów, miejsce i czas kontroli, tematykę weryfikowanych zagadnień, ustalenia w ramach poszczególnych weryfikowanych zagadnień. Szczegółowe charakterystyki zagadnień podlegających weryfikacji w ramach przedmiotowych list przedstawiono w ustaleniach dotyczących obszaru *istnienie pisemnych procedur i odpowiednich list sprawdzających w celu wykrycia wszelkich nieprawidłowości (wyniki Testów nr 1 i nr 2).*

W badanej próbie dokumentacji z kontroli na miejscu realizacji projektów stwierdzono 1 kontrolę, w której Kontroler wykazał nieprawidłowości (w zakresie potwierdzonym przez audytujących) dotyczące kwalifikowalności wydatków. Kontrola dotyczyła projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 VIADUKT INNOVATIV II i przeprowadzona została u polskiego partnera projektu (Lubuska Fundacja Zachodnie Centrum Gospodarcze w Zielonej Górze). Podstawę zakwestionowania kwalifikowalności wydatków, wartości wydatków niekwalifikowalnych oraz podjęte przez Kontrolera działania naprawcze przedstawiono w ramach wyników Testu nr 2.

Test 2

Badana próba: dokumentacje 2 projektów, w których kontroler zidentyfikował wydatki niekwalifikowalne w wyniku przeprowadzonych kontroli na miejscu na zakończenie realizacji (w szczególności Listy sprawdzające z kontroli na miejscu, Raporty z postępu realizacji projektów, w których Kontroler zidentyfikował wydatki niekwalifikowalne w trybie kontroli na miejscu):

> Projekt nr WTBR.01.01.00-54-070/10, tytuł: Transgraniczne odkrywanie nowych potencjałów w celu rozszerzenia oferty turystyczno-wypoczynkowej – Piramidy w Parku Branitz w Cottbus i Dolina Luizy w Zielonej Górze, Beneficjent raportujący: Miasto Zielona Góra, Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dnia 26.06.2015r. Raport pośredni nr WTBR.01.01.00-54-070/10-00/2/01,

> Projekt nr WTBR.02.01.00-52-015/11, tytuł: Viadukt innowativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MSP i nauki, Beneficjent raportujący: Lubuska Fundacja Zachodnie Centrum Gospodarcze, Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dnia 24.08.2015r., Raport pośredni nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/01, Raport pośredni nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/07.

Weryfikacja ustaleń Kontrolera (w zakresie kosztów niekwalifikowalnych) dokonanych dla projektu nr WTBR.01.01.00-54-070/10.

W Liście sprawdzającej do kontroli na miejscu (data zakończenia kontroli 26.06.2015r.) Kontroler wykazał 2 wydatki niekwalifikowalne w kwocie łącznej 9.064,66 euro. Na przytoczoną kwotę składają się:

- Wydatek w kwocie 8.733,31 euro (sporządzenie **zamiennnej** dokumentacji projektowej),
- Wydatek w kwocie 331,35 euro (badania geotechniczne na potrzeby sporządzenia **zamiennnej** dokumentacji projektowej).

Podstawa niekwalifikowalności – brak związku wydatku z osiągniętym rzeczywistym celem/efektem projektu. Kontroler ustalił, że budowla przelewowo-spustowa została zrealizowana w wersji podstawowej (koszty projektowe dotyczące wersji podstawowej budowli uznane zostały jako kwalifikowalne). Koszty przygotowania dokumentacji **zamiennnej** nie mające związku z faktycznie zrealizowanym zakresem inwestycji nie stanowią kosztów kwalifikowalnych.

Wydatki deklarowane były w pośrednim Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-54-070/11-00/2/01.

Audytujący potwierdzili zasadność oceny Kontrolera w odniesieniu do uzasadnienia niekwalifikowalności i określenia wartości wydatków niekwalifikowalnych.

Niekwalifikowalność wydatków nie została zidentyfikowana na etapie kontroli administracyjnej przedmiotowego Raportu czego konsekwencją było poświadczenie wydatków w ramach wydanego dla Raportu Certyfikatu.

Po zidentyfikowaniu w kontroli na miejscu poświadczonych wydatków niekwalifikowalnych Kontroler sporządził i przekazał do IZ Notatkę o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych:

- Notatka nr 1/2015 z dnia 01.07.2015r. – poświadczona kwota niekwalifikowalna 9.064,66 euro.

IZ przekazała do wiadomości Kontrolera Wezwanie do zapłaty (zwrotu) nr 45/PL-BB/2015 z dnia 25.08.2015r. skierowane do Nadburmistrza Miasta Cottbus, (Beneficjent Wiodący) nienależnie otrzymanej pomocy finansowej z EFRR w wysokości należności głównej 7.704,96 euro, wraz z należnymi odsetkami.

Kontroler nie będąc uczestnikiem przepływów finansowych związanych z odzyskiwaniem dofinansowania a także nie uczestnicząc w procesach korygowania deklaracji wydatków do IC/KE nie posiada wiedzy, czy zwrot nienależnie otrzymanej pomocy oraz stosowne korekty deklaracji do IC/KE zostały dokonane.

Weryfikacja ustaleń Kontrolera (w zakresie kosztów niekwalifikowalnych) dokonanych dla projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11.

W Liście sprawdzającej do kontroli na miejscu (data zakończenia kontroli 24.08.2015r.) Kontroler wykazał 2 wydatki niekwalifikowalne w kwocie łącznej 20,16 euro, w tym:

- Wydatek niekwalifikowalny w kwocie 2,41 euro (zakup bloczka druków – Faktura korygująca VAT). Podstawa niekwalifikowalności – brak związku wydatku z osiągnięciem celów projektu. Wydatek deklarowany był w pośrednim Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/01.

- Wydatek niekwalifikowalny w kwocie 17,75 euro (podatek VAT). Podstawa niekwalifikowalności – VAT podlega zwrotowi z Urzędu Skarbowego. Wydatek deklarowany był w pośrednim Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/07.

Audytujący potwierdzili zasadność oceny Kontrolera w odniesieniu do uzasadnienia niekwalifikowalności i określenia wartości wydatków niekwalifikowalnych.

Niekwalifikowalność wydatków nie została zidentyfikowana na etapach kontroli administracyjnych przedmiotowych Raportów czego konsekwencją było poświadczenie wydatków w ramach wydanych dla Raportów Certyfikatów. Po zidentyfikowaniu w kontroli na miejscu poświadczonych wydatków niekwalifikowalnych Kontroler sporządził i przekazał do IZ Notatki o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych:

- Notatka nr 3/2015 z dnia 01.07.2015r. – poświadczona kwota niekwalifikowalna 2,41 euro,
- Notatka nr 2/2015 z dnia 23.07.2015r. – poświadczona kwota niekwalifikowalna 17,75 euro.

IZ przekazała do wiadomości Kontrolera Wezwanie do zapłaty (zwrotu) nr 46/PL-BB/2015 z dnia 17.08.2015r. skierowane do Dyrektora Zarządzającego Business and Innovation Centre Frankfurt/Oder GmbH (Beneficjent Wiodący) nienależnie otrzymanej pomocy finansowej z EFRR w wysokości należności głównej 17,14 euro, wraz z należnymi odsetkami.

Kontroler nie będąc uczestnikiem przepływów finansowych związanych z odzyskiwaniem dofinansowania a także nie uczestnicząc w procesach korygowania deklaracji wydatków do IC/KE nie posiada wiedzy, czy zwrot nienależnie otrzymanej pomocy oraz stosowne korekty deklaracji do IC/KE zostały dokonane.

W zakresie sprawdzenia czy w przypadku gdy kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewniają przegląd wniosków i wykrytych niezgodności, ustalono:

Analiza dokumentów stanowiących regulacje przedmiotowego obszaru potwierdziła zakres ustaleń dokonanych w trakcie poprzedniego audytu systemu – Podsumowanie Ustaleń nr UKS0891/W2BE/721/4/14/10/606 z dnia 23.02.2015r.

W ramach obszaru przeprowadzono test, którego wyniki przedstawiają się następująco:

Test 1

W ujęciu całorocznym (uwzględniającym dokonane w trakcie roku zmiany/korekty terminów) plan kontroli na 2015r. zakłada 28 kontroli, w tym 3 kontrole projektów parasolowych

(w zakresie 5% liczby małych projektów i projektów sieciowych objętych projektami parasolowymi) realizowanych przez Euroregiony Sprewa-Nysa-Bóbr i Pro Europa Viadrina.

Na dzień przeprowadzenia badania zagadnienia (25.11.2015r.) audytujący potwierdzili przeprowadzenie/zakończenie 26 kontroli.

Potwierdzono również, że pozostałe 2 kontrole (dotyczące projektów parasolowych) są w trakcie realizacji.

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

Obszar nie objęty 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)

Obszar nie objęty 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 follow – up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 62 R 1083/2006 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany, ustalono:

W zakresie sprawdzenia czy istnieją procedury zapewniające wdrożenie działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji błędów systemowych ustalono:

Analiza dokumentów stanowiących regulacje przedmiotowego obszaru potwierdziła zakres ustaleń dokonanych w trakcie poprzedniego audytu systemu – Podsumowanie Ustaleń nr UKS08W2B.7111.1.2015.3 z dnia 20.05.2015r.

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

Test 1

a) *Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 (dotyczące czynności audytowych prowadzonych w okresie od listopada 2014r. do czerwca 2015r.) nie zawiera ustaleń finansowych będących wynikiem przeprowadzonych (w okresie objętym Sprawozdaniem) audytów operacji i audytów systemów właściwych do poziomu kompetencyjnego Kontrolera I stopnia. Tym samym w Sprawozdaniu nie formułowano rekomendacji dotyczących Kontrolera pierwszego stopnia.*

b) *W zakresie relacji zadań Kontrolera I stopnia do sformułowanej w Sprawozdaniu rekomendacji związanej z brakiem procedur w zakresie oceny trwałości projektów (konsekwencja ustalenia niefinansowego w ramach audytu systemu) ustalono, że pismem nr DWT.IV.8310.7.87.2015.PN.1/ NK 317286/15 z dnia 20.11.2015r. IZ zwróciła się do Kontrolera o włączenie przekazanej w dniu 20.10.2015r. Procedury badania trwałości projektów do Instrukcji Wykonawczej Kontroli I stopnia. Charakterystykę przedmiotowej Procedury przedstawiono w ramach ustaleń dokonanych w obszarze czy istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich nieprawidłowości.*

Test 2

W Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 (za 2014r.) wykazano ustalenia finansowe z audytów operacji, które w zakresie działań naprawczych nie dotyczą poziomu kompetencyjnego Kontrolera I stopnia.

Test 3

Kontroler I stopnia (oraz beneficjenci PO WT PL BB właściwi do poziomu kompetencyjnego Kontrolera) nie byli objęci działaniami audytowymi prowadzonymi przez KE/ETO. Nie stwierdzono rekomendacji formułowanych przez KE/ETO w stosunku Kontrolera.

8. Przygotowania do zamknięcia programu.

Obszar nie objęty zakresem audytu realizowanym u Kontrolera I stopnia.

Skład zespołu audytowego:

Podpis:

Data:

1. Bogusław Kąkalec
(inspektor kontroli skarbowej)

Inspektor Kontroli Skarbowej
B. Kąkalec
mgr inż. Bogusław Kąkalec

25.11.2015r.

2. Artur Korpusiński
(komisarz skarbowy)

KOMISARZ SKARBOWY
AK
mgr Artur Korpusiński

25.11.2015r.

.....