



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

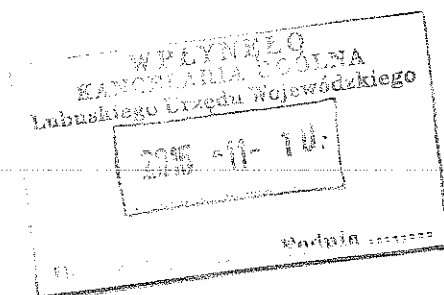
UKS08W2B.7111.3.2015.12



RPW/137101/2015 P

Data wpływu: 2015-11-12

Gorzów Wlkp., dnia 10 listopada 2015 r.



Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.
Instytucja Pośrednicząca
w Certyfikacji w LRPO

Dotyczy: audyt systemu zarządzania i kontroli LRPO

W związku z przeprowadzonym w okresie od 07.10.2015r. do 10.11.2015r., na podstawie upoważnienia nr MF-DO-LRPO-396/2015 z dnia 01.09.2015r., badaniem audytowym, przekazuję *Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania i kontroli Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego.*

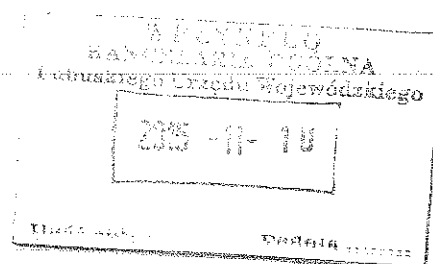
Jednocześnie informuję, że w terminie do 14 dni od dnia doręczenia niniejszego Podsumowania można wypowiedzieć się co do treści ustaleń w nim zawartych.

Z up. DYREKTORA
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w Zielonej Górze
mgr Ryszard Bandur
Naczelnik II Wydziału Kontroli Podatkowej

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a

UKS08W2B.7111.3.2015.11



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

Gorzów Wielkopolski, 10 listopada 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;

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- *Rejestr Wniosków od IZ do IC* za okres 2009r.-2015r. sporządzony w dniu 08.10.2015r. wg wzoru załącznika nr 10.2. do Instrukcji Wykonawczej IPOC;
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB_-D03/15-00 za okres do 28.02.2015r. wraz z załącznikami;

- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB_-D06/15-00 za okres do 31.05.2015r. wraz z załącznikami;
- Poświadczenie i Deklarację wydatków oraz Wniosek o płatność okresową od IZ do IC nr RPLB.IZ.UMWLB_-D07/15-00 za okres do 30.06.2015r. wraz z załącznikami;
- Wydruki wygenerowane przez IPOC 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);
- Listy sprawdzające do weryfikacji Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC dla regionalnych programów operacyjnych (zał. nr 10.2.1 do IW IPOC), sporządzone do każdego z ww. Poświadczeń;
- Raporty dotyczące kwot odzyskanych / wycofanych, które powinny być załączone do Wniosku od IZ do IC (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 14.2.2 do IW IPOC), wygenerowane przez IPOC z KSI za pomocą programu Oracle Discoverer dot. ww. Poświadczeń IZ:
 - ✓ Raport za okres od 01.01.2007r. do 04.03.2015r.,
 - ✓ Raport za okres od 01.01.2007r. do 08.06.2015r.,
 - ✓ Raport za okres od 01.01.2007r. do 03.07.2015r.;
- Listy sprawdzające do weryfikacji informacji o kwotach poddanych procedurze odzyskiwania (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 14.2.1 do IW IPOC), sporządzone do każdego z ww. raportów dotyczących kwot odzyskanych/ wycofanych;
- Wydruki z KSI *Kart informacyjnych Deklaracji wydatków IC*, dotyczące nw. Deklaracji wydatków IC nr:
 - ✓ RPLB.IC.MRRDIC-D03/15-00 za okres do 28.02.2015r.,
 - ✓ RPLB.IC.MRRDIC-D06/15-00 za okres do 31.05.2015r.,
 - ✓ RPLB.IC.MRRDIC-D07/15-00 za okres do 30.06.2015r.;
- Upoważnienie nr 125/2015 z dnia 24.04.2015r. 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 11-25.05.2015r.,
- Analiza ryzyka obszarów do kontroli w IP II stopnia sporządzona w dniu 14.04.2015r.,
- Analiza ryzyka obszarów do kontroli w IP II stopnia sporządzona w dniu 17.04.2015r.,
- Program kontroli z dnia 23.04.2015r.,
- Listy sprawdzające do kontroli w IP II (załącznik 16.2a do IW IPOC) przeprowadzonej w dniach 11-15.05.2015r., zweryfikowane w dniu 22.05.2015r. oraz 29.06.2015r.,
- Ostateczna wersja Informacji pokontrolnej z kontroli przeprowadzonej w IP II stopnia w dniach 11-15.05.2015r. sporządzona w dniu 26.06.2015r., zaakceptowana przez Dyrektora Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji w dniu 26.06.2015r.;

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 21.01.2015r. oraz erraty do IW nr 1/2015 (zatwierdzonej w dniu 10.06.2015r.),
- Art. 61 lit f) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999,
- Art. 20 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- Art. 35 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju,
- 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.),

w zakresie ustalenia czy:

- IPOC prowadzi ewidencję kwot odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji;
- IPOC weryfikuje kompletność i poprawność kwot zawartych w ewidencji (w tym sposób przeliczania na EUR);
- procedury kontroli wykonywanych przez IPOC przewidują weryfikację kompletności i prawidłowości informacji/danych/zestawień przekazywanych przez IZ;
- procedury zapewniają, że kwoty odzyskane są zwracane do budżetu ogólnego Unii Europejskiej przed zamknięciem programu operacyjnego poprzez potrącenie ich z następnej deklaracji wydatków.

Wykonano następujące 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 (dwóch Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową przekazanych przez IZ do IC w okresie od 01.03.2015r. do 30.09.2015r., 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_-D06/15-00 za okres do 31.05.2015r.,
 - RPLB.IZ.UMWLB_-D07/15-00 za okres do 30.06.2015r.;
- przeanalizowano dokumentację z jedynej przeprowadzonej przez IPOC w okresie od 01.03.2015r. do 30.09.2015r. kontroli w instytucji zaangażowanej we wdrażanie LRPO, tj. w Instytucji Pośredniczącej II stopnia w celu potwierdzenia, że w trakcie kontroli wykonywanych przez IPOC 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 obciążeń i odzyskiwania kwot; informowania o nieprawidłowościach oraz KSI (SIMIK 2007-2013), przeprowadzona w dniach 11-15.05.2015r. w IP II stopnia (FBC-IV.804.2.1.2015);
- spośród ujętych w rejestrze kwot odzyskanych lub wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji wybrano 3 kwoty odzyskane, które pomniejszyły wydatki objęte Poświadczeniem i Deklaracją wydatków RPLB.IZ.UMWLB_-D03/15-00 za okres do 28.02.2015r. w celu sprawdzenia, czy wydatki te zostały wycofane z deklaracji wydatków do KE.

5. Przygotowania do zamknięcia programu

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia stanu przygotowania instytucji do zamknięcia programu.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- Instrukcję Wykonawczą IPOC- tekst jednolity zatwierdzony w dniu 21.01.2015r. oraz erratę do IW nr 1/2015 (zatwierdzoną w dniu 10.06.2015r.);
- Wyjaśnienia wniesione przez IPOC pismem z dnia 23.10.2015r. dot. przygotowania IPOC do zamknięcia LRPO 2007-2013;

w powiązaniu z zapisami:

- Art. 61 lit f) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999,
- Art. 20 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- Art. 35 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju,
- 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.),
- Wytycznych dotyczących zamknięcia programów operacyjnych przyjętych do celów pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności (2007-2013), wprowadzonych decyzją Komisji Europejskiej nr C(2013) 1573, zmienionych decyzją KE nr C(2015) 2771 final z dnia 30.04.2015r.

w zakresie ustalenia czy:

- IPOC opracowała procedury zamknięcia programu;
- opracowano harmonogram/ terminarz działań związanych z zamykaniem programu;
- podjęte zostały działania zmierzające do zapewnienia odpowiednich dla prawidłowego przebiegu procesu zamknięcia programu zasobów ludzkich;
- IPOC zapewniła sobie dostęp do wszystkich dokumentów/ informacji niezbędnych do poświadczenia końcowej deklaracji wydatków i przygotowania wniosku o płatność salda końcowego;
- IPOC gromadzi informacje o poprawie błędów/ nieprawidłowości oraz stanie wdrożenia zaleceń z audytów;
- IPOC gromadzi dane potrzebne do przedstawienia końcowego oświadczenia o kwotach odzyskanych i wycofanych, odzyskiwanych/ niemożliwych do odzyskania.

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 dwóch Poświadczeń i deklaracji wydatków przekazanych przez IZ do IC w okresie od 01.03.2015r. do 30.09.2015r. (dot. Poświadczeń... nr RPLB.IZ.UMWLB_-D06/15-00 za okres do 31.05.2015r., RPLB.IZ.UMWLB_-D07/15-00 za okres do 30.06.2015r.). 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. dwóch *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 zaksięgowała 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 01.03.2015r. do 30.09.2015r. IPOC przeprowadziła jedną kontrolę w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie LRPO: w terminie 11-15.05.2015r. w IP II stopnia. Przed podjęciem ww. kontroli systemowej, 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 Roczного sprawozdania audytowego). Do kontroli 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 ww. kontroli, okazał się obszar realizacji PO: prowadzenie rejestru obciążeń i odzyskiwanie kwot. W toku kontroli prowadzonej przez IPOC w ww. instytucji 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 3 kwoty wykazane przez IZ w Poświadczeniu nr RPLB.IZ.UMWLB_-D03/15-00 za okres do 28.02.2015r. z danymi z rejestru KSI: kartą informacyjną deklaracji wydatków, kartami informacyjnymi obciążeń na projekcie, tabelą B „Raport- pomniejszenia-kwoty odzyskane”, raportem dotyczącym kwot odzyskanych).

5. Przygotowania do zamknięcia programu

W zakresie sprawdzenia stanu przygotowania instytucji do zamknięcia programu ustalono:

w zakresie opracowania procedury zamknięcia programu :

W obowiązującej Instrukcji Wykonawczej IPOC (wersja obowiązująca od dnia 17.06.2015r.) zawarte zostały procedury dotyczące:

- ✓ weryfikacji przez IPOC deklaracji wydatków do celów częściowego zamknięcia od IZ do IC oraz przygotowania Poświadczenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji do Instytucji Certyfikującej dotyczącego deklaracji wydatków do celów częściowego zamknięcia od IZ do IC (rozdział 10.3 IW),
- ✓ weryfikacji wniosku o płatność końcową przez IPOC oraz przygotowania Poświadczenia od IPOC do IC w ramach RPO (rozdział 10.4 IW),
- ✓ weryfikacji sprawozdania końcowego z realizacji LRPO (rozdział 13.3 IW).

Pismem znak:DCD.II.8381.1.2015.SCh z dnia 28 września 2015r. Instytucja Certyfikująca przekazała do IPOC *Opis procesu zamknięcia programów operacyjnych w Instytucji Certyfikującej* wraz z prośbą o wprowadzenie ww. opisu do IW IPOC w części dotyczącej zamykania programu. IPOC przygotowała projekt erraty nr 2/2015 do IW IPOC, w którym zaktualizowano procedurę zamknięcia Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego oraz uzupełniono o załącznik 10.4.1 „*Wzór listy sprawdzającej do weryfikacji Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla regionalnych programów operacyjnych*”. Ww. projekt erraty w dniu 27.10.2015r. został przekazany do IC celem zaopiniowania.

w zakresie opracowania harmonogramu/ terminarza działań związanych z zamykaniem programu :

W obowiązującej na dzień prowadzenia czynności audytowych wersji IW IPOC wskazany został termin przekazania przez IZ LRPO sprawozdania końcowego z realizacji programu w terminie do dnia 31 stycznia 2017r. Przygotowywana przez IPOC aktualizacja zapisów IW IPOC dotyczy m. in. wskazanych przez IC w piśmie znak:DCD.II.8381.1.2015.SCh z dnia 28 września 2015r. terminów:

- ✓ daty przekazania przez IZ LRPO do IPOC ostatniego poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową – 16 maja 2016r.,
- ✓ daty wpływu do IC ostatniego poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową – 6 czerwca 2016r.,

- ✓ daty przesłania do KE ostatniego poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową- 30 czerwca 2016r.,
- ✓ daty przekazania przez IZ LRPO do IPOC poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową- 10 listopada 2016r.,
- ✓ daty wpływu do IC poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową – 5 grudnia 2016r.,
- ✓ daty sporządzenia przez IC projektu deklaracji wydatków i wniosku o płatność salda końcowego oraz daty przekazania jej do Instytucji Audytowej, w celu przeprowadzenia przez nią odpowiednich weryfikacji oraz wydania deklaracji zamknięcia- 31 grudnia 2016r.

w zakresie działań zmierzających do zapewnienia odpowiednich dla prawidłowego przebiegu procesu zamknięcia programu zasobów ludzkich:

Zgodnie z pismem IPOC z dnia 23.10.2015r. zaplanowano, że zadania w ramach IPOC od 2016r. wykonywać będzie 13 pracowników, w tym: 7 z Oddziału ds. Certyfikacji oraz 6 z Oddziału kontroli. Osoby zatrudnione w IPOC w Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji LUW to pracownicy z długoletnim doświadczeniem w zakresie wdrażania funduszy UE, zarówno w perspektywie 2007-2013, jak i poprzedniej perspektywie 2004-2006.

w zakresie zapewnienia sobie dostępu do wszystkich dokumentów/ informacji niezbędnych do poświadczenia końcowej deklaracji wydatków i przygotowania wniosku o płatność salda końcowego:

IPOC posiada dostęp do wszystkich dokumentów niezbędnych do poświadczenia końcowej deklaracji wydatków. Powyższe wynika z zapisów Instrukcji Wykonawczej IPOC (rozdział 10 IW). IZ LRPO przekaze do IPOC Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność końcową, które zostaną zweryfikowane przez IPOC m. in. w oparciu o wyniki kontroli i audytów, dane zawarte w KSI (SIMIK 2007-2013), w tym w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych oraz dane zawarte w systemie IMS.

W zakresie gromadzenia przez IPOC informacji o poprawie błędów/ nieprawidłowości oraz stanie wdrożenia zaleceń z audytów:

Informacje o poprawie błędów/ nieprawidłowości oraz stanie wdrożenia zaleceń z audytów gromadzone są przez pracowników IPOC (Oddziału Kontroli i Oddziału Certyfikacji RPO) odpowiednio do prowadzonych spraw, w teczkach oznaczonych zgodnie z obowiązującym JRWA.

W zakresie gromadzenia przez IPOC danych potrzebnych do przedstawienia końcowego oświadczenia o kwotach odzyskanych i wycofanych, odzyskiwanych/ niemożliwych do odzyskania:

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej IPOC na bieżąco weryfikuje poprawność i kompletność danych zamieszczanych przez IZ LRPO oraz IP II w *Rejestrze obciążeń na projekcie* prowadzonym w KSI, deklaracjach wydatków i informacjach o

nieprawidłowościach oraz przygotowuje roczne oświadczenie o kwotach odzyskanych i wycofanych/ niemożliwych do odzyskania. Tym samym IPOC gromadzi informacje potrzebne do przedstawienia końcowego oświadczenia o kwotach odzyskanych i wycofanych/ niemożliwych do odzyskania.

Skład zespołu audytowego:

1. Katarzyna Miśkiewicz

Podpis

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
Miśkiewicz
mgr Katarzyna Miśkiewicz