

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
GENERALNY INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

DO4/9013/05/15/ABO/2014/

**Sprawozdanie wstępne
z audytu systemu
zarządzania i kontroli
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Kujawsko - Pomorskiego**

(NR KODU CCI 2007 PL 16 1 PO 006)

Warszawa, lipiec 2014 r.

Spis treści

1. WSTĘP.....	3
1.1 CEL SPRAWOZDANIA.....	3
1.2 ORGAN ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA.....	3
1.3 PODSUMOWANIE ISTOTNYCH USTALEŃ.....	4
2. METODYKA I ZAKRES PRAC AUDYTOWYCH	5
2.1 RAMY CZASOWE AUDYTU	5
2.2 ZAKRES WYKONANYCH PRAC.....	5
2.3 ZAKRES PRAC WYKONANYCH W ODNIESIENIU DO KRAJOWEGO SYSTEMU INFORMATYCZNEGO.....	9
2.4 ZAKRES PRAC WYKONANYCH W ODNIESIENIU DO LOKALNEGO SYSTEMU INFORMATYCZNEGO.....	9
3. WYNIKI OCENY	10
3.1 INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA.....	10
3.2 INSTYTUCJA CERTYFIKUJĄCA.....	20
3.3 INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA W CERTYFIKACJI	20
3.4 WDROŻENIE ZALECEŃ Z POPRZEDNIEGO AUDYTU SYSTEMU ZARZĄDZANIA I KONTROLI.....	21
3.5 WDROŻENIE ZALECEŃ FINANSOWYCH Z AUDYTU OPERACJI UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU ROCZNYM PRZEKAZANYM DO KE W GRUDNIU 2013 R.	24
3.6 WDROŻENIE ZALECEŃ NIEFINANSOWYCH Z AUDYTU OPERACJI ZA ROK AUDYTOWY 2011/2012 ORAZ 2012/2013	26
3.7 WDROŻENIE ZALECEŃ WYDANYCH W WYNIKU AUDYTÓW PROWADZONYCH PRZEZ KE/ETO	28

Załącznik nr 1

Tabela nr 1 Wyniki oceny systemów zarządzania i kontroli w ramach RPO WK-P w IZ, IC i IPOC.

Kryterium oceny nr 14 – Powinno się przechowywać dowody:

- kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia,
- czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości.

Kryterium oceny nr 15 – Gdy kontrole na miejscu nie są wystarczające, próba operacji powinna być oparta na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze powinny pozwolić na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewnić przegląd wniosków i wykrytych niezgodności.

Kryterium oceny nr 16 – Istnienie procedur zaakceptowanych przez instytucję zarządzającą w celu zapewnienia, że instytucja certyfikująca otrzymuje wszystkie potrzebne informacje o kontrolach przeprowadzonych w celu certyfikacji.

Kryterium oceny nr 21 – Istnienie skomputeryzowanych systemów zdolnych zapewnić wiarygodne i odnośne informacje.

Kryterium oceny nr 22 – 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.

W IC oraz w IPOC zostały przeprowadzone czynności audytowe w celu ustalenia, czy:

- istnieje rzetelna ewidencja kwot podlegających procedurze odzyskiwania;
- procedury odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych są adekwatne.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka do zbadania w trakcie audytu systemów w Instytucji Certyfikującej (IC) oraz Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji (IPOC) wybrano następujące kryteria oceny:

Kryterium oceny nr 34 – Instytucja certyfikująca powinna prowadzić 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.

Kryterium oceny nr 35 – Do 31 marca każdego roku, począwszy od 2008 r. instytucja certyfikująca powinna przekazywać KE oświadczenie wg wzoru z Aneksu XI R 1828.

W trakcie audytu systemu wykorzystywane były następujące techniki:

- analiza przepisów prawnych, procedur, wytycznych i instrukcji RPO WK-P;
- rozmowy i wywiady z kierownictwem oraz pracownikami instytucji zaangażowanych we wdrażanie Programu;
- testy przeglądowe.

W zakresie wykonanych prac dokonano przeglądu i oceny następujących dokumentów:

- *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz*

Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 ze zmianami;

- *Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. 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 ze zmianami;*
- *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006 z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 ze zmianami;*
- *Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju;*
- *Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;*
- *Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;*
- *Ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie,*
- *Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane;*
- *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich;*
- *Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26.11.2013 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis przez fundusze rozwoju obszarów miejskich w ramach regionalnych programów operacyjnych;*
- *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej;*
- *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej;*
- *Wytycznych do określania korekt finansowych nakładanych na wydatki ponoszone z funduszy strukturalnych lub z Funduszu Spójności w przypadku naruszenia przepisów prawa zamówień publicznych COCOF 07/0037/03;*
- *Wytycznych w sprawie kontroli zarządczych, które mają być przeprowadzone przez państwa członkowskie na działaniach współfinansowanych z Funduszu Spójności i funduszy strukturalnych w okresie programowania 2007-2013 COCOF 08/0020/04;*
- *Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013;*
- *Wytycznych w zakresie informacji i promocji zatwierdzonych przez Ministra Rozwoju Regionalnego;*
- *Strategii komunikacji funduszy europejskich w Polsce w ramach Narodowej Strategii Spójności na lata 2007 – 2013 z 16.01.2012 r.;*
- *Wytycznych w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń zatwierdzonych przez Ministra Rozwoju Regionalnego z 24.09.2007 r.;*
- *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej zatwierdzonych przez Ministra Rozwoju Regionalnego z 06.09.2013 r.;*

- *Wytycznych w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym zatwierdzonych przez Ministra Rozwoju Regionalnego;*
- *Wytycznych w zakresie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięć współfinansowanych z krajowych lub regionalnych programów operacyjnych;*
- *Wytycznych w zakresie wymogów, jakie powinny uwzględniać procedury odwoławcze ustalone dla programów operacyjnych dla konkursów ogłaszanych od dnia 20 grudnia 2008 r. z 12.05.2011 r.;*
- *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej z 13.02.2008 r.;*
- *Wytycznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013;*
- *Wytycznych w zakresie projektów indywidualnych z 23.08.2013 r.;*
- *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach NSRO na lata 2007-2013 z 26.06.2009 r.;*
- *Wytycznych do procedury podpisywania pre-umów w ramach indywidualnych projektów kluczowych z 28.02.2008 r.;*
- *Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007-2013;*
- *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2007-2013;*
- *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WK-P;*
- *Planu działań informacyjno-promocyjnych oraz Planu Komunikacji RPO WK-P;*
- *Wytycznych IZ RPO WK-P w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach RPO WK-P;*
- *Wytycznych IZ RPO WK-P dotyczących rozliczania wydatków oraz wypełniania obowiązków sprawozdawczych dla projektów współfinansowanych z EFRR w ramach RPO WK-P;*
- *Wytycznych IZ RPO WK-P w sprawie realizowania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR w stosunku do których Beneficjenci nie są zobowiązani do stosowania ustawy PZP;*
- *Wytycznych IZ RPO WK-P dla beneficjentów w zakresie promocji projektów realizowanych w ramach RPO WK-P;*
- *Wytycznych IZ RPO WK-P w zakresie procesu kontroli w ramach projektów realizowanych w ramach RPO WK-P;*
- *Wytycznych ogólnych dotyczących przygotowania Studiów Wykonalności dla projektów ubiegających się o dofinansowanie w ramach RPO WK-P;*
- *Wytycznych tematycznych dotyczących przygotowania Studiów Wykonalności dla projektów ubiegających się o dofinansowanie w ramach RPO WK-P;*
- *Wytycznych dotyczących przygotowania Biznes Planu dla wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie w ramach RPO WK-P. Oś priorytetowa 5 Wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw, Działanie 5.2. Wsparcie inwestycji przedsiębiorstw, Poddziałanie 5.2.2 Wsparcie inwestycji przedsiębiorstw;*
- *Metodologii oceny kryteriów wyboru projektów dla RPO WK-P;*

- *Zasad wyboru projektów kluczowych w ramach indykatywnego wykazu indywidualnych projektów kluczowych współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013;*
- *instrukcji wykonawczych zatwierdzonych przez właściwą instytucję;*
- *sprawozdania z realizacji RPO WK-P;*
- *rekomendacji i ustaleń z audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WK-P z lat ubiegłych;*
- *dokumentacji projektów wybranych do testów;*
- *raportów z audytów /kontroli zewnętrznych/ z lat ubiegłych;*
- *stwierdzonych nieprawidłowości.*

2.3 ZAKRES PRAC WYKONANYCH W ODNIESIENIU DO KRAJOWEGO SYSTEMU INFORMATYCZNEGO

Zakres prac w odniesieniu do Krajowego Systemu Informatycznego został opisany w rozdziale 2 *Sprawozdania z czynności sprawdzających w zakresie audytu systemów informatycznych (KSI) Ministerstwa Infrastruktur i Rozwoju*, które stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Sprawozdania.

2.4 ZAKRES PRAC WYKONANYCH W ODNIESIENIU DO LOKALNEGO SYSTEMU INFORMATYCZNEGO

IA przeprowadziła Audyt stanu wdrożenia rekomendacji dotyczących Lokalnego Systemu Informatycznego zasilającego danymi Krajowy System Informatyczny w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Stan wdrożenia rekomendacji został opisany w rozdziale nr 3.4.

3.2 INSTYTUCJA CERTYFIKUJĄCA

3.2.1 Kluczowy wymóg kontrolny nr 1

W oparciu o analizę ryzyka powyższy kluczowy wymóg kontrolny nie został objęty badaniem w ramach niniejszego audytu.

3.2.2 Kluczowy wymóg kontrolny nr 2

W oparciu o analizę ryzyka powyższy kluczowy wymóg kontrolny nie został objęty badaniem w ramach niniejszego audytu.

3.2.3 Kluczowy wymóg kontrolny nr 3

W oparciu o analizę ryzyka powyższy kluczowy wymóg kontrolny nie został objęty badaniem w ramach niniejszego audytu.

3.2.4 Kluczowy wymóg kontrolny nr 4

Posiadania 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 zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- Instytucja Certyfikująca prowadzi rejestr kwot odzyskanych i kwot wycofanych po umiarkowaniu w całości lub części wkładu dla operacji. Kwoty odzyskane będą zwracane do budżetu ogólnego UE przed zamknięciem programu operacyjnego poprzez potrącenie ich z następczej deklaracji,
- do 31 marca każdego roku, począwszy od 2008 r. Instytucja Certyfikująca przekazuje KE oświadczenie wg wzoru z Aneksu XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

3.3 INSTYTUCJA POŚREDNICZĄCA W CERTYFIKACJI

3.3.1 Kluczowy wymóg kontrolny nr 1

W oparciu o analizę ryzyka powyższy kluczowy wymóg kontrolny nie został objęty badaniem w ramach niniejszego audytu.

3.3.2 Kluczowy wymóg kontrolny nr 2

W oparciu o analizę ryzyka powyższy kluczowy wymóg kontrolny nie został objęty badaniem w ramach niniejszego audytu.

3.3.3 Kluczowy wymóg kontrolny nr 3

W oparciu o analizę ryzyka powyższy kluczowy wymóg kontrolny nie został objęty badaniem w ramach niniejszego audytu.

3.3.4 Kluczowy wymóg kontrolny nr 4:

Posiadania 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 zakresie objętym audytem potwierdzono:

- prowadzenie rejestru 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),
- przekazanie do Komisji Europejskiej rocznego oświadczenia o wycofanych i odzyskanych kwotach, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania oraz nieściągalnych należnościach, sporządzonego wg wzoru określonego w załączniku XI do rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

3.4 WDROŻENIE ZALECEŃ Z POPRZEDNIEGO AUDYTU SYSTEMU ZARZĄDZANIA I KONTROLI

W trakcie przeprowadzanego audytu systemu sprawdzony został stan wdrożenia rekomendacji z ostatniego audytu systemu zarządzania i kontroli (*Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WK-P z 3 września 2013 r.*)

Ustalono, że wszystkie rekomendacje zostały wdrożone lub wyjaśnione za wyjątkiem:

- ustalenia 3.1.7.2 dotyczącego wdrożenia zaleceń finansowych z audytów operacji ujętych w Sprawozdaniach rocznych przekazanych do Komisji Europejskiej za lata 2010, 2011, 2012 (nie została wdrożona rekomendacja 5.3.2 dotycząca projektu nr RPKP.01.01.00-04-054/09).
- niżej wymienionych ustaleń dotyczących kluczowego wymogu kontrolnego nr 6: *Wiarygodne skomputeryzowane systemy rachunkowości i księgowości, monitorowania i sprawozdawczości:*

Rekomendacja i Kategoria 2	Analiza ryzyka (1.1)
Ustalenie	Analiza ryzyka w kontekście bezpieczeństwa LSI nie została przeprowadzona.
Wniosek	Brak analizy ryzyka dotyczącej bezpieczeństwa Lokalnego Systemu Informatycznego uniemożliwia trafne wskazanie istotnych dla bezpieczeństwa ryzyk jak również mechanizmów postępowania z ryzykiem.
Treść rekomendacji	Zaleca się wybranie metodologii i opracowanie metodyki analizy ryzyka oraz przeprowadzenia na jej podstawie procesu szacowania ryzyka dla Lokalnego Systemu Informatycznego i środowiska informatycznego, w którym system pracuje. Zaleca się ponadto, aby proces szacowania ryzyka przeprowadzany był cyklicznie (w regularnych odstępach czasu) oraz dodatkowo w przypadku zaistnienia dużych zmian w Urzędzie, mogących mieć wpływ na bezpieczeństwo.
Odpowiedź jednostki	Stosując się do zaleceń rekomendacji, informuję, że prace nad przygotowaniem dokumentu rozpoczniemy w IV kwartale

