



Warszawa, dnia 05 czerwca 2018 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
SZEFE KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

DAS5.9011.6.2018.45.JNX

Pani
Elżbieta Anna Polak
Marszałek Województwa Lubuskiego

Szanowna Pani Marszałek,

W związku z zakończeniem dodatkowych prac audytowych mających na celu uzyskanie pogłębionego zapewnienia, że system zarządzania i kontroli *Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020* funkcjonował skutecznie, zapobiegał błędom i nieprawidłowościom, wykrywał je i korygował, poniżej przekazuję ostateczne wyniki i poczynione ustalenia.

1. Wprowadzenie

Instytucja Audytowa przygotowała *Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5,7 oraz 9-12 Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020* znak: DAS5.9011.4.2017.113.JNX z dnia 21 grudnia 2017 r., które zostało przekazane do Instytucji Zarządzającej. *Sprawozdanie* zostało również przesłane do Komisji Europejskiej za pośrednictwem SFC2014. Ponadto, do dnia 15 lutego 2018 r. została przekazana do Komisji Europejskiej *Opinia o utworzonym systemie zarządzania i kontroli wraz z Rocznym sprawozdaniem z kontroli w ramach RPO-L2020 za okres od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.*

2. Metodyka prac audytowych.

2.1 Ramy czasowe audytu

Dodatkowy audyt prowadzony był w okresie marzec - kwiecień 2018 r.

2.2 Zakres podmiotowy i przedmiotowy audytu

W trakcie dodatkowego audytu systemu zarządzania i kontroli w Instytucji Zarządzającej oraz w Instytucjach Pośredniczących, przeprowadzone zostały testy w ramach wybranych kluczowych wymogów kontrolnych w celu stwierdzenia, czy:

- zapewniono odpowiedni wybór operacji;
- informacje dla beneficjentów są odpowiednie;
- system gwarantuje przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu;



Krajowa Administracja
Skarbowa

- kontrole zarządcze są odpowiednie.

Badaniem objęto następujące kryteria oceny, w ramach których przewidziano przeprowadzenie testów kontrolnych:

Kryterium 8 (2.2) - Ogłoszenia o naborze są publikowane.

Kryterium 9 (2.3) - Wszystkie przyjęte wnioski są rejestrowane.

Kryterium 10 (2.4) - Wszystkie wnioski/projekty oceniane są zgodnie z obowiązującymi kryteriami.

Kryterium 11 (2.5) - Decyzje w sprawie przyjęcia lub odrzucenia wniosków/projektów są podejmowane przez odpowiednio upoważnioną osobę.

Kryterium 12 (3.1) - Efektywna komunikacja z beneficjentami w zakresie ich praw i obowiązków.

Kryterium 15 (4.1) - Kontrole zarządcze zawierają kontrole administracyjne i kontrole na miejscu.

Kryterium 17 (4.3) - Istnienie pisemnych procedur i kompleksowych list kontrolnych dotyczących kontroli zarządczych.

Kryterium 18 (4.4) - Dowody kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu powinny być przechowywane.

Kryterium 20 (5.1) - Zapisy księgowe i dokumentacja wspierająca są przechowywane na odpowiednim poziomie zarządzania.

2.3 Metodologia doboru wyboru obszarów do badania

Populacją do wyboru dodatkowych testów były projekty, z których do Komisji Europejskiej deklarowane był wydatki w roku obrachunkowym 2016-2017. Dla wybranej próby projektów zostały przeprowadzone testy poczynając od konkursu, w którym został złożony dany projekt, poprzez ocenę wniosku o dofinansowanie, kontrole oraz rozliczanie wniosku o płatność.

W każdej z instytucji została przeprowadzona analiza potrzeby przeprowadzenia dodatkowych testów uwzględniając wielkość populacji oraz ilość przeprowadzonych dotychczas testów. Wyboru projektów do testów dokonano w oparciu o analizę ryzyka dla Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.

Mając na uwadze powyższe założenia, populacje oraz ilość testów do wykonania w poszczególnych instytucjach przedstawiają się następująco:

Instytucja	Populacja	Testy wykonane w ramach właściwego AS	Testy do wykonania w badaniu dodatkowym
Instytucja Zarządzająca	157	5	15
Instytucja Pośrednicząca <i>WUP w Zielonej Górze</i>	34	5	-
Instytucja Pośrednicząca <i>ZIT MOF Zielona Góra</i>	15	5	-
Instytucja Pośrednicząca <i>ZIT MOF Gorzów Wlkp.</i>	17	5	-

3. Wyniki prac

3.1 Instytucja Zarządzająca

Po przeprowadzeniu analizy, o której mowa w pkt 2.3 niniejszego pisma Instytucja Audytowa przeprowadziła dodatkowe testy w Instytucji Zarządzającej.

W rezultacie dodatkowego badania dokonano następującego ustalenia:

Kryterium 17 (4.3) *Istnienie pisemnych procedur i kompleksowych list kontrolnych dotyczących kontroli zarządczych.*

Ustalenie nr 1	<p>W odniesieniu do projektów nr RPLB.08.04.01-08-0007/16 pn. <i>Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Żarskim</i> oraz nr RPLB.08.02.02-08-0001/16 pn. <i>Kształtowanie kompetencji kluczowych na potrzeby rynku pracy na obszarze MOF Gorzowa Wlkp.</i> Instytucja Audytowa stwierdziła brak ścieżki audytu umożliwiającej przeprowadzenie przez IA ponownej weryfikacji w odniesieniu do wykonanych przez IZ kontroli administracyjnych.</p> <p>Instytucja Zarządzająca podczas kontroli administracyjnej wniosków o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0007/16-002 i RPLB.08.02.02-08-0001/16-002 dokonała weryfikacji dokumentacji w zakresie wyboru wykonawców w trybie konkurencyjności o wartości szacunkowej powyżej progów UE. Weryfikacje przeprowadzone zostały w oparciu o zamieszczoną w SL2014 dokumentację Partnera projektów odpowiedzialnego za wybór wykonawców (tj. firmy Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska):</p> <ul style="list-style-type: none"> dla wniosku o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0007/16-002 zatwierdzonego w dniu 07.06.2017 r. – dokumentacja z postępowania wszczętego w dniu 12.10.2016 r. poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesłanie zapytania ofertowego do trzech wykonawców (data zamieszczenia w SL2014 – 01.06.2017 r.), dla projektu nr RPLB.08.02.02-08-0001/16-002 zatwierdzonego w dniu 01.06.2017 r. – dokumentacja z postępowania wszczętego w dniu 03.10.2016 r. poprzez ogłoszenie na stronie internetowej Zamawiającego
----------------	--

	<p>oraz przesłanie zapytania ofertowego do trzech wykonawców (data zamieszczenia w SL2014 – 23.05.2017 r.).</p> <p>Weryfikacje Instytucji Zarządzającej nie stwierdziły nieprawidłowości przeprowadzonych postępowań.</p> <p>Weryfikacja ww. dokumentów przeprowadzona przez Instytucję Audytową wykazała, iż w świetle obowiązujących <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014–2020</i> z 10.04.2015 r. obowiązujących od dnia 10.04.2015 r. do dnia 13.10.2016 r., czyli w dniach wszczęcia ww. postępowań, Zamawiający winien upublicznić zapytanie ofertowe poprzez jego umieszczenie w Dzienniku Urzędowym UE, a nie zrobił tego.</p> <p>W SL2014 oprócz ww. dokumentacji, znajduje się dokumentacja z postępowań wszczętych na te same usługi w innych terminach, tj. w dniach:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dla projektu nr RPLB.08.04.01-08-0007/16 – 14.10.2016 r. (zamieszczona w SL2014 w dniu 14.11.2017 r.), • dla projektu nr RPLB.08.02.02-08-0001/16 – 21.10.2016 r. (zamieszczona w SL2014 w dniu 05.01.2018 r.). <p>Z uwagi na zmianę ww. Wytycznych, które obowiązywały w okresie od dnia 14.10.2016 r. do dnia 22.08.2017 r., Zamawiający (Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska), nie miał już obowiązku publikacji ogłoszeń o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym UE.</p> <p>Tym samym stwierdzono, że Instytucja Zarządzająca dysponuje dwiema wersjami dokumentacji w zakresie wyboru wykonawców w trybie konkurencyjności, z której wynikają m.in. różne daty wszczęcia postępowań w celu wyłonienia wykonawcy tej samej usługi.</p> <p>Z uwagi na dwoistość dostępnych dokumentów, nie można jednoznacznie potwierdzić prawidłowości przeprowadzonej przez IZ kontroli administracyjnych wniosków o płatność nr RPLB.08.04.01-08-0007/16-002 i nr RPLB.08.02.02-08-0001/16-002 w odniesieniu do postępowań w ramach ww. projektów.</p> <p>Mając powyższe na uwadze, ścieżka audytu nie została zachowana, a tym samym stwierdzono brak przejrzystości. Powyższe skutkuje ustaleniem 25% wydatków niekwalifikowanych w kontraktach, zgodnie z <i>Wytycznymi dotyczącymi określenia korekt finansowych dokonywanych do wydatków finansowanych przez Unię w ramach zarządzania dzielonego, w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych</i> stanowiącymi Załącznik do <i>Decyzji Komisji Europejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. nr C(2013)9527</i> – pkt 16 tabeli, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dla projektu nr RPLB.08.04.01-08-0007/16 – 404.737,50 PLN (25% * 1.618.950,00 PLN) oraz odpowiadających im kosztów pośrednich 10% tj. 40.473,75 PLN, łącznie 445.211,25 PLN (106.611,89 EUR),
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> dla projektu nr RPLB.08.02.02-08-0001/16 – 393.653,75 PLN (25% * 1.574.615,00 PLN) oraz odpowiadających im kosztów pośrednich 5% tj. 19.682,69 PLN, łącznie 413.336,44 PLN (98.979,03 EUR).
Kategoria ustalenia	2 – System funkcjonuje, ale potrzebne są pewne usprawnienia.
Rekomendacja	<p>W związku z powyższym ustaleniem IZ powinna dokonać odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowanych.</p> <p>Ponadto IZ powinna dokonać analizy pozostałych wniosków o płatność złożonych w ramach ww. projektów i w przypadku stwierdzenia, że wydatki z powyższych postępowań zostały zadeklarowane do KE w pozostałych wnioskach o płatność, IZ powinna dokonać odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowanych.</p> <p>Jednocześnie IA oczekuje, aby IZ dokonała analizy wszystkich projektów RPO-L2020, w których partnerem / beneficjentem jest Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska, pod kątem występowania podobnych nieprawidłowości i w tym zakresie podjęła odpowiednie działania naprawcze.</p>
Odpowiedź instytucji	<p>W związku ze stwierdzonymi ustaleniami w stosunku do projektów nr RPLB.08.04.01-08-0007/16 oraz RPLB.08.02.02-08-0001/16 dotyczącymi nie zachowania ścieżki audytu, a tym samym stwierdzenia brak przejrzystości, Instytucja Zarządzająca w ramach wykonania wydanych rekomendacji zamierza do dnia 25 maja 2018 r. wyliczyć oraz poinformować Beneficjenta o dokonaniu pomniejszenia wydatków kwalifikowanych na wnioskach o płatność objętych audytem.</p> <p>Jednocześnie IZ zobowiązuje się do przeanalizowania pozostałych wniosków o płatność w ramach projektów oraz w przypadku zadeklarowania do KE w pozostałych wnioskach o płatność wydatków poniesionych z postępowań zakwestionowanych przez IA dokona odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowanych do dnia 22 czerwca 2018 r.</p> <p>Dodatkowo IZ dokona do dnia 30 czerwca 2018 r. analizy projektów, w których Beneficjentem lub Partnerem jest firma Profi Biznes Group Sylwia Karina Majewska, pod kątem występowania podobnych nieprawidłowości oraz w przypadku stwierdzenia tego rodzaju uchybień dokona adekwatnego pomniejszenia wydatków kwalifikowanych.</p> <p>Ponadto, dnia 23 maja 2018 r. IZ za pośrednictwem Systemu teleinformatycznego SL2014 wystosuje do wszystkich Beneficjentów pismo określające sposób postępowania w przypadku zmian, anulowania bądź rozwiązania umów w związku z przeprowadzonymi postępowaniami w ramach realizowanych projektów.</p>
Stanowisko IA	Stan wdrożenia wydanych zaleceń będzie przedmiotem oceny w ramach audytu follow-up

3.2 Instytucja Pośrednicząca – WUP w Zielonej Górze

Po przeprowadzeniu analizy, o której mowa w pkt. 2.3 niniejszego pisma Instytucja Audytowa uznała, iż nie było potrzeby wykonywania dodatkowego badania w ramach tej instytucji.

3.3 Instytucja Pośrednicząca – ZIT MOF Zielona Góra

Po przeprowadzeniu analizy, o której mowa w pkt. 2.3 niniejszego pisma Instytucja Audytowa uznała, iż nie było potrzeby wykonywania dodatkowego badania w ramach tej instytucji.

3.4 Instytucja Pośrednicząca – ZIT MOF Gorzów Wlkp.

Po przeprowadzeniu analizy, o której mowa w pkt. 2.3 niniejszego pisma Instytucja Audytowa uznała, iż nie było potrzeby wykonywania dodatkowego badania w ramach tej instytucji.

4. Podsumowanie wyników prac

Wnioski zawarte w niniejszym dokumencie dotyczą wyników prowadzonych testów w wybranych do badania *Kryteriach oceny*, w poszczególnych instytucjach.

W wyniku przeprowadzonych czynności, *Kryteria oceny* zostały ocenione następująco:

	Kryteria oceny								
	8	9	10	11	12	15	17	18	20
Instytucja Zarządzająca	1	1	1	1	1	1	2	1	1

Wyniki badania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 zostaną uwzględnione w trakcie analizy ryzyka dla realizacji audytu systemu dotyczącego roku obrachunkowego trwającego od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.

W rezultacie prac audytowych, których wyniki zostały przekazane w *Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli w zakresie kluczowych wymogów kontrolnych 1-5,7 oraz 9-12 Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 na lata 2014-2020* znak DAS5.9011.4.2017.113.JNX z dnia 21 grudnia 2017 r., oraz uwzględniając rezultaty dodatkowych prac audytowych ujętych w niniejszym piśmie, system zarządzania i kontroli dla RPO-L2020 został oceniony w kategorii 2 - *System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia*.

Instytucja Audytowa dokonała ponownej oceny ustaleń zawartych w Sprawozdaniu i w niniejszym piśmie oraz ich wpływu na funkcjonowanie całego systemu, analizując również skumulowany efekt dokonanych w ramach KWK ustaleń. W ocenie Instytucji Audytowej stwierdzone ustalenia nie wpłynęły na poprawność realizowanych procesów, a tym samym nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie systemu, zaś celem wydanej rekomendacji było jego usprawnienie i ograniczenie wystąpienia ryzyka.

Dokonując tej oceny wzięto pod uwagę *Wytyczne dla Komisji i państw członkowskich dotyczące wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich*

(EGESIF_14-0010-final 18/12/2014) art. 30 ust. 2 rozporządzenia delegowanego KE nr 480/2014^[1] oraz uwagi Komisji Europejskiej.

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Paweł Cybulski
Podsekretarz Stanu
Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Załączniki:

1. Podsumowanie wyników testów
2. Rezultaty audytu systemu.

1. Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.