



RZECZPOSPOLITA POLSKA

Ministerstwo Finansów

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej



Warszawa, dnia 15 lutego 2016 r.

DOI.9011.5.2015.470.DQL

Komisja Europejska
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa
i Rozwoju Obszarów Wiejskich

**OPINIA ORGANU CERYFIKUJĄCEGO
W SPRAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
ORAZ DEKLARACJI ZARZĄDCZEJ
AGENCJI RESTRUKTURYZACJI I MODERNIZACJI ROLNICTWA
W ZAKRESIE EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ROLNICZEGO GWARANCJI
I EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ROLNICZEGO ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH**

Przeprowadziłem audyt rocznych sprawozdań finansowych Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, ul. Poleczki 33, 02-822 Warszawa, dotyczących EFRG (ostateczna całkowita kwota wydatków netto wynikająca z deklaracji rocznej: 3.390.670.949,94 EUR) i EFRROW (ostateczna całkowita kwota wydatków netto wynikająca z deklaracji rocznej: 2.148.129.123,67 EUR, w tym: okres programowania 2007-2013: 2.065.642.036,49 EUR, okres programowania 2014-2020: 82.487.087,18 EUR) w roku finansowym EFRG/EFRROW 2015 oraz oceniłem procedury kontroli wewnętrznej stosowane przez tę Agencję. Zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 rozważyłem również, czy przeprowadzone badanie podaje w wątpliwość twierdzenia zawarte w deklaracji zarządczej Prezesa Agencji Płatniczej za rok finansowy od 16.10.2014 r. do 15.10.2015 r.

Odpowiedzialność kierownictwa za sprawozdania finansowe i odpowiedzialność Prezesa w zakresie deklaracji zarządczej

Kierownictwo Agencji Płatniczej jest odpowiedzialne za przygotowanie i rzetelną prezentację rocznych sprawozdań finansowych zgodnie z art. 29, 30 i 31 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 908/2014. Odpowiedzialność ta dotyczy zaprojektowania, wdrożenia i utrzymania systemu kontroli wewnętrznej właściwego dla przygotowania i rzetelnej prezentacji rocznych sprawozdań finansowych wolnych od istotnych nieprawidłowości, bez względu na to czy były one wynikiem nadużyć czy też błędów.

Prezes Agencji Płatniczej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelne przedstawienie deklaracji zarządczej zgodnie z przepisami art. 3 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 908/2014. Obowiązek ten obejmuje ocenę prawdziwości, kompletności i dokładności rocznych sprawozdań finansowych przedłożonych Komisji, jak również ocenę tego, czy system kontroli ustanowiony przez kierownictwo Agencji Płatniczej daje wystarczającą pewność co do legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń. Prezes Agencji Płatniczej powinien opierać swoją ocenę na wszelkich informacjach, którymi dysponuje, łącznie z informacjami pochodzącymi od służby audytu wewnętrznego.

Odpowiedzialność Organu Certyfikującego

Jako Organ Certyfikujący, jestem odpowiedzialny za wyrażenie opinii o rocznych sprawozdaniach finansowych. Czynności audytowe zostały przeprowadzone zgodnie z art. 6

rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 908/2014 oraz zgodnie z międzynarodowo uznanymi standardami audytu wydanymi przez Instytut Audytorów Wewnętrznych i Międzynarodową Organizację Księgowych. Powyższe standardy wymagają postępowania zgodnego z kodeksem etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia audytu dającego racjonalne zapewnienie, że roczne sprawozdania finansowe przekazywane Komisji nie zawierają istotnych błędów.

Audyt obejmował badanie, na podstawie próby, dowodów potwierdzających informacje zawarte w rocznych sprawozdaniach finansowych oraz badanie procedur i prób transakcji w celu uzyskania dowodów audytowych odnoszących się do kwot i informacji przedstawionych w rocznych sprawozdaniach finansowych. Moja odpowiedzialność wynikająca z art. 5 ust. 3 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 908/2014 obejmuje również przedstawienie opinii na temat skuteczności mechanizmów kontroli wewnętrznej; konkluzja jest oparta na rezultatach badań spełniania przez Agencję Płatniczą kryteriów akredytacyjnych określonych w załączniku I do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 907/2014. Celem badania nie było wydanie opinii, czy system zawiera wszystkie możliwe mechanizmy kontroli.

Ponadto moim obowiązkiem jest wyrażenie opinii na temat tego, czy przeprowadzone badanie podaje w wątpliwość twierdzenia zawarte w deklaracji zarządczej oraz czy deklaracja zarządcza jest zgodna z art. 3 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 908/2014 i wytyczną nr 4 w sprawie deklaracji zarządczej.

Zapoznałem się ze wszystkimi informacjami finansowymi i niefinansowymi zawartymi w deklaracji zarządczej i jej załącznikach, w celu stwierdzenia, czy deklaracja zarządcza jest zgodna z wynikami przeprowadzonych badań. Obejmuje to także ocenę, czy wyniki te wskazują na potrzebę wyrażenia zastrzeżeń. W przypadku uzyskania informacji o jakichkolwiek prawdopodobnych nieprawidłowościach lub niezgodnościach, ich wpływ jest uwzględniany w sprawozdaniu.

Należy zauważyć, że ze względu na okres, który obejmują statystyki z kontroli dla EFRROW non-IACS (tj. 01.01.2014–31.12.2014) oraz na wprowadzenie ponownej weryfikacji kontroli na miejscu, która ma zastosowanie od roku finansowego 2015, poziom błęd zgłaszany przez Agencję Płatniczą w statystykach z kontroli dla EFRROW non-IACS (2014) potwierdziliśmy na podstawie: oceny systemu kontroli wewnętrznej, przeglądu uzgodnienia statystyk oraz ograniczonej liczby ponownych weryfikacji kontroli na miejscu.

Uważam, że wykonana praca daje rzetelne podstawy do wyrażenia opinii audytowej.

Opinia w sprawie rocznych sprawozdań finansowych – BEZ ZASTRZEŻEŃ (EFRG i EFRROW)

W mojej opinii:

- Sprawozdania, które mają zostać przekazane Komisji za rok finansowy EFRG i EFRROW 2015 zakończony dnia 15 października 2015 r., są prawdziwe, kompletne i dokładne we wszystkich istotnych aspektach w odniesieniu do całkowitej kwoty wydatków netto, którymi obciążany jest EFRG i EFRROW.
- W oparciu o przeprowadzone badanie, mające na celu potwierdzenie spełniania przez Agencję Płatniczą kryteriów akredytacyjnych, należy stwierdzić, że procedury kontroli wewnętrznej stosowane przez Agencję Płatniczą działają w sposób zadowalający w odniesieniu do EFRG i EFRROW.
- Wydatki, o których zwrot zwrócono się do Komisji, są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach w odniesieniu do EFRG i EFRROW.

Opinia w sprawie deklaracji zarządczej – BEZ ZASTRZEŻEŃ

Na podstawie przeprowadzonego audytu mojej uwagi nie zwróciło nic, co:

- podaje w wątpliwość twierdzenia zawarte w deklaracji zarządczej za rok finansowy od 16.10.2014 r. do 15.10.2015 r.;
- pozwoliłoby przypuszczać, że deklaracja zarządcza nie jest zgodna z ramami prawnymi.

Nasz audyt został zakończony w dniu *11 lutego 2016 r.* Wnioski odnoszą się do stanu na ten dzień. Sprawozdanie dotyczące naszych ustaleń zostało sporządzone z tą samą datą, co niniejsza opinia.


/podpisano elektronicznie/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	674125.1947634.1362285
Nazwa dokumentu	Opinia.pdf
Tytuł dokumentu	Opinia ARiMR.doc
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	E2D6631A38A80BB783AEB3D890DE8E3CA2789AC2
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-02-15 08:50:52
Podpisane przez	     Podsekretarz Stanu

EZD 3.17.112.515.3382

Data wydruku: 2016-02-15

Autor wydruku:    (naczelnik wydziału)