



Warszawa, dnia 13 lutego 2018 r.

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

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

DO3.9011.02.2017.15.2018.JSA

**Do Komisji Europejskiej – Dyrekcja Generalna ds. Polityki
Regionalnej i Miejskiej**

1. Wprowadzenie

Ja, niżej podpisany, Szef Krajowej Administracji Skarbowej, pełniący funkcję Instytucji Audytowej, funkcjonalnie niezależny w rozumieniu art. 123 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, przeprowadziłem audyt zestawienia wydatków (opatrzonego datą 31 stycznia 2018 r.) za rok obrachunkowy trwający od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 30 czerwca 2017 r., audyt zgodności z prawem i prawidłowości wydatków, o których zwrot wystąpiono do Komisji w odniesieniu do roku obrachunkowego (i ujętych w zestawieniu wydatków), funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli, oraz zweryfikowałem deklarację zarządczą do celów art. 59 ust. 5 lit. b) rozporządzenia (UE, EURATOM) nr 966/2012 w odniesieniu do Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego, CCI 2014PL16M2 OP011 (zwanego dalej „programem”), w celu wydania opinii audytowej zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

2. Obowiązki Instytucji Zarządzającej i Instytucji Certyfikującej

Zarząd Województwa Pomorskiego, desygnowany na Instytucję Zarządzającą programem, oraz Zarząd Województwa Pomorskiego, desygnowany na Instytucję Certyfikującą programem, ponoszą odpowiedzialność za zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w zakresie funkcji ustanowionych w art. 125 i 126 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013. Obowiązkiem Zarządu Województwa Pomorskiego, desygnowanego na Instytucję Certyfikującą programem, jest w szczególności sporządzenie zestawienia wydatków (zgodnie z art. 137 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013) oraz poświadczenie jego kompletności, rzetelności i prawdziwości zgodnie z wymogami zawartymi w art. 126 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013. Ponadto, zgodnie z art. 126 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, Instytucja Certyfikująca odpowiada za poświadczenie, że wydatki ujęte w zestawieniu wydatków są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu i zgodnymi z obowiązującymi przepisami prawa¹.

3. Obowiązki Instytucji Audytowej

Jak określono w art. 127 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, moim obowiązkiem jest wyrażenie niezależnej opinii na temat tego, czy zestawienie wydatków daje prawdziwy i rzetelny obraz, czy wydatki, o których zwrot wystąpiono do Komisji i które ujęto w zestawieniu wydatków, są zgodne z prawem i prawidłowe oraz czy

¹ Zgodnie z art. 6 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

wprowadzony system zarządzania i kontroli funkcjonuje prawidłowo. Moim obowiązkiem jest także włączenie do opinii stwierdzenia, czy audyt stawia pod znakiem zapytania twierdzenia zawarte w deklaracji zarządczej (zgodnie z art. 59 ust. 5 lit. b) rozporządzenia (UE, EURATOM) nr 966/2012).

Audyty w związku z programem przeprowadzono zgodnie ze strategią audytu i uwzględniono w nich uznawane w skali międzynarodowej standardy audytu. Zgodnie z wymogami określonymi w tych standardach Instytucja Audytowa zachowuje zgodność z wymogami etycznymi oraz planuje i przeprowadza weryfikację w celu uzyskania wystarczającej pewności na potrzeby opinii audytowej.

Audyt polega na przeprowadzeniu badania w celu uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów na poparcie opinii przedstawionej poniżej. Przeprowadzone badanie zależy od profesjonalnego osądu audytora, w tym oceny ryzyka wystąpienia poważnego braku zgodności, czy to stanowiącego nadużycie finansowe, czy błąd. Przeprowadzone badanie audytowe jest według mnie odpowiednie do okoliczności.

Uważam, że zgromadzone dowody są wystarczające i stanowią odpowiednią podstawę mojej opinii. Główne ustalenia wynikające z audytów w odniesieniu do programu przedstawiono w załączonym rocznym sprawozdaniu z kontroli zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

4. Ograniczenie zakresu audytu

Nie istniały żadne ograniczenia co do zakresu audytu.

5. Opinia

Moim zdaniem oraz w oparciu o przeprowadzony audyt:

- zestawienie wydatków daje prawdziwy i rzetelny obraz, zgodnie z wymogami określonymi w art. 29 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 480/2014,
- wydatki ujęte w zestawieniu wydatków, o których zwrot wystąpiono do Komisji, są zgodne z prawem i prawidłowe,
- wprowadzony system zarządzania i kontroli funkcjonuje prawidłowo. Przeprowadzony audyt nie stawia pod znakiem zapytania twierdzeń zawartych w deklaracji zarządczej.

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/