



1 Kismo z dn. 2.04.2014

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO

Departament Prawny i Kadr
Wydział Audytu Wewnętrznego

ul. Mazowiecka 15, 50-412 Wrocław, Tel. 71 776 91 84, fax 71 776 96 45

03.03.2014
543 Borowska
DWUP
DE
EP
DO
Handwritten signatures and stamps.

MAW.1721.3.2014

L. dz. 2356/03/2014

Wrocław, 31 marca 2014 roku

Pan
Cezary Przybylski
Marszałek
Województwa Dolnośląskiego

Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego
Sekretariat Marszałka
31-03-2014
MDSW
B. Przybylski
31.03.14

Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego
SEKRETARIAT
Wypis: 01-04-2014
L.dz.

Na podstawie §10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego oraz Standardu 2020 – Informowanie i zatwierdzanie - Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego wprowadzonej Zarządzeniem Nr 25/2012 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 16 lutego 2012 roku, uprzejmie informuję, że w związku z ujawnieniem nowych ryzyk zdiagnozowanych w czasie zadania zapewniającego obejmującego pomoc publiczną, ustalono potrzebę wykonania **czynności doradczej**. Ujawnione ryzyka dotyczą w szczególności obowiązku raportowania pomocy publicznej przez DWUP za pośrednictwem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

Celem czynności doradczej jest ustalenie odpowiedzialności w zakresie sprawozdawczości dotyczącej pomocy publicznej przez DWUP oraz ocena systemu współpracy UMWD i DWUP wynikającej z ww. obowiązków.

Proponowana tematyka stanowi element kontroli zarządczej, w obszarze której zostały w roku bieżącym zaplanowane czynności doradcze.

Jednocześnie, informuję o zmianie w planie rocznym audytu polegającej na przesunięciu w pozycjach planowanych zadań zapewniających w zakresie zaangażowania audytorów:





Poz.	Temat zadania zapewniającego/ potencjalne obszary audytu	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	łącznie osobodni
Jest:					
14.	<i>Prowadzenie spraw związanych z organizacją i zapewnieniem opieki psychiatrycznej w województwie</i>	Ochrona zdrowia	2	35	70
Zmiana na:					
14.	<i>Prowadzenie spraw związanych z organizacją i zapewnieniem opieki psychiatrycznej w województwie</i>	Ochrona zdrowia	1	35	35
Jest:					
15.	<i>Realizacja przez nadzorowane jednostki zadań wojewódzkich.</i>	Kultura ochrona dziedzictwa narodowego	1	35	35
Zmiana na:					
15.	<i>Realizacja przez nadzorowane jednostki zadań wojewódzkich.</i>	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2	35	70

DYREKTOR
Wydziału Audytu Wewnętrznego

Katarzyna Lenczyk-Woroniecka

Do wiadomości:
Pani Monika Skrzypińska – Dyrektor DWUP



URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO

Departament Prawny i Kadry
Wydział Audytu Wewnętrznego

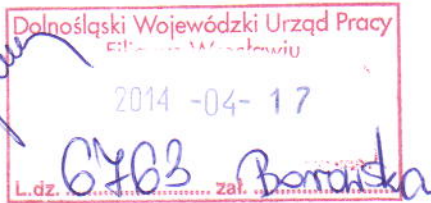
ul. Mazowiecka 15, 50-412 Wrocław, Tel. 71 776 91 84, fax 71 776 96 88

MAW.1720.11.2014

L. dz. 1527/04/2014

Wrocław, dnia 17 kwietnia 2014 roku

~~Pan
Cezary Przybylski
Marszałek
Województwa Dolnośląskiego~~



+ DAW
+ DS
DE-EP
DO
pm
Błus

Na podstawie § 31 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego oraz Standardu 2400 – Informowanie o wynikach – Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego wprowadzonej Zarządzeniem Nr 25/2012 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 16 lutego 2012 r., w załączeniu przekazuję wyniki czynności doradczej, która została przeprowadzona w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w zakresie sprawozdawczości związanej z pomocą publiczną.

Z poważaniem

DYREKTOR
Wydziału Audytu Wewnętrznego

Katarzyna Lenczyk-Woroniecka

Załącznik:

Notatka z czynności doradczej

Do wiadomości:

Pani Monika Kwil-Skrzypińska
Dyrektor DWUP

11

11

11

Notatka z czynności doradczej

W związku z ujawnieniem nowych ryzyk zdiagnozowanych w czasie zadania zapewniającego obejmującego pomoc publiczną, ustalono potrzebę wykonania **czynności doradczej**. Ujawnione ryzyka dotyczą w szczególności obowiązku raportowania pomocy publicznej przez DWUP za pośrednictwem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

Celem czynności doradczej jest ustalenie odpowiedzialności w zakresie sprawozdawczości dotyczącej pomocy publicznej udzielanej przez DWUP oraz ocena systemu współpracy UMWD i DWUP wynikającej z ww. obowiązków. Czynności audytowe przeprowadzono w obrębie dwóch Wydziałów DWUP (wskazanych przez Dyrektora DWUP), w których udzielana jest przedsiębiorcom pomoc publiczna. Proponowana tematyka stanowi element kontroli zarządczej, w obszarze której zostały w roku bieżącym zaplanowane czynności doradcze.

Planowana czynność doradcza została przeprowadzona w dniach 2 – 16 kwietnia 2014 roku przez Audytora wewnętrznego Małgorzatę Krystek.

I. Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. (t. j. Dz. U. z 2004 r. Nr 123, poz. 1291; Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z 2008 r. Nr 93, poz. 585, z 2010 r. Nr 18, poz. 99, z 2011 r. Nr 233, poz. 1381)
2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie przekazywania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej i informacji o nieudzieleniu takiej pomocy z wykorzystaniem aplikacji SHRIMP (t. j. Dz. U. 2014, poz. 59)
3. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 952 oraz z 2010 r. Nr 257, poz. 1728, oraz z 2013 r. poz. 113)

II. Wydział Adaptacyjności

Podstawą udzielania pomocy publicznej przez Wydział Adaptacyjności DWUP jest Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach POKL (Dz. U. nr 239, poz. 1598). Zgodnie z Instrukcją wykonawczą IW (IP2) zatwierdzoną przez Dyrektora DWUP oraz Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich delegowanie zadań na poziom IW (IP2) w ramach PO KL następuje w drodze porozumienia

zawieranego pomiędzy Instytucją Pośredniczącą i instytucją wdrażającą (Instytucją Pośredniczącą II stopnia), za zgodą Instytucji Zarządzającej.

Porozumienie zawarte 14 sierpnia 2007 r. (wraz z kolejnymi aneksami) przedmiotowo odnoszące się do Priorytetu VIII Regionalne Kadry Gospodarki Działanie 8.1 Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie, nie reguluje w sposób szczególny obowiązków wynikających z ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Jedynym zapisem odnoszącym się wprost do p. p. jest zapis w § 22 ust. 3 „*Dokumenty dotyczące pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom instytucja wdrażająca (instytucja pośrednicząca II stopnia) zobowiązuje się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania, w sposób zapewniający ich poufność i bezpieczeństwo.*”

8 11 W ramach czynności doradczej dokonano przeglądu sprawozdawczości w zakresie pomocy publicznej udzielonej w związku z realizacją Poddziałania 8.1.2 Wsparcie procesów adaptacyjnych i modernizacyjnych w regionie.

Proces realizacji czynności związanych z udzieleniem pomocy publicznej wykonywany był zgodnie z instrukcją wykonawczą Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia). Ostatnia zmiana instrukcji nastąpiła dnia 15.03.2013 r. Punkt 7.3 w/w instrukcji „Instrukcja sporządzania i przekazywania informacji o udzielonej pomocy publicznej” mówi że, „IW (IP2) jako podmiot udzielający pomocy publicznej zobowiązana jest do przedstawienia Prezesowi UOKiK (za pośrednictwem UMWD) sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w określonym terminie.”

Zgodnie z instrukcją (wersja z dnia 15.03.2013 r.) „**w terminie do 25 dni od dnia udzielenia pomocy publicznej** Wydział Adaptacyjności przekazuje sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej do UMWD (do wiadomości D/osoby upoważnionej oraz komórek organizacyjnych IW (IP2) zaangażowanych w proces) celem wprowadzenia danych do systemu SHRIMP”.

W roku 2013 sporządzono i przekazano do osoby upoważnionej w UMWD 5 sprawozdań zawierających korekty dot. wartości brutto udzielonej pomocy.

Lp.	Data przekazania sprawozdania do UMWD	Podmiot któremu udzielono pomocy	Dzień udzielenia pomocy	Wartość brutto pomocy
1.	05.09.2013	Lux Med. sp. z o.o.	27.06.2012	293 696,-
2.	02.10.2013	Kruk S.A.	08.03.2012	582 849,79
3.	11.10.2013	Pentair Poland	13.12.2011	560 484,24
4.	11.12.2013	RAWLPLUG S.A.	26.03.2012	453 493,27
5.	11.12.2013	Społem	23.11.2011	129 986,37

Z ustaleń audytu wynika, że aktualnie pozostają jeszcze w realizacji trzy umowy z beneficjentami. Działanie: Wsparcie procesów adaptacyjnych i modernizacyjnych w ramach PO KL ulega wygaszeniu



i w następnym okresie programowania adekwatne działania realizowane będą przez Dolnośląską Instytucję Pośredniczącą.

Wniosek z ustaleń:

Instrukcja wykonawcza IW (IP2) wersja z dnia 15.03.2013 r. jest nieaktualna w zakresie punktu 7.3 *Instrukcja sporządzania i przekazywania informacji o udzielonej pomocy publicznej*, gdzie wyznaczono 25 dniowy termin przekazania sprawozdania do UMWD. *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych* wprowadziło zasadniczą zmianę w zakresie terminu sporządzenia i przekazania sprawozdania o pomocy publicznej. Od początku lutego 2013 roku **termin ten został skrócony z 30 na 7 dni od dnia udzielenia pomocy**. Z uwagi na wygaszanie działania nie wydaje się konieczna zmiana instrukcji wykonawczej w zakresie terminu sporządzania i przekazania sprawozdań. Jednak należy dostosować ten termin do wyznaczonego ustawą - 7 dniowego z uwzględnieniem czasu jaki na wprowadzenie sprawozdań do systemu SHRIMP potrzebuje Główny Specjalista ds. Pomocy Publicznej w UMWD.

III. Wydział Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Na podstawie ustawy z dnia 11 października 2013 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy jest realizowana pomoc w Wydziale Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych DWUPU. Pomoc ta polega na przyznawaniu i wypłacie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy finansowanych z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, przysługujących w okresie przestoju ekonomicznego lub obniżonego wymiaru czasu pracy.

Pomoc, o której mowa w *ustawie*, stanowi pomoc de minimis, którą przedsiębiorca może otrzymać na świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy pracowników, z wyłączeniem pracowników, dla których otrzymał pomoc de minimis.

Dyrektor DWUP posiada upoważnienie Marszałka Województwa (z dnia 22 listopada 2013, 23 grudnia 2013 oraz 26 lutego 2014) do wykonywania czynności wynikających z ustawy z dnia 11 października 2013 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy (Dz. U. z 2013, poz. 1291). Upoważnienie wynika z Art. 25 ust. 2 ww. *Ustawy*. Zgodnie z Art. 27 ust. 5 *ustawy* Umowy o wypłatę świadczeń mogą być zawierane do dnia 30 czerwca 2014 r.

Lp.	Data przekazania sprawozdania do UMWD	Podmiot któremu udzielono pomocy	Dzień udzielenia pomocy	Wartość brutto pomocy
1.	07.01.2014	Inter-Flora Sp. z o.o.	17.12.2013	57 148,47



2.	29.01.2014	L&P Sp. z o.o.	23.01.2014	26 564,95
3.	05.03.2014	ENERGIE CONSULTING GERMAN PITZL	27.02.2014	26 564,95
4.	05.03.2014	Hotel u Marcina Sp. z o.o.	28.02.2014	19 923,71
5.	05.03.2014	TEMPO Sp. z o.o	28.02.2014	46 618,47

Dokonano również przeglądu i oceny zaświadczeń o udzieleniu pomocy de minimis wydanych w związku ze stosowaniem ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy. Zaświadczenia sporządzane przez DWUP każdorazowo przekazywane są do podpisu Marszałka Województwa, co powoduje, że proces wydawania dokumentu potwierdzającego udzielenie pomocy zachodzi pomiędzy dwoma instytucjami i jest bardzo rozciągnięty w czasie.

Wnioski z ustaleń:

Do sporządzania i przedstawiania Prezesowi UOKiK sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej zobowiązane są zgodnie z art. 32 *ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* podmioty udzielające pomocy, w tym jednostki samorządu terytorialnego. *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych* wprowadziło zasadniczą zmianę w zakresie terminu sporządzenia i przekazania sprawozdania o pomocy publicznej. Zatem od początku lutego 2013 roku **termin ten został skrócony z 30 na 7 dni od dnia udzielenia pomocy**. Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy jako jednostka budżetowa podległa samorządowi województwa nie jest wymieniona w ww. ustawie jako podmiot raportujący pomoc publiczną. Oznacza to, że wprowadzanie sprawozdań o udzielonej pomocy dokonywane jest za pośrednictwem Urzędu. Dotrzymanie **ustawowego terminu przekazania sprawozdania** przez DWUP jest obarczone ryzykiem. W terminie 7 dni sprawozdanie musi być przygotowane w jednostce gdzie zachodzi pomoc publiczna, przekazane do UMWD i następnie wysłane przez Głównego Specjalistę ds. Pomocy Publicznej za pomocą systemu SHRIMP do UOKiK.

Nie ma wątpliwości, że DWUP jako jednostka udzielająca pomocy publicznej w ramach FGŚP może za pomocą podloginu i hasła bezpośrednio przysyłać sprawozdania z udzielonej beneficjentom pomocy publicznej poprzez system SHRIMP a wprowadzone przez DWUP sprawozdania będą również „widoczne” dla głównego specjalisty ds. Pomocy Publicznej w UMWD. Zatem przekazywanie sprawozdania do UOKiK bezpośrednio przez DWUP daje gwarancję wykonania obowiązkowej sprawozdawczości w terminie.



Ponadto Art. 5 ust. 3 oraz *ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* mówi, że podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis. Podmiotem udzielającym pomocy jest DWUP ponieważ Dyrektor DWUP dysponuje upoważnieniem wydanym przez Marszałka Województwa do dokonywania czynności, o których mowa w *ustawie o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy*. Upoważnienie zawiera odniesienie do art. 8 ust. 5, art. 9, art. 11, art. 14 ust. 3, art. 16 oraz art. 23 ust. 2 ww. ustawy. Co prawda wskazane przepisy nie mówią wprost o upoważnieniu do sporządzania zaświadczeń, nie można jednak oddzielić od siebie czynności przyjmowania wniosku, podpisywania umowy o wypłatę świadczeń finansowanych dla przedsiębiorcy od czynności „technicznej” jaką jest wydanie zaświadczenia o udzieleniu tej pomocy. Art. 3 ust. 2 ww. ustawy, mówi, że „Pomoc, o której mowa w ustawie, stanowi pomoc de minimis, którą przedsiębiorca może otrzymać na świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy pracowników...”. Ten ogólny zapis stosuje się do wszystkich podmiotów wskazanych w przedmiotowej ustawie w tym Marszałka Województwa, który delegował swe uprawnienia na Dyrektora DWUP. Zaangażowanie Marszałka Województwa do dokonania potwierdzenia udzielenia pomocy de minimis za upoważniony do tego podmiot wydaje się nieadekwatne i bezcelowe.

Czynności doradcze zostały przeprowadzone zgodnie z „Międzynarodowymi standardami profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego” (załącznik do komunikatu nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 r. Dz. Urz. MF nr 5, poz. 23) z wyłączeniem Standardu 1312 – Oceny zewnętrzne. Na podstawie Standardu 1322 powyższe ujawnienie ma formalny wpływ na działalność audytu wewnętrznego, jednak nie rodzi skutków dla poprawności i ustaleń niniejszego zadania.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
M. Krystek
Małgorzata Krystek

UMWD
Pari' Juanaq Gama - Gisy peryaris di ponoy
publik.
tel. 071 776 9105