

2. Dyrektor szkoły specjalnej może tworzyć zespoły wychowawcze, zespoły przedmiotowe lub inne zespoły problemowo-zadaniowe. Pracą zespołu kieruje przewodniczący powoływany przez dyrektora szkoły specjalnej, na wniosek zespołu.

§ 14. 1. Oddziałem opiekuje się nauczyciel wychowawca.

2. Dla zapewnienia ciągłości i skuteczności pracy wychowawczej jest wskazane, aby nauczyciel wychowawca opiekował się danym oddziałem w ciągu całego etapu edukacyjnego.

3. Formy spełniania zadań przez nauczyciela wychowawcę są dostosowane do wieku uczniów, rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego uczniów, oraz ich potrzeb, a także warunków środowiskowych szkoły specjalnej.

§ 15. Statut szkoły specjalnej określa:

- 1) rodzaje nagród i kar stosowanych wobec uczniów oraz tryb odwoływania się od kary,
- 2) przypadki, w których rada pedagogiczna może podjąć uchwałę upoważniającą dyrektora szkoły specjalnej do skreślenia ucznia z listy uczniów,
- 3) warunki pobytu w szkole specjalnej zapewniające uczniom bezpieczeństwo.

§ 16. Statut szkoły specjalnej określa szczegółowe zasady rekrutacji uczniów do szkoły specjalnej, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.

§ 17. 1. Statut szkoły specjalnej określa prawa ucznia, z uwzględnieniem w szczególności praw zawartych w Konwencji o prawach dziecka, oraz tryb składania skarg w przypadku naruszenia praw ucznia.

2. Statut szkoły specjalnej określa obowiązki ucznia.

§ 18. 1. Szkoła specjalna, w tym szkoła specjalna wchodząca w skład zespołu szkół, specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego, młodzieżowego ośrodka wychowawczego lub młodzieżowego ośrodka socjoterapii, używa pieczęci urzędowej, zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Tablice i pieczęcie szkoły specjalnej wchodzącej w skład zespołu szkół zawierają nazwę zespołu i nazwę tej szkoły, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Pieczęć urzędowa szkoły specjalnej wchodzącej w skład zespołu szkół, specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego, młodzieżowego ośrodka wychowawczego lub młodzieżowego ośrodka socjoterapii nie zawiera nazwy tego zespołu lub ośrodka.

§ 19. Szkoła specjalna może posiadać własny sztandar, godło oraz ceremoniał szkolny.

§ 20. 1. Szkoła specjalna prowadzi i przechowuje dokumentację, zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Zasady gospodarki finansowej szkoły specjalnej określają odrębne przepisy.

## 607

### ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 30 marca 2004 r.

#### w sprawie certyfikacji i wydawania deklaracji zamknięcia pomocy finansowej ze środków pochodzących z Unii Europejskiej

Na podstawie art. 3a ust. 6 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 i Nr 64, poz. 594) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) zakres przeprowadzania czynności materialno-technicznych mających na celu potwierdzenie prawidłowości rachunków oraz sprawdzenie poprawności systemów zarządzania i kontroli programów współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, zwanych dalej „czynnościami sprawdzającymi”;

- 2) sposób dokumentowania czynności sprawdzających;
- 3) wzór upoważnienia do wykonywania czynności sprawdzających;
- 4) wzory certyfikatów i deklaracji zamknięcia pomocy finansowej ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

§ 2. 1. Czynności sprawdzające są wykonywane w odniesieniu do:

- 1) certyfikacji rocznych rachunków programu SAPARD;
- 2) certyfikacji rocznych rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji w Rolnictwie;
- 3) poświadczania zamknięcia pomocy finansowej ze środków pochodzących z funduszu ISPA;

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

- 4) poświadczania zamknięcia pomocy finansowej ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności;
- 5) certyfikacji i poświadczania zamknięcia pomocy w innych przypadkach niż określone w pkt 1—4, jeżeli umowy międzynarodowe lub przepisy prawa Unii Europejskiej przewidują dla państwa członkowskiego obowiązek wydania certyfikatu lub deklaracji zamknięcia pomocy w programach współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

2. Do zakresu przeprowadzania czynności sprawdzających należy sprawdzenie:

- 1) systemów zarządzania i kontroli w programach i funduszach, o których mowa w ust. 1;
- 2) rachunków programów i funduszy, o których mowa w ust. 1, w tym dokumentów przedstawianych Komisji Europejskiej po zakończeniu roku finansowego, programu bądź projektu, w szczególności deklaracji przedstawiających bilans lub zestawienie wydatków, wniosków o dokonanie płatności bilansu końcowego oraz dokumentów źródłowych, na podstawie których sporządzono te dokumenty;
- 3) krajowego elementu współfinansowania.

§ 3. Sposób dokumentowania czynności sprawdzających polega na sporządzeniu:

- 1) planów i programów przeprowadzania czynności sprawdzających;
- 2) dokumentacji roboczej obejmującej w szczególności arkusze ustaleń, listy kontrolne lub notatki z przeprowadzonych czynności sprawdzających;
- 3) sprawozdań śródkresowych:
  - a) obejmujących wyniki sprawdzeń poszczególnych zagadnień dotyczących systemów zarządzania i kontroli,
  - b) dotyczących danego okresu, w którym są przeprowadzane sprawdzenia;
- 4) sprawozdań końcowych obejmujących w szczególności:
  - a) ustalenia stanu faktycznego,
  - b) wnioski z przeprowadzonych sprawdzeń,
  - c) informacje w sprawie funkcjonowania procedur kontroli wewnętrznej,
  - d) propozycje usprawnień systemów zarządzania i kontroli;
- 5) innych dokumentów niezbędnych do prawidłowego udokumentowania czynności sprawdzających.

§ 4. Wzór imiennego upoważnienia, o którym mowa w art. 3a ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

§ 5. 1. Określa się następujące wzory certyfikatów:

- 1) wzór certyfikatu rocznych rachunków Agencji SAPARD z orzeczeniem bezwarunkowym określa załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 2) wzór certyfikatu rocznych rachunków Agencji SAPARD z orzeczeniem warunkowym w przypadku ujawnionych rozbieżności określa załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 3) wzór certyfikatu rocznych rachunków Agencji SAPARD z orzeczeniem warunkowym w przypadku ograniczenia zakresu określa załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 4) wzór certyfikatu rocznych rachunków Agencji SAPARD w przypadku wstrzymania się od wydania opinii określa załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 5) wzór certyfikatu rocznych rachunków Agencji SAPARD w przypadku wydania opinii przeciwnej określa załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 6) wzór certyfikatu rocznych rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji w Rolnictwie z orzeczeniem bezwarunkowym określa załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 7) wzór certyfikatu rocznych rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji w Rolnictwie z orzeczeniem warunkowym w przypadku ujawnionych rozbieżności określa załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 8) wzór certyfikatu rocznych rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji w Rolnictwie z orzeczeniem warunkowym w przypadku ograniczenia zakresu określa załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 9) wzór certyfikatu rocznych rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji w Rolnictwie w przypadku wstrzymania się od wydania opinii określa załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 10) wzór certyfikatu rocznych rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji w Rolnictwie w przypadku wydania opinii przeciwnej określa załącznik nr 11 do rozporządzenia.

2. Określa się następujące wzory deklaracji zamknięcia pomocy:

- 1) wzór poświadczenia bezwarunkowego określa załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 2) wzór poświadczenia warunkowego określa załącznik nr 13 do rozporządzenia;
- 3) wzór poświadczenia w przypadku wstrzymania się od wydania opinii określa załącznik nr 14 do rozporządzenia.

§ 6. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 2 i 4 mają zastosowanie od dnia uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 30 marca 2004 r. (poz. 607)

**Załącznik nr 1**

**WZÓR**



**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW**

**Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej**

Warszawa, ..... 200... r.

**UPOWAŻNIENIE nr**

Na podstawie art. 3a ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 i Nr 64, poz. 594)

upoważniam

1. inspektora/ów kontroli skarbowej Pana/Panią

..... nr legitymacji .....

..... nr legitymacji .....

2. pracownika/ów urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych Pana/Panią

.....  
(stanowisko służbowe, nr legitymacji)

.....  
(stanowisko służbowe, nr legitymacji)

do przeprowadzenia czynności sprawdzających w

.....

w zakresie

.....

Upoważnienie jest ważne do dnia .....

mp.

.....

*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

Potwierdzam doręczenie niniejszego upoważnienia oraz okazanie legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych, z zastrzeżeniem art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2002 r. o zniesieniu Generalnego Inspektora Celnego, o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 89, poz. 804), a także zapoznanie z prawami i obowiązkami wynikającymi z ustawy o kontroli skarbowej.

.....  
(data i podpis)

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW AGENCJI SAPARD**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Programu w roku finansowym 200.... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 6 rozdziału A załącznika do Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD zawartej pomiędzy Komisją Europejską występującą w imieniu Wspólnoty Europejskiej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej występującym w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej (M. P. z 2001 r. Nr 30, poz. 502, z późn. zm.). Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego, będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z postanowieniami Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych Agencji SAPARD w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Zgodnie z opinią Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200..., które ma zostać przekazane do Komisji, jest prawdziwe, wyczerpujące oraz dokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200.. r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW AGENCJI SAPARD**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Programu w roku finansowym 200... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 6 rozdziału A załącznika do Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD zawartej pomiędzy Komisją Europejską występującą w imieniu Wspólnoty Europejskiej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej występującym w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej (M. P. z 2001 r. Nr 30, poz. 502, z późn. zm.). Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z postanowieniami Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych Agencji SAPARD w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Zostały ujawnione rozbieżności pomiędzy rocznym zestawieniem rachunkowym a księgami oraz zapisami Agencji SAPARD, które dotyczą następujących środków działania / innych podległych środków działania (odniesienie: sprawozdanie z czynności sprawdzających, strona .....):

- |          |                    |
|----------|--------------------|
| a) ..... | .....PLN/.....euro |
| b) ..... | .....PLN/.....euro |
| c) ..... | .....PLN/.....euro |

Zgodnie z opinią Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, z wyjątkiem rozbieżności omówionych w poprzednim akapicie, zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200..., które ma zostać przekazane do Komisji, jest prawdziwe, wyczerpujące oraz dokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200... r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW AGENCJI SAPARD**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Programu w roku finansowym 200... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Z wyjątkiem tego, co zostało omówione w następnym akapicie, czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 6 rozdziału A załącznika do Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD zawartej pomiędzy Komisją Europejską występującą w imieniu Wspólnoty Europejskiej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej występującym w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej (M. P. z 2001 r. Nr 30, poz. 502, z późn. zm.). Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z postanowieniami Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych Agencji SAPARD w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Z uwagi na ....., Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej nie miał możliwości upewnienia się co do ..... na podstawie innych procedur czynności sprawdzających (odniesienie: sprawozdanie z czynności sprawdzających, strona ....).

Zgodnie z opinią Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, z wyjątkiem skutków takich korekt, jeśli w ogóle one wystąpiły, które mogły zostać uznane za konieczne w celu umożliwienia nam upewnienia się co do ....., zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200..., które ma zostać przekazane do Komisji, jest prawdziwe, wyczerpujące oraz dokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200... r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW AGENCJI SAPARD**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Programu w roku finansowym 200... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Z wyjątkiem tego, co zostało omówione w następnym akapicie, czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 6 rozdziału A załącznika do Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD zawartej pomiędzy Komisją Europejską występującą w imieniu Wspólnoty Europejskiej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej występującym w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej (M. P. z 2001 r. Nr 30, poz. 502, z późn. zm.). Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z postanowieniami Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych Agencji SAPARD w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej nie miał możliwości zbadania procedur zasadniczych płatności realizowanych przez organy o delegowanej odpowiedzialności, z powodu ograniczeń przez Agencję SAPARD zakresu czynności sprawdzających (odniesienie: sprawozdanie z czynności sprawdzających, strona ....).

Ze względu na wagę spraw omówionych w poprzednim akapicie, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej wstrzymuje się od wydania opinii na temat tego, czy zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200... , które ma zostać przekazane do Komisji, jest prawdziwe, wyczerpujące oraz dokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200... r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW AGENCJI SAPARD**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Programu w roku finansowym 200... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 6 rozdziału A załącznika do Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD zawartej pomiędzy Komisją Europejską występującą w imieniu Wspólnoty Europejskiej a Rządem Rzeczypospolitej Polskiej występującym w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej (M. P. z 2001 r. Nr 30, poz. 502, z późn. zm.). Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z postanowieniami Wieloletniej Umowy Finansowej SAPARD wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych Agencji SAPARD w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Wydatki deklarowane przez Agencję SAPARD nie pokrywają się z płatnościami oraz przychodami zrealizowanymi w tym okresie (odniesienie: sprawozdanie z czynności sprawdzających, strona .....).

Zgodnie z opinią Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, na podstawie wyników ustaleń opisanych w poprzednim akapicie, zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200..., które ma zostać przekazane do Komisji, jest nieprawdziwe, niepełne oraz niedokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200... r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*



## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW SEKCJI GWARANCJI EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ORIENTACJI  
i GWARANCJI w ROLNICTWIE**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Sekcji Gwarancji w roku finansowym 200.... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 3 rozporządzenia Komisji WE Nr 1663/95 z dnia 7 lipca 1995 r. *ustalającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (EWG) Nr 729/70 dotyczącego procedury rozliczeń rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej*. Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego, będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z zasadami wspólnotowymi wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych ..... w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Zgodnie z opinią Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200... , które ma zostać przekazane do Komisji, jest prawdziwe, wyczerpujące oraz dokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200... r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW SEKCJI GWARANCJI EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ORIENTACJI  
i GWARANCJI w ROLNICTWIE**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Sekcji Gwarancji w roku finansowym 200... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 3 rozporządzenia Komisji WE Nr 1663/95 z dnia 7 lipca 1995 r. *ustalającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (EWG) Nr 729/70 dotyczącego procedury rozliczeń rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej*. Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z zasadami wspólnotowymi wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych ..... w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Zostały ujawnione rozbieżności pomiędzy rocznym zestawieniem rachunkowym a księgami oraz zapisami Sekcji Gwarancji, które dotyczą następujących środków działania / innych podległych środków działania (odniesienie: sprawozdanie z czynności sprawdzających, strona .....):

- |          |                    |
|----------|--------------------|
| a) ..... | .....PLN/.....euro |
| b) ..... | .....PLN/.....euro |
| c) ..... | .....PLN/.....euro |

Zgodnie z opinią Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, z wyjątkiem rozbieżności omówionych w poprzednim akapicie, zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200..., które ma zostać przekazane do Komisji, jest prawdziwe, wyczerpujące oraz dokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200... r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
data i podpis  
Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW SEKCJI GWARANCJI EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ORIENTACJI  
i GWARANCJI w ROLNICTWIE**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Sekcji Gwarancji w roku finansowym 200... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Z wyjątkiem tego, co zostało omówione w następnym akapicie, czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 3 rozporządzenia Komisji WE Nr 1663/95 z dnia 7 lipca 1995 r. *ustalającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (EWG) Nr 729/70 dotyczącego procedury rozliczeń rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej*. Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z zasadami wspólnotowymi wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych ..... w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Z uwagi na ....., Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej nie miał możliwości upewnienia się co do ..... na podstawie innych procedur czynności sprawdzających (odniesienie: sprawozdanie z czynności sprawdzających, strona ...).

Zgodnie z opinią Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, z wyjątkiem skutków takich korekt, jeśli w ogóle one wystąpiły, które mogły zostać uznane za konieczne w celu umożliwienia nam upewnienia się co do ....., zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200...., które ma zostać przekazane do Komisji, jest prawdziwe, wyczerpujące oraz dokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200... r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
data i podpis  
Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW SEKCJI GWARANCJI EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ORIENTACJI  
i GWARANCJI w ROLNICTWIE**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Sekcji Gwarancji w roku finansowym 200... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Z wyjątkiem tego, co zostało omówione w następnym akapicie, czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 3 rozporządzenia Komisji WE Nr 1663/95 z dnia 7 lipca 1995 r. *ustalającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (EWG) Nr 729/70 dotyczącego procedury rozliczeń rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej*. Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z zasadami wspólnotowymi wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych ..... w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej nie miał możliwości zbadania procedur zasadniczych płatności realizowanych przez organy o delegowanej odpowiedzialności, z powodu ograniczeń przez Sekcję Gwarancji zakresu czynności sprawdzających (odniesienie: sprawozdanie z czynności sprawdzających, strona ....).

Ze względu na wagę spraw omówionych w poprzednim akapicie, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej wstrzymuje się od wydania opinii na temat tego, czy zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200... , które ma zostać przekazane do Komisji, jest prawdziwe, wyczerpujące oraz dokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200... r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Rolnictwa****Temat: .....****CERTYFIKAT  
ROCZNYCH RACHUNKÓW SEKCJI GWARANCJI EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ORIENTACJI  
i GWARANCJI w ROLNICTWIE**

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające rocznego zestawienia rachunkowego wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej, zwanej dalej „Komisją”, jako wydatki poniesione na rzecz Sekcji Gwarancji w roku finansowym 200... przez ..... . Występując w charakterze Organu Certyfikującego, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej ma obowiązek wyrazić swoją opinię na temat rocznego zestawienia rachunkowego na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone zgodnie z międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu oraz zgodnie z postanowieniami artykułu 3 rozporządzenia Komisji WE Nr 1663/95 z dnia 7 lipca 1995 r. *ustalającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (EWG) Nr 729/70 dotyczącego procedury rozliczeń rachunków Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej*. Czynności sprawdzające zostały zaplanowane oraz przeprowadzone w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że rachunki przekazywane do Komisji nie zawierają błędnych informacji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie, za pomocą testów, materiału dowodowego będącego podstawą informacji zawartych w rocznym zestawieniu rachunkowym, zapisów zobowiązań, badanie procedur oraz próbek transakcji. Czynności sprawdzające obejmowały badanie zgodności płatności z zasadami wspólnotowymi wyłącznie w odniesieniu do zdolności struktur administracyjnych ..... w zakresie zapewnienia, że zgodność ta stanowiła przedmiot kontroli przed realizacją płatności. Przeprowadzone czynności sprawdzające stanowią wystarczającą podstawę sformułowania następującej opinii:

Wydatki deklarowane przez Sekcję Gwarancji nie pokrywają się z płatnościami oraz przychodami zrealizowanymi w tym okresie (odniesienie: sprawozdanie z czynności sprawdzających, strona .....).

Zgodnie z opinią Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, na podstawie wyników ustaleń opisanych w poprzednim akapicie, zestawienie rachunkowe za rok finansowy 200... , które ma zostać przekazane do Komisji, jest nieprawdziwe, niepełne oraz niedokładne.

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w okresie od ..... 200... r. do ..... 200... r. Data dostarczenia sprawozdania z przeprowadzonych czynności sprawdzających będzie taka sama jak data na certyfikacie. Certyfikat odnosi się również do rachunku bankowego w euro.

mp.

.....  
*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Polityki Regionalnej****Temat: .....****DEKLARACJA ZAMKNIĘCIA POMOCY**

1. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej dokonał sprawdzenia końcowej deklaracji płatności związanej z ..... wraz z wnioskiem o dokonanie płatności salda końcowego wspólnotowych środków pomocowych.

**ZAKRES KONTROLI**

2. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające zgodnie z postanowieniami rozdziału 14, 15 oraz 16 Aneksu III.4. Czynności sprawdzające zostały zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z planem w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że końcowa deklaracja wydatków i wniosek o dokonanie płatności salda końcowego pomocy wspólnotowej oraz raport końcowy nie zawierają nieścisłości, w szczególności dotyczących wykonania Działania, zgodnie z zasadami i warunkami decyzji oraz przypisanymi do niej celami. Procedura i informacje wykorzystane w badaniu, uwzględniając wyniki sprawdzeń z lat ubiegłych, zostały podsumowane w załączonym raporcie.

**UWAGI**

3. Zakres kontroli był ograniczony następującymi elementami:

- a) .....  
b) .....  
c) .....

(Wskazać wszelkie przeszkody napotkane podczas sprawdzenia, np. problemy systemowe, słabości zarządzania, brak ścieżki audytu, brak dokumentacji dowodowej, sprawy będące w trakcie procedury prawnej itd.; oszacować wielkość wydatków, na które wpływ miały wyżej wymienione przeszkody odnoszące się do pomocy wspólnotowej).

4. Czynności sprawdzające oraz wyniki innych kontroli krajowych i wspólnotowych, do których Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej miał dostęp, wykazało niską/wysoką\* częstotliwość błędów/nieprawidłowości. Wszystkie ujawnione błędy/nieprawidłowości zostały odpowiednio skorygowane przez organy zarządzające. Nie mają one wpływu na należną wysokość pomocy wspólnotowej podlegającej wypłacie, z następującymi wyjątkami:

- a) .....  
b) .....  
c) .....

**KONKLUZJA**

5. W świetle przeprowadzonych czynności sprawdzających oraz wyników innych krajowych i wspólnotowych badań kontrolnych, do których Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej miał dostęp, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej wyraża opinię, iż końcowa deklaracja wydatków i raport końcowy wiernie odzwierciedlają dokonane wydatki i przeprowadzone prace oraz że są zgodne z zapisami Memorandum Finansowego dotyczącymi Działania i jego celami. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej wyraża opinię, iż wniosek do Komisji o dokonanie płatności salda końcowego pomocy wspólnotowej jest uzasadniony.

mp.

.....  
*data i podpis*  
*Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

\* Niepotrzebne skreślić.

## WZÓR

Załącznik nr 13



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Polityki Regionalnej****Temat: .....****DEKLARACJA ZAMKNIĘCIA POMOCY**

1. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej dokonał sprawdzenia końcowej deklaracji płatności związanej z ..... wraz z wnioskiem o dokonanie płatności salda końcowego wspólnotowych środków pomocowych.

**ZAKRES KONTROLI**

2. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające zgodnie z postanowieniami rozdziału 14, 15 oraz 16 Aneksu III.4. Czynności sprawdzające zostały zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z planem w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że końcowa deklaracja wydatków i wniosek o dokonanie płatności salda końcowego pomocy wspólnotowej oraz raport końcowy nie zawierają nieścisłości, w szczególności dotyczących wykonania Działania, zgodnie z zasadami i warunkami decyzji oraz przypisanymi do niej celami. Procedura i informacje wykorzystane w badaniu, uwzględniając wyniki sprawdzeń z lat ubiegłych, zostały podsumowane w załączonym raporcie.

**UWAGI**

3. Zakres kontroli był ograniczony następującymi elementami:

- a) .....  
b) .....  
c) .....

(Wskazać wszelkie przeszkody napotkane podczas sprawdzenia, np. problemy systemowe, słabości zarządzania, brak ścieżki audytu, brak dokumentacji dowodowej, sprawy będące w trakcie procedury prawnej itd.; oszacować wielkość wydatków, na które wpływ miały wyżej wymienione przeszkody odnoszące się do pomocy wspólnotowej).

4. Czynności sprawdzające oraz wyniki innych kontroli krajowych i wspólnotowych, do których Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej miał dostęp, wykazało niską/wysoką\* częstotliwość błędów/nieprawidłowości. Wszystkie ujawnione błędy/nieprawidłowości zostały odpowiednio skorygowane przez organy zarządzające. Nie mają one wpływu na wysokość pomocy wspólnotowej podlegającej wypłacie, z następującymi wyjątkami:

- a) .....  
b) .....  
c) .....

**KONKLUZJA**

5. Oprócz kwestii przywołanych w pkt 3 (i) błędów/nieprawidłowości ujętych w pkt 4, co do których, jak się wydaje, nie podjęto właściwych działań, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej wyraża opinię, opierając się na przeprowadzonych czynnościach sprawdzających oraz wynikach innych krajowych i wspólnotowych badań kontrolnych, do których Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej miał dostęp, iż końcowa deklaracja wydatków i raport końcowy wiernie odzwierciedlają dokonane wydatki i przeprowadzone prace oraz że są zgodne z zapisami Memorandum Finansowego dotyczącymi Działania i jego celami. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej wyraża opinię, iż wniosek do Komisji o dokonanie płatności salda końcowego pomocy wspólnotowej jest uzasadniony.

mp.

.....

*data i podpis**Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

\* Niepotrzebne skreślić.

## WZÓR



Warszawa, ..... 200... r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTERSTWO FINANSÓW****Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej****Do: Komisja Europejska  
Dyrekcja Generalna ds. Polityki Regionalnej****Temat: .....****DEKLARACJA ZAMKNIĘCIA POMOCY**

1. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej dokonał sprawdzenia końcowej deklaracji płatności związanej z ..... wraz z wnioskiem o dokonanie płatności salda końcowego wspólnotowych środków pomocowych.

**ZAKRES KONTROLI**

2. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej przeprowadził czynności sprawdzające zgodnie z postanowieniami rozdziału 14, 15 oraz 16 Aneksu III.4. Czynności sprawdzające zostały zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z planem w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia, że końcowa deklaracja wydatków i wniosek o dokonanie płatności salda końcowego pomocy wspólnotowej oraz raport końcowy nie zawierają nieścisłości, w szczególności dotyczących wykonania Działania, zgodnie z zasadami i warunkami decyzji oraz przypisanymi do niej celami. Procedura i informacje wykorzystane w badaniu, uwzględniając wyniki sprawdzeń z lat ubiegłych, zostały podsumowane w załączonym raporcie.

**UWAGI**

3. Zakres kontroli był ograniczony następującymi elementami:

- a) .....  
b) .....  
c) .....

(Wskazać wszelkie przeszkody napotkane podczas sprawdzenia, np. problemy systemowe, słabości zarządzania, brak ścieżki audytu, brak dokumentacji dowodowej, sprawy będące w trakcie procedury prawnej itd.; oszacować wielkość wydatków, na które wpływ miały wyżej wymienione przeszkody odnoszące się do pomocy wspólnotowej).

4. Czynności sprawdzające oraz wyniki innych kontroli krajowych i wspólnotowych, do których Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej miał dostęp, wykazało niską/wysoką\* częstotliwość błędów/nieprawidłowości. Wszystkie ujawnione błędy/nieprawidłowości zostały odpowiednio skorygowane przez organy zarządzające. Nie mają one wpływu na wysokość pomocy wspólnotowej podlegającej wypłacie, z następującymi wyjątkami:

- a) .....  
b) .....  
c) .....

**KONKLUZJA**

5. W świetle kwestii przytoczonych w pkt 3 (i) biorąc pod uwagę wysoką częstotliwość błędów ujawnioną w pkt 4, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej nie jest w stanie wyrazić opinii w sprawie końcowej deklaracji wydatków, raportu końcowego oraz wniosku do Komisji o dokonanie płatności salda końcowego środków pomocy wspólnotowej.

mp.

.....

*data i podpis**Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*

\* Niepotrzebne skreślić.