

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS3.9011.35.2022.3.ABJE

Sprawozdanie
z I etapu audytu systemu zarządzania i kontroli
Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój
2014-2020
rok obrachunkowy 2021/2022

Nr kodu CCI 2014PL16M 1OP001

Warszawa, październik 2022

Spis treści

Wykaz skrótów	3
1. Wstęp	5
1.1. Cel sprawozdania.....	5
1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania	6
1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń.....	6
2. Metodyka i zakres prac audytowych	7
2.1. Ramy czasowe audytu	7
2.2. Zakres wykonanych prac	7
3. Wyniki oceny	9
3.1. Instytucja Zarządzająca.....	12
3.1.1 Badanie osi REACT-EU	12
3.1.2 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	13
3.1.3 Realizacja i monitorowanie RPK	16
3.1.4 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	20
3.2 Instytucja Pośrednicząca – MZ	20
3.2.1 Badanie osi REACT-EU	20
3.2.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	22
3.2.3 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	22
3.3 Instytucja Pośrednicząca – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy.....	22
3.3.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	22
3.3.2 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	23
3.4 Instytucja Pośrednicząca – WUP w Krakowie	23
3.4.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	23
3.5 Instytucja Pośrednicząca – WUP w Katowicach	24
3.5.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	24
3.6 Instytucja Pośrednicząca – MEiN	24
3.6.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	24
3.7 Instytucja Pośrednicząca – NCBiR.....	25
3.7.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	25
3.8 Instytucja Pośrednicząca – MRiPS	25
3.8.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	25
4. Załączniki	27

Wykaz skrótów

1. ACL	Aplikacja Audit Command Language
2. DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
3. DWUP	Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy
4. ETO	Europejski Trybunał Obrachunkowy
5. FRSE	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji
6. IA	Instytucja Audytowa
7. IAS	Izba Administracji Skarbowej
8. IC	Instytucja Certyfikująca
9. ICE	Komórka organizacyjna IAS właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA
10. IP	Instytucja Pośrednicząca
11. IZ	Instytucja Zarządzająca
12. KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
13. KE	Komisja Europejska
14. KO	Kryterium oceny
15. KPRM	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
16. KWK	Kluczowy wymóg kontrolny
17. MEiN	Ministerstwo Edukacji i Nauki
18. MFiPR	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
19. MRiPS	Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej
20. MSWiA	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji
21. MZ	Ministerstwo Zdrowia
22. NCBiR	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
23. NGO	Organizacje pozarządowe (Non Governmental Organisation)
24. OHP	Ochotnicze Hufce Pracy
25. POWR/PO WER	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

26. PUP	Powiatowy Urząd Pracy
27. PZP	Ustawa Prawo zamówień publicznych
28. REACT-EU oraz PT dla REACT-EU	Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy
29. RPK	Roczny plan kontroli
30. RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013
31. RZW	Roczne Zestawienie Wydatków
32. SZiK	System zarządzania i kontroli
33. UE	Unia Europejska
34. WUP	Wojewódzki Urząd Pracy
35. ZA	Zespół audytowy

1. Wstęp

1.1. Cel sprawozdania

Art. 127 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013¹ nakłada na IA obowiązek prowadzenia audytów SZiK.

Zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. a i b rozporządzenia 1303/2013 IA sporządza:

- a) opinię audytową zgodnie z art. 63 ust. 7 rozporządzenia 2018/1046²,
- b) RSK, przedstawiające główne wyniki audytów przeprowadzonych zgodnie z ust. 1, w tym ustalenia dotyczące defektów stwierdzonych w SZiK oraz proponowane i wdrożone działania naprawcze.

Dokumenty, o których mowa powyżej, przekazywane są KE do 15 lutego kolejnego roku obrachunkowego.

SZiK WRPO oparty jest na przepisach:

- rozporządzenia 1303/2013,
- rozporządzenia 1304/2013³,
- rozporządzenia 1301/2013⁴,
- ustawy wdrożeniowej⁵.

Sprawozdania przedstawia zakres i wyniki czynności w zakresie audytu wykonanych przez pracowników DAS3 (w IZ, pełniącej jednocześnie funkcję IC) oraz pracowników ICE IAS w Katowicach, Krakowie, Wrocławiu, Warszawie w następujących IP:

- IP – WUP w Katowicach;

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. 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 oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013)

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz. Urz. UE L 193/1 z 30.07.2018)

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347/470 z 20.12.2013)

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu gospodarczego i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347/289 z 20.12.2013)

⁵ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020, poz. 818)

- IP – WUP w Krakowie;
- IP – DWUP;
- IP – MEiN;
- IP – MRiPS;
- IP – MZ;
- IP – NCBiR.

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Audyt SZiK w IZ POWR oraz nadzór nad przeprowadzeniem audytu systemu w pozostałych instytucjach został powierzony Szefowi KAS, który pełni funkcję IA dla programów operacyjnych. Szef KAS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem DAS oraz 16 IAS. Jest on również odpowiedzialny za zatwierdzenie sprawozdania.

1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń

Audyt SZiK dla POWR został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu POWR, wersja 10 z dnia 25.08.2021 oraz wersja 11 z dnia 26.07.2022.

W ramach badania IA przeanalizowała i oceniła dokumenty wymienione w załączniku 1 pod kątem oceny funkcjonowania SZiK oraz możliwych skutków dla legalności i prawidłowości wydatków w przypadku stwierdzenia luk w systemie (w tym w procedurach) oraz wykrytych odstępstw od procedur w danej instytucji oraz, w razie potrzeby, pozyskała wyjaśnienia od pracowników danej instytucji.

Badanie objęło KWK oraz KO w zakresie określonym w załącznikach 5, 5a, 5b oraz 5c.

Dokonując oceny SZiK IA wzięta pod uwagę Wytyczne KE⁶, art. 30 ust. 2 rozporządzenia 480/2014⁷ oraz uwagi KE.

Wnioski zawarte w sprawozdaniu dotyczące skuteczności funkcjonowania SZiK wynikają z liczby odstępstw stwierdzonych w wyniku badania, ich istotności oraz ewentualnego wpływu na legalność i prawidłowość wydatków. Tym samym wnioski oparto na analizie ilościowej i jakościowej stwierdzonych odstępstw.

W wyniku przeprowadzonych czynności:

- żaden KWK nie został oceniony w kategorii 4, 3 ani 2.

⁶ Wytyczne dla Komisji i państw członkowskich dotyczące wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich (EGESIF_14-0010-final 18.12.2014)

⁷ 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 (Dz. Urz. UE L38/5 z 13.05.2014)

W rezultacie, SZiK dla POWR został oceniony w kategorii 1.

Ostateczne wyniki audytu systemu, w tym ocena SZiK POWR, zostaną zawarte w RSK dla roku obrachunkowego 2021/2022, które wraz z opinią audytową zostanie przesłane do KE.

Wszystkie obszary wymagające usprawnień zostały szczegółowo opisane w rozdziale 3 sprawozdania. Stan wdrożenia wydanych zaleceń będzie przedmiotem monitorowania w trakcie kolejnego audytu SZiK.

2. Metodyka i zakres prac audytowych

2.1. Ramy czasowe audytu

Audyt został przeprowadzony w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie POWR, realizujących działania wybrane do badania w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, w następujących terminach:

- IZ – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej – w terminie: maj - sierpień 2022;
- IP – WUP w Katowicach – w terminie: kwiecień - sierpień 2022;
- IP – WUP w Krakowie – w terminie: kwiecień - sierpień 2022
- IP – DWUP - w terminie: maj - sierpień 2022;
- IP – MEiN - w terminie: maj - czerwiec 2022;
- IP – MRiPS - w terminie: lipiec - sierpień 2022;
- IP – MZ - w terminie: kwiecień - sierpień 2022;
- IP – NCBiR - w terminie: maj - lipiec 2022.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

- badanie osi REACT-EU (w zakresie określonym w załączniku 5):
 - KWK 1: odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi,
 - KWK 2: odpowiedni wybór operacji,
 - KWK 3: odpowiednie informacje dla beneficjentów,
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
- audyty tematyczne:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (w zakresie określonym w załączniku 5a):
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;

- przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 (w zakresie określonym w załączniku 5b):
 - KWK 1: odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi,
 - KWK 5: skuteczny system gwarantujący przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu;
- realizacja i monitorowanie RPK (w zakresie określonym w załączniku 5c):
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
- Follow-up rekomendacji sformułowanych w poprzednich audytach systemu zarządzania i kontroli (w zakresie określonym w załączniku 3).

Badanie objęło zarówno ocenę procedur, jak i przeprowadzenie testów.

W zakresie badania KWK 6 wyniki oceny zostaną zawarte w odrębnym sprawozdaniu/odrębnych sprawozdaniach lub w RSK.

KWK 8 i 13 zostaną zbadane w II etapie audytu systemu, a wyniki ich badania zostaną zakomunikowane w RSK.

Szczegółowy zakres badania, w tym badane KWK i KO, określono w załącznikach 5, 5a, 5b i 5c.

Liczebność próby do badania w ramach testów określona została na podstawie liczebności populacji dla poszczególnych testów. W przypadku audytu tematycznego dotyczącego wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a) wyboru próby wniosków o płatność lub ich części wyłączonych, a następnie recertyfikowanych do KE dokonano metodą losową (po rekordach) z zastosowaniem ACL. W pozostałym zakresie do wyboru próby do testów mechanizmów kontrolnych zastosowano metodę niestatystyczną polegającą na doborze celowym (osąd audytora).

Zestawienie podsumowujące liczebność prób dla poszczególnych testów zawarto w załączniku 2.

Ocena poszczególnych KO i KWK uwzględnia zarówno ocenę procedur, jak i wyniki wykonanych testów oraz ocenę stanu wdrożenia rekomendacji.

Poszczególne czynności wykonywane w ramach audytu opisane zostały w dokumentacji roboczej, tj. arkuszach ustaleń i listach sprawdzających. Arkusze ustaleń sporządzane są dla każdej instytucji i każdego badanego kryterium w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.

W trakcie audytu systemu wykorzystywane były następujące techniki:

- analiza przepisów prawa, procedur, wytycznych, instrukcji i programów operacyjnych,

- testy mechanizmów kontrolnych,
- rozmowy i wywiady z kierownictwem oraz pracownikami instytucji zaangażowanych we wdrażanie programu.

3. Wyniki oceny

W tym rozdziale przedstawiono zakres wykonanych prac, wyniki oceny oraz wydane rekomendacje w podziale na poszczególne instytucje i badane obszary.

W wyniku analizy dokonanej z zastosowaniem narzędzia do typowania instytucji i obszarów do badania, audytem objęte zostały:

- IZ:
 - badanie osi PT dla REACT-EU (załącznik 5): oś 8, działanie: 8.1,
 - follow-up (załącznik 3),
 - audyty tematyczne:
 - przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 (załącznik 5b),
 - realizacja i monitorowanie RPK (załącznik 5c);
- IP – Ministerstwo Zdrowia:
 - badanie osi REACT-EU (załącznik 5): oś 7, działanie: 7.1,
 - follow-up (załącznik 3),
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
- IP – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy:
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
 - follow-up (załącznik 3),
- IP – Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie:
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
- IP – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach:
 - audyt tematyczny:

- wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
- IP – Ministerstwo Edukacji i Nauki:
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
- IP – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju:
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
- IP – Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej:
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),

Wyniki oceny w podziale na instytucje, obszary i KWK poddane badaniu prezentuje poniższa tabela:

	KWK 1	KWK 2	KWK 3	KWK 4	KWK 5
IZ					
Badanie osi PT REACT-EU	1	1	1	1	nd
Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	1	nd	nd	nd	1
Realizacja i monitorowanie RPK	nd	nd	nd	1	nd
Follow-up	nd	nd	nd	1	nd
IZ łącznie	1	1	1	1	1
IP – MZ					
Badanie osi REACT-EU	1	1	1	1	nd
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	nd	nd	nd	1	nd
Follow-up	1	nd	nd	1	nd
IP – MZ łącznie	1	1	1	1	nd

IP – DWUP					
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	nd	nd	nd	1	nd
Follow-up	nd	1	nd	1	nd
IP - DWUP łącznie	nd	1	nd	1	nd
IP – WUP w Krakowie					
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	nd	nd	nd	1	nd
IP - WUP w Krakowie łącznie	nd	nd	nd	1	nd
IP – WUP w Katowicach					
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	nd	nd	nd	1	nd
IP - WUP w Katowicach łącznie	nd	nd	nd	1	nd
IP – MEiN					
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	nd	nd	nd	1	nd
IP - MEiN łącznie	nd	nd	nd	1	nd
IP – NCBiR					
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	nd	nd	nd	1	nd
IP - NCBiR łącznie	nd	nd	nd	1	nd
IP – MRiPS					
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	nd	nd	nd	1	nd
IP - MRiPS łącznie	nd	nd	nd	1	nd
SZiK łącznie	1	1	1	1	1

Dokonując oceny poszczególnych KWK wzięto pod uwagę wszystkie ustalenia dotyczące tego KWK wynikające z badania poszczególnych obszarów. W przypadku sformułowania więcej niż

jednego ustalenia dla danego KWK, przeprowadzono analizę skumulowanego wpływu wszystkich ustaleń dla danego KWK na poprawność funkcjonowania SZiK w tym obszarze. Uwzględniono również wpływ niewdrożonych rekomendacji.

3.1. Instytucja Zarządzająca

3.1.1 Badanie osi REACT-EU

KWK 1:

Odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi

KO 4 (1.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KWK 1 został oceniony w kategorii 1.

KWK2:

Odpowiedni wybór operacji

KO 7 (2.1) - 8 (2.2)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 9 (2.3)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 10 (2.4) - KO 11 (2.5)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 2

Test 1 w ramach KO 8 (2.2) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia zakończonych naborów konkursowych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 8 (2.2) został przeprowadzony na 1 naborze pozakonkursowym zakończonym w roku obrachunkowym 2021/2022.

Testy 1 – 3 w ramach KO 9 (2.3) zostały przeprowadzone na 1 wniosku o dofinansowanie złożonym w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 10 (2.4) oraz test 1 w ramach KO 11 (2.5) zostały przeprowadzone na 1 wniosku o dofinansowanie przyjętym do dofinansowania w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 11 (2.5) nie został przeprowadzony ze względu na brak odrzuconych wniosków o dofinansowanie, których ocena zakończyła się w roku obrachunkowym 2021/2022.

Wyniki przeprowadzonych testów, populacje oraz zakresy testów zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 2 został oceniony w kategorii 1.

KWK 3:

Odpowiednie informacje dla beneficjentów

KO 12 (3.1)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 3

Test 1 w ramach KO 12 (3.1) został przeprowadzony na 1 umowie o dofinansowanie zawartej w roku obrachunkowym 2021/2022.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 3 został oceniony w kategorii 1.

KWK 4:

Odpowiednie kontrole zarządcze

KO 15 (4.1) – KO 18 (4.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 4

Test 1 w ramach KO 15 (4.1) nie został przeprowadzony ze względu na brak kontroli (kontrole administracyjne dodatnich WOP certyfikowanych do KE w roku obrachunkowym 2021/2022 oraz kontrole innego rodzaju z wyłączeniem kontroli na miejscu np. PZP, poza PZP, na zakończenie, trwałości, wskaźników itp.) zakończonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 15 (4.1) nie został przeprowadzony ze względu na brak kontroli na miejscu zakończonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 17 (4.3) oraz test 1 w ramach KO 18 (4.4) nie został przeprowadzony ze względu na brak wniosków o płatność, w których zadeklarowano wydatki do KE w terminie do 30.06.2022.

Test 2 w ramach KO 18 (4.4) nie został przeprowadzony ze względu na brak nieprawidłowości wykrytych w roku obrachunkowym 2021/2022.

KWK 4 został oceniony w kategorii 1.

3.1.2 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020

W wyniku badania obszaru przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 zbadano proces przygotowania IZ do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020, w tym:

- sprawdzono w jaki sposób IZ monitoruje przygotowanie się IP do zamknięcia oraz na jakim etapie jest w tych instytucjach proces przygotowania się do zamknięcia,

- ustalono, że IZ nie planuje wcześniejszego zamknięcia programu (ostatni okres obrachunkowy zakończy się 30.06.2023),
- oceniono, że procedury IZ zapewniają monitorowanie wskaźników dla całego programu,
- oceniono, czy istnieje ryzyko niezrealizowania wskaźników z odchyleniem powyżej 20% od wartości zakładanej dla całej perspektywy 2014-2020.

Potwierdzono spełnienie wymogów w powyższym zakresie, z wyjątkiem następujących kwestii:

<p>Ustalenie 1 (w ramach KWK 5 KO 20 (5.1))</p>	<p>Ustalono, że IZ nie planuje wcześniejszego zamknięcia programu, a procedury zapewniają monitorowanie osiągnięcia wskaźników dla całego programu. IZ cyklicznie sporządza informacje kwartalne oraz sprawozdania roczne, które obejmują swoim zakresem szczegółowe informacje na temat postępu zarówno rzeczowego jak i finansowego.</p> <p>Jednakże ustalono, że istnieje ryzyko niezrealizowania wskaźników z odchyleniem powyżej 20% od wartości zakładanej dla całej perspektywy 2014-2020 w odniesieniu do 16 wskaźników włączonych do ram wykonania.</p>
<p>Rekomendacja:</p>	<p>IA zaleca podjęcie zintensyfikowanych działań mających na celu osiągnięcie wskaźników zakładanych w ramach POWR 2014-2020.</p>
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.</p>
<p>Odpowiedź audytowanego:</p>	<p>Uprzejmie informuję, że Instytucja Zarządzająca PO WER na bieżąco monitoruje wykonanie wskazanych przez Instytucję Audytową wskaźników oraz reaguje na zagrożenia związane z realizacją działań, dla których wskaźniki te zostały określone.</p> <p>IZ PO WER:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ cyklicznie sporządza informacje kwartalne z realizacji PO WER oraz gromadzi informacje kwartalne z poszczególnych Instytucji Pośredniczących (IP), w ramach których monitorowany jest postęp realizacji wskaźników oraz analizowane są zgłaszane przez IP problemy we wdrażaniu Programu, ➤ weryfikuje jakość danych wskaźnikowych oraz poprawność ich raportowania w systemie teleinformatycznym, ➤ organizuje spotkania bilateralne na linii IZ-IP w celu omówienia postępów w wydatkowaniu zaplanowanych na

daną interwencję środków (postęp finansowy) oraz osiągniętych przy tym wartości wskaźników (postęp rzeczowy).

Oprócz przedstawionego systemu działań monitoringowych i prewencyjnych, wypracowanych w odniesieniu do wszystkich IP, których postęp we wdrażaniu Programu nie jest zadowalający, IZ dokonuje również działań skierowanych do konkretnych IP, celowanych na konkretne wskaźniki. Przykładem takich działań może być wspólna z IP analiza takich sytuacji w drodze pisemnej wymiany informacji względem wskaźników, których wartość na danym etapie realizacji Programu oceniono jako niesatysfakcjonującą. W przypadku Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej dokonano wymiany pism dot. analizy wskaźników zagrożonych. Podobnie postąpiono w przypadku IP, którą jest Ministerstwo Nauki Edukacji i Nauki, wobec której MFiPR wyraziło zgodę na przedłużenie realizacji projektów dot. wskaźników zagrożonych oraz zwiększenie ich wartości, aby umożliwić ich pełne wdrożenie. Dodatkowo MFiPR zwróciło się do MEiN z prośbą o przygotowanie wniosków z realizacji projektów, tak aby w nowej perspektywie uniknąć podobnych problemów. Ponadto, w przypadku wskaźników zagrożonych, za których realizację odpowiada MSWiA doprowadzono do wprowadzenia do rocznych planów działania (RPD) nowych projektów i konkursów oraz ich uruchomienia, co znacząco przyczynia się do zwiększenia możliwości realizacji wskaźników, których wartość zidentyfikowana została jako niesatysfakcjonująca na danym etapie wdrażania PO WER.

Co więcej, w ramach zmian Programu, w tym również podczas przeglądu śródk okresowego, IZ dokonuje przesunięć alokacji między działaniami, reagując w ten sposób na pojawiające się ewentualne problemy wdrożeniowe oraz zapotrzebowanie na inne rodzaje wsparcia.

Dodatkowo w przypadku wskaźnika: *Liczba przeprowadzonych we współpracy z NGO konsultacji dokumentów dotyczących planowania przestrzennego*, jego wykonanie zabezpieczone jest w podpisanych umowach o dofinansowanie w działaniu 2.19 PO WER. Projekty z zakresu partycypacji są jeszcze na etapie realizacji i wdrażania, wskaźnik przyrastać będzie do 2023 r. Zgodnie z definicją wskaźnika jego przyrost uzależniony jest od zakończenia przeprowadzonych we współpracy z NGO konsultacji projektów dotyczących planowania przestrzennego na poziomie lokalnym oraz uznania ich poprawności przez beneficjenta przyznającego grant dla gminy na działania w tym zakresie, z tego względu

	znacznym przyrostem wskaźnika następuje pod koniec realizacji projektu. Jednocześnie gminy przeprowadzające pogłębione procesy konsultacyjne borykają się z wieloma problemami, m.in.: pandemia COVID, kryzys uchodźczy, ograniczone zasoby osobowe i finansowe, złożoność procesów uzgodnieniowych dokumentów planistycznych, przy czym IZ PO WER na bieżąco monitoruje poziom realizacji wskaźnika oraz podejmuje działania zaradcze i wspierające beneficjentów w celu pełnej realizacji wskaźnika.
Stanowisko IA:	Odpowiedź przyjęta. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Podsumowanie testów dla obszaru przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020

Test 1 w ramach KO 20 (5.1) przeprowadzono na zestawieniu wskaźników dla wszystkich działań w ramach programu, których stopień realizacji jest poniżej 80% wartości docelowej.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 1 i 5 w obszarze przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 zostały ocenione w kategorii 1.

3.1.3 Realizacja i monitorowanie RPK

W wyniku badania obszaru realizacja i monitorowanie RPK potwierdzono, iż:

- procedury IZ/IP przewidują monitorowanie realizacji/stopnia wykonania RPK, w tym w przypadku zmian wprowadzonych do RPK,
- zaakceptowane przez IZ plany kontroli są realizowane zgodnie z założeniami oraz odpowiednio monitorowane,
- liczba wykonanych kontroli na miejscu od początku realizacji programu w podziale na poszczególne działania jest adekwatna do liczby realizowanych projektów w ramach danego działania

z wyjątkiem następujących kwestii:

Ustalenie 2 (w ramach KWK 4 KO 16 (4.2))	Zgodnie z założeniami RPK, IZ/IP zobowiązane są do przeprowadzania wymaganej liczby kontroli w roku obrotowym, tj. nie mniej niż 30% projektów konkursowych oraz 30% projektów pozakonkursowych: PUP, OHP oraz FRSE i 100% pozostałych projektów pozakonkursowych. W ramach audytu IA dokonała analizy rzeczywistego poziomu wykonanych kontroli na miejscu, w podziale na poszczególne działania w odniesieniu do liczby realizowanych projektów. W
--	---

odniesieniu do IP-MEiN ustalono, że IZ POWR wyraziła zgodę na zmniejszenie na rok obrachunkowy 2021/2022 odsetka kontroli projektów konkursowych do 15%. Kontrole z roku 2021/2022 będą wykonane do końca roku, z uwagi na konieczność realizacji 20 kontroli z roku 2020/2021 w roku 2021/2022.

Ponadto w odniesieniu do IP-NCBiR ustalono, że instytucja uzyskała zgodę na zmniejszenie odsetka projektów do kontroli z uwagi na dużą liczbę nadzorowanych projektów. Metodyka wyboru projektów została ujęta w Rocznym Planie Kontroli.

Kontrole projektów konkursowych prowadzone są w danym roku obrachunkowym na próbie co najmniej 30% liczby projektów realizowanych w danym działaniu. W przypadku, gdy populacja projektów w danym kwartale wynosi więcej niż 100, minimalna próba może zostać zmniejszona do 30 projektów w danym kwartale. W przypadku, gdy w trakcie sporządzania analizy ryzyka zostanie wybranych do kontroli mniej niż 30% projektów, w trakcie sporządzania kolejnych analiz ryzyka IP uwzględni w puli projektów spełniających definicję projektu realizowanego te projekty, które nie zostały wybrane do kontroli w trakcie wcześniejszych analiz ryzyka. Łącznie w roku obrachunkowym 2021/2022 IP-NCBiR zrealizowało 127 kontroli oraz zrealizowało wymagane wizyty monitoringowe.

W ramach poniższych działań, stan wykonania kontroli na 09.09.2022 przedstawia się następująco:

- 2.10 – projekty konkursowe – MEiN – 13,56% (1 zaległa kontrola przewidziana została do realizacji we wrześniu 2022),
- 2.15 – projekty konkursowe – MEiN – 11,76% (2 zaległe kontrole przewidziane zostały do realizacji we wrześniu 2022),
- 2.16 – projekty pozakonkursowe – KPRM – 66,67% (2 zaległe kontrole przewidziane zostały do realizacji we wrześniu 2022),
- 2.18 – projekty konkursowe – MSWiA – 26,92% (2 zaległe kontrole są obecnie realizowane).

Liczba przeprowadzonych kontroli ww. działaniach nie jest adekwatna do liczby realizowanych umów.

Ponadto ustalono, że zaakceptowane przez IZ plany kontroli są realizowane zgodnie z założeniami oraz odpowiednio monitorowane.

Rekomendacja:	Zaleca się przyjęcie rozwiązań zapewniających, że określony w RPK dla programu poziom kontroli zostanie osiągnięty w danym roku obrachunkowym. Ponadto IZ POWR po zakończeniu kontroli przez IP zobowiązana jest do przekazania informacji odnośnie do stanu wykonanych kontroli w poszczególnych IP.																																																															
Kategoria oceny:	1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.																																																															
Odpowiedź audytowanego:	<p><u>Ministerstwo Edukacji i Nauki</u></p> <p>Upzejmie informuję, iż Instytucja Pośrednicząca MEiN przeprowadziła do 30.09.2022 r. wszystkie zaległe kontrole za rok obrachunkowy 2021/2022. Poniżej zestawienie obrazujące stopień wykonania kontroli.</p> <table border="1" data-bbox="523 808 1390 2002"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Rodzaj projektu</th> <th rowspan="2">Liczba projektów podlegających analizie ryzyka</th> <th colspan="3">Liczba przeprowadzonych kontroli planowych zgodnie z RPK na rok 2021/2022</th> <th rowspan="2">% wykonania kontroli</th> </tr> <tr> <th>Kontrole w siedzibie beneficjenta</th> <th>Wizyty monitoringowe</th> <th>Liczba kontroli wykonanych w całości</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.10 pozakonkursowy</td> <td>5</td> <td>5</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>2.10 konkursowy</td> <td>59</td> <td>9</td> <td>3</td> <td>9</td> <td>15,25%</td> </tr> <tr> <td>2.11 pozakonkursowy</td> <td>0</td> <td>n/d</td> <td>n/d</td> <td>n/d</td> <td>n/d</td> </tr> <tr> <td>2.11 konkursowy</td> <td>0</td> <td>n/d</td> <td>n/d</td> <td>n/d</td> <td>n/d</td> </tr> <tr> <td>2.13 pozakonkursowy</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>n/d</td> </tr> <tr> <td>2.13 konkursowy</td> <td>0</td> <td>n/d</td> <td>n/d</td> <td>n/d</td> <td>n/d</td> </tr> <tr> <td>2.14 pozakonkursowy</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>2.14 konkursowy</td> <td>8</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>37,5 %</td> </tr> <tr> <td>2.15 pozakonkursowy</td> <td>0</td> <td>n/d</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>n/d</td> </tr> </tbody> </table>	Rodzaj projektu	Liczba projektów podlegających analizie ryzyka	Liczba przeprowadzonych kontroli planowych zgodnie z RPK na rok 2021/2022			% wykonania kontroli	Kontrole w siedzibie beneficjenta	Wizyty monitoringowe	Liczba kontroli wykonanych w całości	2.10 pozakonkursowy	5	5	3	5	100%	2.10 konkursowy	59	9	3	9	15,25%	2.11 pozakonkursowy	0	n/d	n/d	n/d	n/d	2.11 konkursowy	0	n/d	n/d	n/d	n/d	2.13 pozakonkursowy	0	0	0	0	n/d	2.13 konkursowy	0	n/d	n/d	n/d	n/d	2.14 pozakonkursowy	1	1	1	1	100%	2.14 konkursowy	8	3	3	3	37,5 %	2.15 pozakonkursowy	0	n/d	0	0	n/d
Rodzaj projektu	Liczba projektów podlegających analizie ryzyka			Liczba przeprowadzonych kontroli planowych zgodnie z RPK na rok 2021/2022				% wykonania kontroli																																																								
		Kontrole w siedzibie beneficjenta	Wizyty monitoringowe	Liczba kontroli wykonanych w całości																																																												
2.10 pozakonkursowy	5	5	3	5	100%																																																											
2.10 konkursowy	59	9	3	9	15,25%																																																											
2.11 pozakonkursowy	0	n/d	n/d	n/d	n/d																																																											
2.11 konkursowy	0	n/d	n/d	n/d	n/d																																																											
2.13 pozakonkursowy	0	0	0	0	n/d																																																											
2.13 konkursowy	0	n/d	n/d	n/d	n/d																																																											
2.14 pozakonkursowy	1	1	1	1	100%																																																											
2.14 konkursowy	8	3	3	3	37,5 %																																																											
2.15 pozakonkursowy	0	n/d	0	0	n/d																																																											

wy					
2.15 konkursowy	51	8	0	8	15,69%

Jednocześnie uprzejmie informuję, że w ramach Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2022/2023 MEiN przewiduje wykonanie kontroli projektów konkursowych na poziomie 30% we wszystkich działaniach.

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

Uprzejmie informuję, iż Instytucja Pośrednicząca MSWiA zrealizowała wszystkie kontrole projektów konkursowych i pozakonkursowych, a także wizyty monitoringowe zaplanowane na rok obrachunkowy 2021/22. Dodatkowo przeprowadzono 6 kontroli doraźnych. Poniżej tabela obrazująca stan wykonania kontroli.

Rodzaj projektu	Liczba projektów podlegających analizie ryzyka	Liczba przeprowadzonych kontroli planowych zgodnie z RPK na rok 2021/2022			% wykonania kontroli
		Kontrole w siedzibie beneficjenta	Wizyty monitoringowe	Liczba kontroli wykonanych w całości	
2.18 konkursowy	52	16	16	16	30,77%
2.18 pozakonkursowy	2	2	0	2	100,00%

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Uprzejmie informuję, że we wrześniu 2022 r. IP PO WER przeprowadziła zaległe kontrole dwóch projektów pozakonkursowych nr POWR.02.16.00-00-0156/21 oraz POWR.02.16.00-00-0157/21. Zatem Roczny Plan Kontroli na rok 2021/2022 został wykonany w całości. Poniżej zestawienie obrazujące stan realizacji kontroli.

Rodzaj projektu	Liczba projektów podlegających analizie ryzyka	Liczba przeprowadzonych kontroli planowych zgodnie z RPK na rok 2021/2022			% wykonania kontroli
		Kontrole w siedzibie beneficjenta	Wizyty monitoringowe	Liczba kontroli wykonanych w całości	

	2.16 konkursowy	23	9	6	9	39,13%
	2.16 pozakonkursowy	6	6	2	6	100,00%
	IZ PO WER zobowiązuje się do dalszego monitorowania realizacji Rocznych Planów Kontroli oraz podejmowania działań mobilizujących IP do realizowania odsetka kontroli wskazanego w RPK.					
Stanowisko IA:	Odpowiedź przyjęta. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.					

Podsumowanie testów dla obszaru realizacja i monitorowanie RPK

Przeprowadzono test 1 w ramach KO 16 (4.2) dotyczący stanu realizacji RPK na rok obrotowy 2021/2022 oraz test 2 w ramach KO 16 (4.2) odnoszący się do rzeczywistego poziomu kontroli na miejscu od początku realizacji programu w relacji do liczby projektów realizowanych w ramach poszczególnych działań.

KWK 4 w obszarze realizacja i monitorowanie RPK oceniony został w kategorii 1.

3.1.4 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

W trakcie audytu potwierdzono wdrożenie wszystkich rekomendacji w SZiK wydanych w trakcie audytów SZiK. Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

3.2 Instytucja Pośrednicząca – MZ

3.2.1 Badanie osi REACT-EU

KWK1:

Odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi.

KO 4 (1.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KWK 1 został oceniony w kategorii 1.

KWK2:

Odpowiedni wybór operacji.

KO 7 (2.1) - 8 (2.2)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 9 (2.3)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 10 (2.4) – 11 (2.5)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 2

Test 1 w ramach KO 8 (2.2) nie został przeprowadzony ze względu na to, że IP nie przeprowadziła naborów w roku obrachunkowym 2021/2022 w trybie konkursowym.

Test 2 w ramach KO 8 (2.2) został przeprowadzony na próbie 2 naborów w trybie pozakonkursowym zakończonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Testy 1 – 3 w ramach KO 9 (2.3) zostały przeprowadzone na próbie 2 wniosków o dofinansowanie złożonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 10 (2.4) oraz test 1 w ramach KO 11 (2.5) został przeprowadzony na próbie 2 wniosków o dofinansowanie złożonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 11 (2.5) nie został przeprowadzony ze względu na to, że nabór wniosków został przeprowadzony jedynie w trybie pozakonkursowym ze względu na ich strategiczny charakter.

Wyniki przeprowadzonych testów, populacje oraz zakresy testów zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 2 został oceniony w kategorii 1.

KWK 3:

Odpowiednie informacje dla beneficjentów

KO 12 (3.1)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 3

Test 1 w ramach KO 12 (3.1) został przeprowadzony na próbie 2 umów o dofinansowanie podpisanych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu został przedstawiony w załączniku 2.

KWK 3 został oceniony w kategorii 1.

KWK 4:

Odpowiednie kontrole zarządcze

KO 15 (4.1)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 16 (4.2) – KO 18 (4.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 4

W ramach KO 15 (4.1) - KO 18 (4.4) nie przeprowadzono testów ze względu na fakt, iż w roku obrachunkowym 2021/2022 nie certyfikowano wydatków do KE.

KWK 4 został oceniony w kategorii 1.

3.2.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączania wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 7 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.2.3 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

W odniesieniu do IP – MZ potwierdzono wdrożenie 2 z 2 wydanych w trakcie audytów SZiK rekomendacji. Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

3.3 Instytucja Pośrednicząca – Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy

3.3.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączania wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,

- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 2 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.3.2 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.

W odniesieniu do IP - DWUP potwierdzono wdrożenie 2 z 2 wydanych rekomendacji. Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

3.4 Instytucja Pośrednicząca – WUP w Krakowie

3.4.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączania wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 2 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.5 Instytucja Pośrednicząca – WUP w Katowicach

3.5.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączania wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 1 wyłączeniu dokonanym na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanym do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.6 Instytucja Pośrednicząca – MEiN

3.6.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączania wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 5 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.7 Instytucja Pośrednicząca – NCBiR

3.7.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączania wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 2 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanym do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.8 Instytucja Pośrednicząca – MRiPS

3.8.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączania wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 1 wyłączeniu dokonanym na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanym do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

4. Załączniki

Załącznik 1: Spis dokumentów poddanych badaniu

Załącznik 2: Liczebność populacji i prób, zakres i wyniki testów

Załącznik 3: Tabela wdrożenia rekomendacji

Załącznik 4: Ocena kluczowych wymogów kontrolnych

Załącznik 5: Zakres czynności – badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU

Załącznik 5a: Zakres czynności – wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Załącznik 5b: Zakres czynności – przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020

Załącznik 5c: Zakres czynności – realizacja i monitorowanie rocznych planów kontroli

Z upoważnienia

Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Anna Chałupa

Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/