

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.47.2024.2.AMMS

ROCZNE SPRAWOZDANIE Z KONTROLI (PROJEKT)
NA PODSTAWIE ART. 77 UST. 3 LIT. b) ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU
EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 2021/1060
ZA OKRES OD 1 LIPCA 2023 DO 30 CZERWCA 2024

Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

CCI 2021PL16FFPR012

Warszawa, styczeń 2025

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW	5
1. WPROWADZENIE	6
1.1 Wskazanie IA i innych jednostek, które uczestniczyły w przygotowaniu sprawozdania (rozdział II.1.1 Noty do RSK)	6
1.2 Okres odniesienia (rok obrachunkowy) (rozdział II.1.2 Noty do RSK)	6
1.3 Okres audytu (w trakcie którego przeprowadzano audyt) (rozdział II.1.3 Noty do RSK)	6
1.4 Wskazanie programu objętego sprawozdaniem wraz z jego IZ (rozdział II.1.4 Noty do RSK)	6
1.5 Opis kroków podjętych w celu przygotowania RSK i sporządzenia opinii audytowej (rozdział II.1.5 Noty do RSK)	7
2. ISTOTNE ZMIANY W SZIK	8
2.1 Szczegółowe informacje na temat wszelkich istotnych zmian w SZiK związane z obowiązkami IZ, w szczególności w odniesieniu do przekazywania funkcji IP, IKW, oraz potwierdzenie ich zgodności z art. 72 – 76 i art. 81 na podstawie prac audytowych przeprowadzonych przez IA (rozdział II.2.1 Noty do RSK)	8
2.2 Informacje dotyczące stosowania zaawansowanych rozwiązań w zakresie proporcjonalności na mocy art. 83, 84 i 85 (rozdział II.2.2 Noty do RSK)	8
3. ZMIANY STRATEGII AUDYTU	9
3.1 Szczegółowe informacje na temat wszelkich zmian wprowadzonych do strategii audytu oraz powiązane wyjaśnienia (rozdział II.3.1 Noty do RSK)	9
4. AUDYT SYSTEMU	10
4.1 Szczegółowe informacje na temat podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły audyt prawidłowego funkcjonowania SZiK programu (rozdział II.4.1 Noty do RSK)	10
4.2 Opis podstawy przeprowadzonych audytów, w tym odniesienie do mającej zastosowanie strategii audytu, ze szczególnym uwzględnieniem metody oceny ryzyka oraz wyników, które doprowadziły do stworzenia planu dla AS (rozdział II.4.2 Noty do RSK)	10
4.3 Opis głównych ustaleń i wniosków z przeprowadzonego AS, w tym audytów ukierunkowanych na określone obszary tematyczne (rozdział II.4.3 Noty do RSK)	11
4.4 Wskazanie, czy jakiegokolwiek stwierdzone nieprawidłowości zostały uznane jako nieprawidłowości o charakterze systemowym (rozdział II.4.4 Noty do RSK)	12
4.5 Opis nieprawidłowości lub uchybień właściwych dla IF lub innych rodzajów wydatków lub kosztów objętych zasadami szczególnymi, wykrytych podczas AS oraz opis działań follow-up prowadzonych przez IZ w celu zaradzenia tym nieprawidłowościom lub uchybieniom (rozdział II.4.6 Noty do RSK)	12

4.6 Poziom pewności uzyskany w wyniku AS (niski/średni/wysoki) i uzasadnienie (rozdział II.4.7 Noty do RSK)	13
5. AUDYT OPERACJI	14
5.1 Wskazanie podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły AO (rozdział II.5.1 Noty do RSK)	14
5.2 Opis stosowanej metody doboru próby oraz informacje, czy dana metoda jest zgodna ze strategią audytu (rozdział II.5.2 Noty do RSK).....	14
5.3 Wskazanie parametrów i innych informacji dotyczących doboru próby (rozdział II.5.3 Noty do RSK)	16
5.4 Uzgodnienie kwot ujętych w zestawieniu wydatków, a także kwot zadeklarowanych we wnioskach o płatność w trakcie roku obrachunkowego oraz populacji, z której pobrano próbę (rozdział II.5.4 Noty do RSK)	16
5.5 Opis przyczyn stosowania niestatystycznego doboru próby (rozdział II.5.6 Noty do RSK)	18
5.6 Analiza głównych ustaleń z AO (rozdział II.5.7 Noty do RSK)	18
5.7 Korekty finansowe (rozdział II.5.8 Noty do RSK)	21
5.8 Poziom błędu (rozdział II.5.9 Noty do RSK)	21
5.9 Nieprawidłowości uznane za systemowe (rozdział II.5.10 Noty do RSK)	21
5.10 Klasyfikacja błędów (rozdział II.5.13 Noty do RSK)	22
5.11 Wnioski z głównych wyników AO w odniesieniu do funkcjonowania SZiK (rozdział II.5.14 Noty do RSK)	22
6. AUDYT ZESTAWIENIA WYDATKÓW	23
6.1 Wskazanie instytucji/podmiotów, które przeprowadziły audyt RZW (rozdział II.6.1 Noty do RSK)	23
6.2 Opis podejścia kontrolnego stosowanego w celu zweryfikowania, czy zestawienie wydatków jest kompletne, rzetelne i prawdziwe (rozdział II.6.2 Noty do RSK).....	23
6.3 Wnioski z audytu zestawienia wydatków oraz powiązane korekty finansowe (rozdział II.6.3 Noty do RSK)	23
6.4 Wskazanie, czy którekolwiek ze stwierdzonych nieprawidłowości uznano za systemowe, oraz wskazanie, jakie środki zostały podjęte (rozdział II.6.4 Noty do RSK)	25
7. INNE INFORMACJE	26
7.1 Ocena IA dotycząca przypadków podejrzeń nadużyć finansowych wykrytych w kontekście jej audytów (rozdział II.7.1 Noty do RSK).....	26
7.2 Późniejsze wydarzenia, które miały miejsce po zakończeniu roku obrachunkowego, a przed przekazaniem KE RSK i zostały uwzględnione podczas określania poziomu pewności i sporządzania opinii przez IA (rozdział II.7.2 Noty do RSK)	26

8. OGÓLNY POZIOM PEWNOŚCI.....	27
8.1 Wskazanie ogólnego poziomu pewności w odniesieniu do funkcjonowania SZiK i wyjaśnienie, w jaki sposób uzyskano ten poziom z połączenia wyników AS i AO (rozdział II.8.1 Noty do RSK)	27
8.2 Ocena wszelkich wprowadzonych działań łagodzących niepowiązanych z korektami finansowymi, dokonanych korekt finansowych i ocena potrzeby zastosowania wszelkich niezbędnych dodatkowych środków naprawczych, zarówno z perspektywy udoskonalenia systemów zarządzania i kontroli, jak i wpływu na budżet unijny (rozdział II.8.2 Noty do RSK)	28
9. ZAŁĄCZNIKI DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA Z KONTROLI	29
9.1 Wyniki audytów systemu	29
9.2 Wyniki audytów operacji.....	29
9.3 Obliczenia leżące u podstaw doboru próby losowej, łącznego poziomu błędów i łącznego poziomu błędów rezydualnego	29

WYKAZ SKRÓTÓW

ACL	Aplikacja Audit Command Language
AS	Audyt systemu zarządzania i kontroli
AO	Audyt operacji
CST2021	Centralny system teleinformatyczny wykorzystywany na potrzeby wdrażania funduszy strukturalnych w Polsce w perspektywie finansowej 2021-2027
DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
EFS+	Europejski Fundusz Społeczny Plus
ETO	Europejski Trybunał Obrachunkowy
FESL	Program Regionalny Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
FST	Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji
IA	Instytucja Audytowa
IAS	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
ICE	Komórka organizacyjna właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach
IF	Instrumenty finansowe
IKW	Instytucja realizująca zadania w zakresie księgowania wydatków
IP	Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu Programu FESL 2021-2027
IZ	Instytucja Zarządzająca
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KE	Komisja Europejska
KO	Kryterium oceny
KW	Kluczowy wymóg
MUS	Dobór próby na podstawie jednostki monetarnej
NDP	Niestatystyczny dobór próby
NLB	Błąd całkowity
RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli
RZW	Roczne zestawienie wydatków
SZiK	System zarządzania i kontroli
ŚCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (IP FESL – ŚCP)
WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (IP FESL – WUP)

1. WPROWADZENIE

1.1 Wskazanie IA i innych jednostek, które uczestniczyły w przygotowaniu sprawozdania (rozdział II.1.1 Noty do RSK¹)

Instytucją Audytową jest Szef KAS².

Szef KAS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem DAS oraz 16 IAS.

RSK zostało opracowane przez DAS przy udziale IAS w Katowicach.

1.2 Okres odniesienia (rok obrachunkowy) (rozdział II.1.2 Noty do RSK)

Sprawozdanie dotyczy roku obrachunkowego obejmującego okres od 1.07.2023 do 30.06.2024.

1.3 Okres audytu (w trakcie którego przeprowadzano audyt) (rozdział II.1.3 Noty do RSK)

Zgodnie ze strategią audytu dla FESL (wersja 1) w odniesieniu do badanego roku obrachunkowego IA przeprowadziła/przeprowadzi audyt:

- AO w okresie od września do grudnia 2024;
- AS w zakresie KW2 (audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach) w okresie od maj do czerwiec 2024;
- AS w zakresie KW6 w okresie od kwietnia 2024 do stycznia 2025;
- AS w zakresie KW8, KW9 i KW 10 (KO 10.2) w grudniu 2024;
- audyt zestawienia wydatków za rok obrachunkowy od 1.07.2023 do 30.06.2024 w ramach AS KW8, KW9 i KW10 (KO 10.2), w okresie od listopada 2024 do lutego 2025.

Ponadto, IA zweryfikuje deklarację zarządczą po jej otrzymaniu od IZ.

1.4 Wskazanie programu objętego sprawozdaniem wraz z jego IZ (rozdział II.1.4 Noty do RSK)

Sprawozdanie dotyczy programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, nr kodu CCI CCI 2021PL16FFPR012.

Sprawozdanie dotyczy wszystkich trzech funduszy, z których finansowany jest program, tj. EFRR, EFS+ i FST.

Funkcję IZ dla programu pełni Zarząd Województwa Śląskiego, realizujący również zadania IKW.

¹ Methodological note on the Annual Control Report, Audit Opinion and Treatment of Errors, programming period 2021-2027, CPRE_23-0013-01 z 26.07.2023 r.

² Art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie 2021-2027 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1079 ze zm.).

1.5 Opis kroków podjętych w celu przygotowania RSK i sporządzenia opinii audytowej (rozdział II.1.5 Noty do RSK)

Przed sporządzeniem RSK i opinii audytowej IA wykonała wszystkie kroki przewidziane w procedurze Sprawozdanie i opinia audytowa, w szczególności:

- przeanalizowała zmiany w SZiK;
- podsumowała zmiany w strategii audytu;
- przeanalizowała dokumenty sporządzone w ramach AS oraz audytu zestawienia wydatków;
- przeanalizowała dokumenty z AO;
- oszacowała błędy z AO;

Ponadto, IA zbada deklarację zarządczą pod kątem zgodności z wnioskami z wszystkich audytów i kontroli po jej otrzymaniu od IZ.

2. ISTOTNE ZMIANY W SZIK

2.1 Szczegółowe informacje na temat wszelkich istotnych zmian w SZiK związane z obowiązkami IZ, w szczególności w odniesieniu do przekazywania funkcji IP, IKW, oraz potwierdzenie ich zgodności z art. 72 – 76 i art. 81 na podstawie prac audytowych przeprowadzonych przez IA (rozdział II.2.1 Noty do RSK)

W ramach FESL 2021-2027 funkcje IP i IZ pełnią instytucje, które pełniły swoje funkcje również w programie RPO WSL 2014 – 2020, nie wyznaczono nowych instytucji.

W ramach audytu SZiK IA przeanalizowała zmiany wprowadzone w trakcie roku obrachunkowego w celu potwierdzenia zgodności z zapisami art. 72 - 76 i art. 81 rozporządzenia 2021/1060. IA przeanalizowała również informacje o zmianach wprowadzonych po zakończeniu roku obrachunkowego, o których została poinformowana pismami znak: RT-RAP.411.4.2024, RT-RAP.KW-00030/24 z 13.12.2024 r.

Wprowadzone zmiany nie miały wpływu na prawidłowe funkcjonowanie SZiK FESL w badanym roku obrachunkowym.

IA potwierdza, na podstawie czynności w ramach audytu wykonanych w odniesieniu do zmian, że zmieniony SZiK jest zgodny z zapisami art. 72 – 76 i art. 81 rozporządzenia 2021/1060.

2.2 Informacje dotyczące stosowania zaawansowanych rozwiązań w zakresie proporcjonalności na mocy art. 83, 84 i 85 (rozdział II.2.2 Noty do RSK)

W odniesieniu do FESL nie są stosowane zaawansowane rozwiązania w zakresie proporcjonalności na mocy art. 83, 84 i 85 rozporządzenia 2021/1060.

3. ZMIANY STRATEGII AUDYTU

3.1 Szczegółowe informacje na temat wszelkich zmian wprowadzonych do strategii audytu oraz powiązane wyjaśnienia (rozdział II.3.1 Noty do RSK)

Strategia audytu dla FESL wersja 1 została zatwierdzona w grudniu 2023. Wersja ta nie podlegała zmianom.

4. AUDYT SYSTEMU

4.1 Szczegółowe informacje na temat podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły audyt prawidłowego funkcjonowania SZiK programu (rozdział II.4.1 Noty do RSK)

Audyt systemu dla trzech funduszy (EFRR, EFS+ i FST) wykonała ICE w Katowicach.

Nadzór nad przeprowadzeniem AS sprawował DAS wykonujący w tym zakresie zadania Szefa KAS.

4.2 Opis podstawy przeprowadzonych audytów, w tym odniesienie do mającej zastosowanie strategii audytu, ze szczególnym uwzględnieniem metody oceny ryzyka oraz wyników, które doprowadziły do stworzenia planu dla AS (rozdział II.4.2 Noty do RSK)

IA przeprowadziła AS dla roku obrachunkowego 2023/2024 zaplanowany w strategii audytu dla FESL wersja 1.

Rok 2023/2024 jest pierwszym rokiem obrachunkowym, w którym prowadzony był audyt systemu dla programu FESL będącego kontynuacją programu RPO WSL (ocena w kategorii 2) wdrażanego w perspektywie 2014 – 2020. W poprzednich latach obrachunkowych wnioski o płatność do KE dla FESL nie były przedkładane. Nie pojawiły się nowe instytucje w systemie.

Zakresem audytu systemu objęto:

- Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach:
 - KW2 (KO 2.4);
- KW6;
- KW8 (w zakresie określonym w załączniku 6);
- KW9 (w zakresie określonym w załączniku 6);
- KW10 (KO 10.2) (w zakresie określonym w załączniku 6).

Ocena KO 2.3 została dokonana na podstawie audytu KW6.

Wyniki oceny zostały ujęte:

- audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach KW2 (KO 2.4): w Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli Program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 rok obrachunkowy 2023/2024 znak DAS2.9011.6.2024.6.AMMS z 13.09.2024;
- KW8, KW9, KW10 (10.2): w RSK (rozdział 6 Audyt zestawienia wydatków);
- KW6: w Sprawozdaniu wstępnym z audytu bezpieczeństwa Centralnego Systemu Teleinformatycznego (CST2021) wykorzystywanego przy wdrażaniu funduszy

w perspektywie finansowej 2021-2027 w zakresie KW6 znak DAS10.9011.11.2024 z 19.12.2024.

Zgodnie z oceną ryzyka opisaną w strategii audytu FESL, audyt prowadzony był w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie programu, wybranych z zastosowaniem narzędzia do typowania instytucji i obszarów do badania:

- IZ, realizująca również zadania IKW:
 - KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach,
 - KW8, KW9, KW10 (10.2);
- IP – ŚCP:
 - KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach;
- IP – WUP:
 - KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach.

Szczegółowy zakres badania poszczególnych KO, w tym testy mechanizmów kontrolnych zostały wskazane w załącznikach 3b do Sprawozdania z audytu systemu zarządzania i kontroli Program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 rok obrachunkowy 2023/2024 znak: DAS2.9011.6.2024.6.AMMS z 13.09.2024 oraz w załączniku 6.

Powyższe informacje odnoszą się do wszystkich trzech funduszy (EFRR, EFS+ i FST).

4.3 Opis głównych ustaleń i wniosków z przeprowadzonego AS, w tym audytów ukierunkowanych na określone obszary tematyczne (rozdział II.4.3 Noty do RSK)

Szczegółowe wyniki oceny wynikające z badania audytu tematycznego dotyczącego zachowania zasady bezstronności w naborach zawarto w Sprawozdaniu z audytu systemu zarządzania i kontroli Program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 rok obrachunkowy 2023/2024 znak DAS2.9011.6.2024.6.AMMS z 13.09.2024, przekazany KE za pośrednictwem SFC2021.

Wyniki oceny KW6 w odniesieniu do CST2021 zostaną zawarte w odrębnym sprawozdaniu.

W wyniku przeprowadzonych czynności:

- żaden KW nie został oceniony w kategorii 4 ani 3,
- w kategorii 2 oceniony został: KW 2,
- pozostałe KW ocenione zostały w kategorii 1.

W rezultacie SZiK oceniony został w kategorii 2.

Brak wdrożenia zaleceń wynikających z ustaleń finansowych 1, 2 z AO w końcowym RZW będzie skutkowało obniżeniem oceny SZiK.

Rezultaty AS dotyczą trzech funduszy (EFRR, EFS+ i FST) i ujęte zostały w załączniku 1.

Wiarygodność wskaźników zbadana została w trakcie AO. IA przeprowadziła badanie w zakresie postępu rzeczowego i osiągnięcia wskaźników, w tym sprawdziła czy:

- we wniosku o dofinansowanie/umowie o dofinansowanie zostały określone wskaźniki finansowe oraz wskaźniki produktu i rezultatu (wspólne, kluczowe, specyficzne dla programu),
- ww. wskaźniki zostały osiągnięte,
- nie jest zagrożone osiągnięcie ww. wskaźników,
- dane dotyczące ww. wskaźników wprowadzone do systemu CST2021 są zgodne z danymi rzeczywistymi.

Ponadto, kwestia wiarygodności danych m.in. dotyczących wskaźników była badana w ramach AS w zakresie KW6. Wyniki audytu KW6 zawarte zostały w Sprawozdaniu wstępnym z audytu bezpieczeństwa Centralnego Systemu Teleinformatycznego (CST2021) wykorzystywanego przy wdrażaniu funduszy w perspektywie finansowej 2021-2027 w zakresie KW6 znak DAS10.9011.11.2024 z 19.12.2024 i zostaną uwzględnione w końcowym RSK.

IA potwierdziła wiarygodność danych dotyczących wskaźników.

Podwójne finansowanie podlegało badaniu podczas audytu operacji. IA nie stwierdziła przypadków podwójnego finansowania.

4.4 Wskazanie, czy jakiegokolwiek stwierdzone nieprawidłowości zostały uznane jako nieprawidłowości o charakterze systemowym (rozdział II.4.4 Noty do RSK)

W wyniku AS nie stwierdzono ustaleń o charakterze systemowym (dotyczy EFRR, EFS+ i FST).

4.5 Opis nieprawidłowości lub uchybień właściwych dla IF lub innych rodzajów wydatków lub kosztów objętych zasadami szczególnymi, wykrytych podczas AS oraz opis działań follow-up prowadzonych przez IZ w celu zaradzenia tym nieprawidłowościom lub uchybieniem (rozdział II.4.6 Noty do RSK)

Kwestie dotyczące pomocy państwa, zamówień publicznych zbadane zostały w AO. Wyniki AO zaprezentowano w rozdziale 5.

Finansowanie niepowiązane z kosztami nie występuje w FESL.

IA zbadała IF, w tym zgodność z art. 92 ust. 2 rozporządzenia 2021/1060 w zakresie EFRR podczas audytu operacji (IF wdrażane przez BGK). IA potwierdziła zgodność w powyższym zakresie.

W ramach FESL 2021-2027 występują IF wdrażane przez EBI (EFRR).

Informacja na temat występowania IF w populacji i próbie do audytu operacji zawarta jest w załączniku 5.

4.6 Poziom pewności uzyskany w wyniku AS (niski/średni/wysoki) i uzasadnienie (rozdział II.4.7 Noty do RSK)

Po zakończeniu czynności w ramach audytu, IA dokonała oceny KW objętych badaniem.

Ocena w kategorii 2 przełożyła się na średni poziom pewności uzyskany w wyniku AS, który można przypisać SZiK FESL w kontekście możliwości zapewnienia zgodności z prawem i prawidłowości wydatków.

5. AUDYT OPERACJI

5.1 Wskazanie podmiotów (w tym IA), które przeprowadziły AO (rozdział II.5.1 Noty do RSK)

Audyt operacji wykonała ICE w Katowicach.

Nadzór nad przeprowadzeniem audytu sprawował DAS wykonujący w tym zakresie zadania Szefa KAS.

5.2 Opis stosowanej metody doboru próby oraz informacje, czy dana metoda jest zgodna ze strategią audytu (rozdział II.5.2 Noty do RSK)

Do wyboru próby IA stosuje procedurę Wybór próby i ekstrapolacja błędów.

Zgodnie ze Strategią audytu FESL (wersja 1), mając na uwadze wytyczną KE do wyboru próby, ze względu na wczesny etap wdrażania programu, wybór próby w ramach populacji stanowiącej wydatki zadeklarowane do KE w okresie od 1.07.2023 do 31.07.2024, został zaplanowany przez DAS2 jednokrotnie, z zastosowaniem NDP, przy zastosowaniu metody prawdopodobieństwa proporcjonalnego do wielkości.

Zgodnie z przyjętą przez IA strategią audytu, wybór próby został dokonany z zastosowaniem stratyfikacji - podejście top-down, tzn. w pierwszym etapie ustalono liczebności próby dla całej populacji, a następnie podzielono ją na warstwy dla poszczególnych funduszy.

Przed przystąpieniem do wyboru próby w ramach FESL, pozyskano dane finansowe dotyczące wydatków zaksięgowanych w roku obrachunkowym 2023/2024, które zostały zadeklarowane przez IKW do KE od 1.07.2023 do 31.07.2024. Otrzymane dane finansowe zostały uzgodnione z kwotą wydatków zadeklarowanych przez IKW do KE w tym okresie.

Na wartość populacji złożyły się wydatki ujęte we wnioskach o płatność beneficjentów, które zostały objęte wnioskami IKW do KE.

W populacji wydatków zadeklarowanych do KE w okresie od 1.07.2023 do 31.07.2024 nie wystąpiły elementy (projekty/ wnioski o płatność pogrupowane w projekty) o wartości mniejszej lub równej 0 – zatem nie wystąpiła odrębna populacja ujemna. Populację operacji dodatnich stanowią wnioski dodatnie pogrupowane na projekty.

Po uzgodnieniu danych, utworzono populację projektów/ wniosków o płatność beneficjentów. W wyniku analizy populacji ustalono:

- wartość populacji (wydatki zadeklarowane do KE): 243 851 901,77 PLN/ 56 104 037,95 EUR;
- liczbę projektów: 38 (w tym EFS+ – 31, EFRR – 1, FST – 6);

- liczbę wniosków o płatność beneficjentów (pogrupowane): 96 (134 wniosków o płatność wraz z korektami).

W oparciu o wyniki audytu systemu oraz profesjonalny osąd audytora określono liczebność próby do badania z uwzględnieniem zasad opisanych szczegółowo w procedurze Wybór próby i ekstrapolacja błędów.

Podsumowanie wyboru próby w podziale na fundusze przedstawia się następująco:

- całkowita liczebność próby: 7 projektów (17 wniosków o płatność), w tym:
 - EFRR: 1 projekt (1 wniosek o płatność);
 - EFS+: 3 projekty (12 wniosków o płatność);
 - FST: 3 projekty (4 wnioski o płatność);
- całkowita wartość próby 154 071 663,44 PLN/ 35 350 264,84 EUR, w tym:
 - EFRR: 130 065 000 PLN/ 29 819 111,38 EUR;
 - EFS+: 7 650 019,80 PLN/ 1 768 950,39 EUR;
 - FST: 16 356 643, 64 PLN/ 3 762 203,07 EUR;
- procent wydatków wybranych do audytu: 63,18% PLN/ 63,01% EUR, w tym:
 - EFRR: 100% PLN / 100% EUR populacji wydatków zadeklarowanych w ramach EFRR;
 - EFS+: 8,56% PLN/ 8,56% EUR populacji wydatków zadeklarowanych w ramach EFS+;
 - FST: 66,90% PLN/ 66,86% EUR populacji wydatków zadeklarowanych w ramach FST.

Wykaz projektów w stosunku do których w trakcie czynności zastosowano próbę w próbie określoną w art. 7 rozporządzenia 2023/67³ zawiera załącznik 4.

IA do wyboru próby w próbie zastosowała metodę MUS. W zakresie poziomu ufności i progu istotności IA zastosowała te same parametry doboru próby, które wykorzystano przy wyborze operacji do badania. Pozostałe parametry zastosowane w ramach wyboru próby w próbie zostały określone na podstawie wyników AO dla roku obrachunkowego 2022/2023 dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 i wyniosły:

- oczekiwany poziom błędu: 0,5% (1 642 148,12 PLN)%;
- odchylenie standardowe: 0,0000;
- odchylenie standardowe dla EFRR: 0,0000 (parametr stosowano w trakcie doboru próby w próbie w ramach funduszu EFRR);
- odchylenie standardowe dla EFS+: 0,0000 (parametr stosowano w trakcie doboru próby w próbie w ramach funduszu EFS+);
- odchylenie standardowe dla FST: 0,0000 (parametr stosowano w trakcie doboru próby w próbie w ramach funduszu FST).

³ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2023/67 z dnia 20 października 2022 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 przez określenie ustandaryzowanych gotowych metodyk doboru próby i stosownych procedur w odniesieniu do jednego lub większej liczby okresów programowania.

Wybory próby w próbie przeprowadzono dla projektów wylosowanych z populacji sfinansowanych z funduszy EFS+ i FST.

Błędy finansowe stwierdzono w następujących projektach, w ramach których wylosowano próbę w próbie:

- FESL.05.01-IP.02-001H/23,
- FESL.05.01-IP.02-0027/23.

IA ekstrapolowała stwierdzone w próbie błędy finansowe na operację.

W pozostałych projektach, w odniesieniu do których wybrana została próba w próbie, błędy finansowe nie wystąpiły.

Obliczenia dotyczące wyboru próby, szczegółowe informacje dotyczące parametrów zastosowanych do wyboru próby w próbie i logi z ACL stanowią załącznik 3, zestawienie projektów wybranych do próby audytu operacji i zbadanych stanowi załącznik 4, oszacowanie błędu w odniesieniu do programu stanowi załącznik 5.

5.3 Wskazanie parametrów i innych informacji dotyczących doboru próby (rozdział II.5.3 Noty do RSK)

Do wyboru próby operacji zastosowano następujące parametry:

- poziom ufności (określony na podstawie oceny SZiK zawartej w RSK dla roku obrachunkowego 2022/2023 dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020): 70%;
- próg istotności: 2% (4 877 038,04 PLN);
- element populacji: projekt.

Szczegółowe informacje na temat zastosowanych parametrów, w tym interwałów losowania prezentuje załącznik 3.

5.4 Uzgodnienie kwot ujętych w zestawieniu wydatków, a także kwot zadeklarowanych we wnioskach o płatność w trakcie roku obrachunkowego oraz populacji, z której pobrano próbę (rozdział II.5.4 Noty do RSK)

IA przed wyborem próby do audytu operacji zweryfikowała zgodność pomiędzy łącznymi wydatkami w EUR zadeklarowanymi KE w odniesieniu do roku obrachunkowego 2023/2024 oraz populacją, z której pobrano próbę losową. Potwierdzono zgodność w powyższym zakresie.

W roku obrachunkowym 2023/2024 nie wystąpiła populacja ujemna.

Poniższa tabela przedstawia uzgodnienie populacji dodatniej z wydatkami zadeklarowanymi KE we wnioskach o płatność w roku obrachunkowym 2023/2024 oraz wydatkami wykazanymi w aneksie 1 do RZW (kolumna A).

IA w ramach badania RZW dokonała weryfikacji kursu walut, z zastosowaniem którego IKW dokonała przeliczenia wydatków z PLN i EUR.

Waluta	Łączne wydatki kwalifikowalne ujęte we wnioskach o płatność przedłożonych KE	Wartość populacji (operacje dodatnie)	Kolumna A aneksu 1 do RZW ⁴	Różnica pomiędzy łącznymi wydatkami kwalifikowalnymi ujętymi we wnioskach o płatność przedłożonych KE a wartością populacji (operacje dodatnie)	Różnica pomiędzy wartością populacji (operacje dodatnie) a kolumną A aneksu 1 do RZW	Wyjaśnienie różnic
a	b	c	d	e (b-c)	f (c-d)	f
PLN	EFRR: 130 065 000,00 EFS+: 89 338 367,64 FST: 24 448 534,13 Razem: 243 851 901,77	243 851 901,77	EFRR: 130 065 000,00 EFS+: 85 931 646,58 FST: 24 448 534,13 Razem: 240 445 180,71	0,00	3 406 721,06	Różnica wykazana w kolumnie e w kwocie 0,01 EUR wynika z zaokrągleń dokonanych na potrzeby wyboru próby.
EUR	EFRR: 29 819 111,38 EFS+: 20 658 258,56 FST: 5 626 668,00 Razem: 56 104 037,94	56 104 037,95	EFRR: 29 819 111,38 EFS+: 19 870 335,93 FST: 5 626 668,00 Razem: 55 316 115,31	0,01	787 922,63	Różnica wykazana w kolumnie f w kwocie 3 406 721,06 PLN / 787 922,63 EUR Wynika z różnic wykazanych w aneksie 4 do RZW (kolumny E – G4). Wyniki badania RZW zawarto w rozdziale 6 RSK.

⁴ Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych ujęta w systemach księgowych instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków, która to kwota została ujęta we wnioskach o płatność za dany rok obrachunkowy zgodnie z art. 98 ust. 3 lit. a.

5.5 Opis przyczyn stosowania niestatystycznego doboru próby (rozdział II.5.6 Noty do RSK)

Liczebność populacji wyniosła 38 operacji i nie przekraczała 300 operacji. IA na podstawie art. 79 ust. 2 rozporządzenia 2021/1060 zastosowała więc NDP, przy zastosowaniu metody prawdopodobieństwa proporcjonalnego do wielkości. Liczebność próby wyniosła 7 operacji, tj. 18,42% liczebności populacji, co umożliwia wydanie ważnej opinii audytowej.

5.6 Analiza głównych ustaleń z AO (rozdział II.5.7 Noty do RSK)

W wyniku AO błędy finansowe zostały stwierdzone w 2 projektach na 7 projektów objętych zbadaną próbą. Stwierdzone wydatki niekwalifikowalne wynikają z następujących typów naruszeń:

- Inne wydatki niekwalifikowalne (ID 4.18);
- Wydatki niezwiązane z projektem (ID 4.3);
- Niekwalifikowalny VAT lub inne podatki (ID 4.5)

Analiza jakościowa ustaleń:

Numer ustalenia	Rodzaje naruszeń	Przyczyny
1	4.5	Stwierdzone ustalenia nie miały charakteru błędów systemowych ani anomalnych, były to ustalenia indywidualne uznane za losowe. Wynikają one z nienależytego przygotowania/opisu zamówień przez zamawiających lub niewłaściwej interpretacji/stosowania obowiązujących przepisów prawa oraz/lub właściwych wytycznych/zaleceń. Stwierdzone ustalenia nie wynikają z luk/błędów w ustanowionym systemie zarządzania i kontroli, na gruncie obowiązujących przepisów/wytycznych, a ich indywidualny charakter nie powoduje ryzyka wystąpienia błędów systemowych.
2	4.18, 4.3, 4.5	

Stwierdzone błędy nie miały wpływu na realizację programu audytu oraz innych obszarów objętych badaniem w trakcie AO.

USTALENIA

W wyniku AO zostały stwierdzone błędy finansowe w następujących projektach wybranych do próby:

Projekt nr FESL.05.01-IP.02-001H/23, tytuł: „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piekarach Śląskich”, pozycja 10 zestawienia projektów wybranych do próby (załącznik 4)

Ustalenie 1	W wyniku przeprowadzonego badania projektu ustalono, że: Uczestniczka Projektu, która otrzymała jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej: A.G. (Umowa nr CAZ-AS/511/EFS+/04/2024 z dnia 22.03.2024 r.), nie zwróciła na konto bankowe PUP w Piekarach Śląskich podatku VAT naliczonego, wynikającego z faktur ujętych w
-------------	--

	rozliczeniu otrzymanego dofinansowania. Faktury te zostały ujęte w deklaracji VAT, a wynikający z niej podatek VAT naliczony skutkował kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Poprzez ww. działania, Uczestniczka naruszyła zapisy § 14 powyższej Umowy, zawartej z PUP. Ponadto - w świetle opisanego stanu faktycznego - kwota 3 739,74 PLN (podatku VAT naliczonego, ujętego w deklaracji VAT) nie spełnia warunków kwalifikowalności w Projekcie, tym samym jest niezgodna z zapisami § 1 pkt 19 oraz § 3 pkt 6 Umowy o dofinansowanie. Ze względu na fakt, że całkowita kwota dotacji, wypłacona A.G., nie spełnia warunków kwalifikowalności, wartość wydatków niekwalifikowanych z powyższego tytułu wynosi 3 739,74 PLN/ 865,92 EUR. Z uwagi na dokonanie próby wydatków do pogłębionego badania, powyższa kwota podlega ekstrapolacji. Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-001H/23-003 wynosi 6 641,01 PLN / 1 535,87 EUR. Typ ustalenia (ID): 4.5 Niekwalifikowalny VAT lub inne podatki.
Stanowisko IA	Niekwalifikowalne wydatki w kwocie 3 739,74 PLN / 865,92 EUR nie zostały wykazane w projekcie RZW (aneksie 4). IA oczekuje ich uwzględnienia w ostatecznej wersji dokumentu. Do kalkulacji NLB zastosowany został błąd stwierdzony w próbie w próbie ekstrapolowany na operację. Wartość błędu po ekstrapolacji liczona do NLB wynosi: 6 641,01 PLN / 1 535,87 EUR.

Projekt nr FESL.05.01-IP.02-0027/23, tytuł: „Aktywizacja osób bezrobotnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gliwicach”, pozycja 12 zestawienia projektów wybranych do próby (załącznik 4)

Ustalenie 2	W wyniku przeprowadzonego badania Projektu ustalono, że 1) We Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-002 Beneficjent wykazał do współfinansowania wydatki w łącznej kwocie 3 611,77 PLN, które zostały poniesione przez uczestnika Projektu po upływie wyznaczonego terminu na rozliczenie otrzymanej dotacji (Umowa nr PUP.SZ-IRP.6310.137.2023.BW w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 20.10.2023r., zawarta z PUP w Gliwicach Typ ustalenia (ID): 4.18 Inne wydatki niekwalifikowalne 2) Beneficjent wykazał do współfinansowania wydatki w kwocie
-------------	--

	33 000,00 PLN, które zostały rozliczone przez uczestnika Projektu po upływie terminu 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej. Tym samym uczestnik naruszył zapisy § 2 pkt 4 Umowy nr PUP.SZ-IRP.6310.155.2023.BW w sprawie przyznania jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej z dnia 08.11.2023r. 3) We Wniosku o płatność nr FESL.05.01-IP.02-0027/23-002 Beneficjent wykazał do współfinansowania wydatki, poniesione przez uczestnika Projektu na rozpoczęcie działalności gospodarczej (Umowa nr PUP.SZ-IRP.6310.191.2023.AWZ z dn. 29.11.2023r.). W toku audytu ustalono, że przedstawione przez uczestnika Projektu dokumenty nie odpowiadają stanowi faktycznemu. Wartość wydatków niekwalifikowanych wynosi 25 450,00 PLN/ 5 883,71 EUR. 4) Uczestnik Projektu, ujął jako koszt kwalifikowany podatek VAT, który następnie zwrócił się o zwrot do Urzędu Skarbowego. Wartość wydatków niekwalifikowanych wynosi 392,69 PLN/ 90,78 EUR. 5) Uczestnik Projektu, ujął jako koszt kwalifikowany podatek VAT, który następnie zwrócił się o zwrot do Urzędu Skarbowego. Wartość wydatków niekwalifikowanych wynosi 5 744,83 PLN/ 1 328,13 EUR. W związku z powyższym łączna wartość wydatków niekwalifikowanych wynosi 68 199,29 PLN/ 15 766,79 EUR. Z uwagi na dokonanie próby wydatków (PwP), powyższe kwoty podlegają ekstrapolacji. Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) wynosi 244 622,25 PLN / 56 556,81 EUR.
Stanowisko IA	Niekwalifikowalne wydatki w kwocie 68 199,29 PLN/ 15 766,79 EUR nie zostały wykazane w projekcie RZW (aneksie 4). IA oczekuje ich uwzględnienia w ostatecznej wersji dokumentu. Do kalkulacji NLB zastosowany został błąd stwierdzony w próbie w próbie ekstrapolowany na operację. Wartość błędu po ekstrapolacji liczona do NLB wynosi: 244 622,25 PLN / 56 556,81 EUR.

W odniesieniu do pozostałych pozycji wykazanych w załączniku 4 nie stwierdzono nieprawidłowości finansowych.

Rezultaty AO zostały ujęte w załączniku 2.

5.7 Korekty finansowe (rozdział II.5.8 Noty do RSK)

Wydatki niekwalifikowalne stwierdzone w wyniku audytów operacji (ustalenia 1-2)2 w łącznej wysokości 71 939,03 PLN / 16 632,71 EUR nie zostały wykazane w dodatku 4 do w projekcie RZW. W związku z powyższym, IA oczekuje dodatkowych działań naprawczych w odniesieniu do wydatków objętych zbadaną próbą.

Błąd rezydualny wyniósł 0,89% PLN/0,89% EUR i nie przekroczył 2%. Nie jest konieczne wprowadzenie dodatkowych korekt obniżających poziom błędu rezydualnego do 2% w celu uznania RZW za dopuszczalne. Kwota wymaganych korekt wynosi: 0 PLN/ 0 EUR.

5.8 Poziom błędu (rozdział II.5.9 Noty do RSK)

W wyniku audytu operacji stwierdzono wydatki niekwalifikowalne na kwotę 251 263,26 PLN/ 58 092,68 EUR (po ekstrapolacji prób w próbie na projekt). Wszystkie stwierdzone błędy uznane zostały za błędy losowe.

Na podstawie wyników audytów operacji IA obliczyła łączny wskaźnik błędów, który jest sumą oczekiwanych błędów losowych w przeliczeniu na populację.

Rezultaty audytu operacji znajdują się w załączniku 2, a obliczenia dotyczące poziomu błędu stanowią załącznik 5.

Informacje nt. poziomu błędu przedstawia poniższa tabela:

	PLN	EUR
NLB	0,89 %	0,89 %
NLB wartość finansowa	2 169 301,41	501 620,32
Błąd całkowity wartość finansowa (z uwzględnieniem błędu systemowego)	2 169 301,41	501 620,32
Błąd całkowity (z uwzględnieniem błędu systemowego)	0,89 %	0,89 %
Procentowy wskaźnik błędu rezydualnego	0,89 %	0,89 %
Błąd finansowy całkowity po uwzględnieniu działań naprawczych (błąd rezydualny)	2 169 301,41	501 620,32
Kwota korekty mającej ograniczyć ryzyko rezydualne do poziomu istotności (ekstrapolowana korekta finansowa)	0	0

5.9 Nieprawidłowości uznane za systemowe (rozdział II.5.10 Noty do RSK)

W wyniku przeprowadzonego audytu operacji IA nie stwierdziła błędów systemowych w odniesieniu do żadnego z trzech funduszy (EFRR, EFS+, FST).

5.10 Klasyfikacja błędów (rozdział II.5.13 Noty do RSK)

Tabela klasyfikacji błędów określonych według rodzajów zawarta jest w załączniku 7.

5.11 Wnioski z głównych wyników AO w odniesieniu do funkcjonowania SZiK (rozdział II.5.14 Noty do RSK)

W wyniku audytu operacji IA stwierdziła błędy finansowe na kwotę 71 939,03 PLN / 16 632,71 EUR (po ekstrapolacji błędów stwierdzonych w próbie w próbie na projekt: 251 263,26 PLN/ 58 092,68 EUR).

Za rok obrachunkowy 2023/2024 łączny poziom błędu wynosi 0,89 % PLN/ 0,89 % EUR.

Łączny poziom błędu rezydualnego wynosi 0,89 % PLN/ 0,89 % EUR.

W związku z powyższym, SZiK ustanowiony dla FESL funkcjonował skutecznie, zapewniając, że wydatki ujęte w RZW dla roku obrachunkowego 2023/2024 są zgodne z prawem i prawidłowe.

6. AUDYT ZESTAWIENIA WYDATKÓW

6.1 Wskazanie instytucji/podmiotów, które przeprowadziły audyt RZW (rozdział II.6.1 Noty do RSK)

Audyt zestawienia wydatków wykonała ICE w Katowicach.

Nadzór nad przeprowadzeniem audytu sprawował DAS wykonujący w tym zakresie zadania Szefa KAS.

6.2 Opis podejścia kontrolnego stosowanego w celu zweryfikowania, czy zestawienie wydatków jest kompletne, rzetelne i prawdziwe (rozdział II.6.2 Noty do RSK)

Audyt zestawienia wydatków został wykonany zgodnie z procedurą IA Audyt zestawienia wydatków.

W ramach audytu RZW IA wzięła pod uwagę wyniki AO, AS i kontroli zarządczych/ weryfikacji IZ.

Zgodnie z *rejestrem kontroli zewnętrznych FESL* oraz wyjaśnieniem IZ w odniesieniu do roku obrachunkowego 2023/2024 nie były prowadzone audyty/kontrole KE/ ETO.

W zakresie FESL 2021-2027 - ETO prowadzi jedną kontrolę przekrojową pt.: *Kontrola wykonania zadań dotycząca wsparcia UE na rzecz zwiększenia zrównoważonej mobilności osób dojeżdżających do pracy na dużych obszarach metropolitalnych*. Kontrola ta dotyczy zarówno perspektywy 2014-2020 jak i perspektywy 2021-2027. W zakresie bieżącej perspektywy IZ przekazała kontrolującym założenia programowe oraz regulaminy naborów dotyczące przedmiotu kontroli. Na potrzeby ww. kontroli nie była przekazywana dokumentacja dotycząca konkretnych projektów w ramach FESL 2021-2027.

Audyt zestawienia wydatków oraz weryfikacja deklaracji zarządczej są elementem AS:

- dla funkcji IZ w zakresie KW8 i KW9;
- dla funkcji IKW w zakresie KW10 (KO 10.2).

Audyt KW8, KW9 i KW10 (KO 10.2) przeprowadzono w zakresie określonym w załączniku 6.

Zasady obiegu dokumentów i terminy obowiązujące w procesie sporządzenia RZW oraz deklaracji zarządczej a także RSK i opinii audytowej, zapewniające terminowe przeprowadzenie audytu zestawienia wydatków, określa art. 22 ustawy wdrożeniowej⁵.

6.3 Wnioski z audytu zestawienia wydatków oraz powiązane korekty finansowe (rozdział II.6.3 Noty do RSK)

W wyniku audytu RZW IA potwierdziła, że RZW jest kompletne, rzetelne i prawdziwe oraz że RZW zawiera wszystkie elementy wymagane w art. 98 rozporządzenia 2021/1060, a kwoty wydatków opierają się na zapisach księgowych prowadzonych przez IKW.

⁵ ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie 2021-2027 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1079 ze zm.).

IA zweryfikuje deklarację zarządczą pod kątem zgodności z wnioskami z wszystkich audytów i kontroli po jej otrzymaniu od IZ.

1) Wyniki AS

KW8, KW9 i KW10 (KO 10.2) ocenione zostały w kategorii 1.

Wyniki audytu audytu tematycznego dotyczącego zachowania zasady bezstronności w naborach – KW2 (KO 2.4) zawarto w rozdziale 4. Nie stwierdzono ustaleń finansowych.

Instytucja Zarządzająca

KW8

Odpowiednie procedury sporządzania deklaracji zarządczej

KO 8.1 – 8.2

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 8

Test 1, 2 i 3 w ramach KO 8.1 zostaną przeprowadzone po otrzymaniu w terminie do 31.01.2025 deklaracji zarządczej dla roku obrachunkowego 2023/2024.

KW8 został oceniony w kategorii 1.

KW9

Odpowiednie procedury pozwalające potwierdzić, że wydatki ujęte w zestawieniu wydatków są zgodne z prawem i prawidłowe

KO 9.1

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 9

Test w ramach KO 9.1 przeprowadzono na próbie wniosków o płatność wybranych do audytu operacji.

KW9 został oceniony w kategorii 1.

Instytucja realizująca zadania w zakresie księgowania wydatków

KW10

Odpowiednie procedury sporządzania i przedkładania wniosków o płatność i zestawień wydatków oraz potwierdzania kompletności, prawdziwości i rzetelności zestawień wydatków

KO 10.2

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KW10 (KO 10.2) został oceniony w kategorii 1.

IA zweryfikowała również:

- uzgodnienie dokonane przez IZ/IKW dotyczące informacji zawartych w aneksach 2 i 4 do RZW;
- na podstawie zapisów zawartych w module Kwoty wycofane CST2021 prawdziwość informacji dotyczących korekt finansowych, kwot podlegających bieżącej ocenie pod kątem ich zgodności z prawem i prawidłowości, zawartych w kolumnach G aneksu 4 do RZW⁶, w tym dokładność i adekwatność wyjaśnień zawartych w kolumnie G4 (Uwagi);
- spójność ww. informacji z informacjami zawartymi w RSK.

Potwierdzono adekwatność, spójność i zgodność w powyższym zakresie.

W roku obrachunkowym 2023/2024 wystąpiły wydatki, które podlegają bieżącej ocenie pod kątem ich zgodności z prawem i prawidłowości, o których mowa w art. 98 ust. 6 lit. b) rozporządzenia 2021/1060 (na dzień sporządzenia projektu RZW). Wydatki te zostały ujęte w kolumnie G1 aneksu 4 do RZW.

2) Wyniki audytu operacji

W wyniku AO:

- potwierdzono istnienie ścieżki audytu dla audytowanych wydatków;
- potwierdzono, że łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 98 ust. 3 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 zgadza się z wydatkami i odpowiednim wkładem publicznym, zawartymi we wniosku o płatność złożonym do KE;
- nie potwierdzono, że wszystkie finansowe ustalenia IA będące wynikiem audytu operacji zostały skorygowane w zestawieniu wydatków w odpowiednich wysokościach. IKW nie uwzględniła w aneksie 2 ustaleń wynikających z audytów operacji na łączną kwotę 72 741,96 PLN/16 817,01 EUR. Jednakże na moment sporządzenia projektu RZW IZ pełniącą funkcję IKW nie otrzymała od IA wyników audytów operacji. W przypadku braku uwzględnienia powyższych ustaleń w ostatecznej wersji aneksu 4 do RZW, ocena SZiK zostanie obniżona;
- potwierdzono, że płatność na rzecz beneficjenta odpowiada wydatkom w ramach projektu i została opłacona w całości oraz w terminie 80 dni (art. 74 ust. 1 lit. b) rozporządzenia 2021/1060).

6.4 Wskazanie, czy którekolwiek ze stwierdzonych nieprawidłowości uznano za systemowe, oraz wskazanie, jakie środki zostały podjęte (rozdział II.6.4 Noty do RSK)

IA w odniesieniu do żadnego z trzech funduszy (EFRR, EFS+, FST) nie stwierdziła błędów systemowych, wpływających na kompletność, rzetelność i prawdziwość RZW.

⁶ Tylko jeśli wystąpiły.

7. INNE INFORMACJE

7.1 Ocena IA dotycząca przypadków podejrzeń nadużyć finansowych wykrytych w kontekście jej audytów (rozdział II.7.1 Noty do RSK)

Działając zgodnie z procedurami IA, które obejmują kwestię podejścia do badania podejrzeń nadużyć finansowych zarówno w AS jak i w AO, IA w odniesieniu do trzech funduszy (EFRR, EFS+, FST) nie stwierdziła przypadków podejrzeń nadużyć finansowych, zidentyfikowanych w trakcie audytu wykonywanego przed złożeniem RSK, ani przypadków wskazanych przez inne krajowe lub unijne organy, związanych z operacjami, w odniesieniu do których IA przeprowadziła audyt.

W każdym z prowadzonych audytów IA bierze pod uwagę ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych. IA korzysta z własnych list sprawdzających i narzędzi do identyfikowania przypadków podejrzeń nadużyć finansowych, w tym dostępnych systemów i baz danych.

7.2 Późniejsze wydarzenia, które miały miejsce po zakończeniu roku obrotowego, a przed przekazaniem KE RSK i zostały uwzględnione podczas określania poziomu pewności i sporządzania opinii przez IA (rozdział II.7.2 Noty do RSK)

W okresie między otrzymaniem zestawienia wydatków, a sporządzeniem opinii audytowej, IA w odniesieniu do trzech funduszy (EFRR, EFS+, FST) nie dowiedziała się o zaistnieniu wydarzeń mających wpływ na wysokość kwot wykazanych w RZW, w szczególności wydatków zadeklarowanych jako zgodne z prawem i prawidłowe.

8. OGÓLNY POZIOM PEWNOŚCI

8.1 Wskazanie ogólnego poziomu pewności w odniesieniu do funkcjonowania SZiK i wyjaśnienie, w jaki sposób uzyskano ten poziom z połączenia wyników AS i AO (rozdział II.8.1 Noty do RSK)

Całkowity poziom zapewnienia dotyczącego skuteczności funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli wynosi 95%. Powyższy poziom zapewnienia uzyskano w 25% na podstawie audytu systemu oraz w 70% w oparciu o audyt operacji.

W roku audytowym 2023/2024 stwierdzono, że ustanowiony system zarządzania i kontroli funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia (kategoria 2).

Ocena została dokonana poprzez połączenie konkluzji wyrażonych na poziomie poszczególnych instytucji z uwzględnieniem wszystkich mechanizmów kontrolnych zaprojektowanych w systemach.

W wyniku audytu operacji stwierdzono błędy finansowe, w związku, z którymi ustalono wydatki niekwalifikowalne na kwotę 71 939,03 PLN / 16 632,71 EUR. Po ekstrapolacji błędów stwierdzonych w zbadanej próbie w próbie wydatki niekwalifikowalne wyniosły 251 263,26 PLN/ 58 092,68 EUR.

Łączny poziom błędu wyniósł 0,89% PLN/ 0,89% EUR.

Łączny poziom błędu rezydualnego wyniósł 0,89% PLN/ 0,89% EUR.

W związku z powyższym IA wyda roczną opinię, o której mowa w art. 77 ust. 3 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 bez zastrzeżeń.

Powyższe wnioski mają zastosowanie do wszystkich trzech funduszy (EFRR, EFS+, FST).

8.2 Ocena wszelkich wprowadzonych działań łagodzących niepowiązanych z korektami finansowymi, dokonanych korekt finansowych i ocena potrzeby zastosowania wszelkich niezbędnych dodatkowych środków naprawczych, zarówno z perspektywy udoskonalenia systemów zarządzania i kontroli, jak i wpływu na budżet unijny (rozdział II.8.2 Noty do RSK)

Stan wdrożenia zaleceń z AS będzie przedmiotem oceny w ramach audytu follow-up.

Stan wdrożenia zaleceń finansowych z AO oceniony zostanie ponownie po otrzymaniu ostatecznego RZW.

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
Dyrektor
Departamentu Audytu Środków Publicznych
w Ministerstwie Finansów
Dominik Zalewski

9. ZAŁĄCZNIKI DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA Z KONTROLI

9.1 Wyniki audytów systemu

- 1 – Wyniki audytów systemu
- 6 – Zakres audytu zestawienia wydatków

9.2 Wyniki audytów operacji

- 2 – Wyniki audytów operacji
- 4 – Zestawienie projektów wybranych do próby audytu operacji za rok obrachunkowy od 1.07.2023 do 30.06.2024
- 7 – Tabela klasyfikacji błędów określonych według rodzajów

9.3 Obliczenia leżące u podstaw doboru próby losowej, łącznego poziomu błędu i łącznego poziomu błędu rezydualnego

- 3 – Obliczenia dotyczące wyboru próby i logi z ACL
- 5 – Obliczenia dotyczące poziomu błędu