

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS3.9011.14.2024.5.ABJE

**Sprawozdanie z I etapu audytu systemu zarządzania
i kontroli**

**Programu Operacyjnego
Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
rok obrachunkowy 2023/2024**

Nr kodu CCI 2014PL05M9OP001

Warszawa, sierpień 2024

Spis treści

Wykaz skrótów	3
1. Wstęp	4
1.1. Cel sprawozdania.....	4
1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania	5
1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń.....	5
2. Metodyka i zakres prac audytowych	6
2.1. Ramy czasowe audytu	6
2.2. Zakres wykonanych prac	6
3. Wyniki oceny	7
3.1. Instytucja Zarządzająca.....	8
3.1.1 Zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020.....	8
3.1.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	9
3.2. Instytucja Pośrednicząca - MRiPS	9
3.1.3 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	9
3.3. Instytucja Pośrednicząca - WUP w Katowicach	10
3.1.4 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	10
3.4. Instytucja Pośrednicząca - WUP w Warszawie	10
3.1.5 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	10
3.5. Instytucja Pośrednicząca - PARP	11
3.1.6 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	11
3.6. Instytucja Pośrednicząca - MEN.....	12
3.1.7 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	12
Załączniki	12

Wykaz skrótów

1. ACL	Aplikacja Audit Command Language
2. AS	Audyt systemu
3. DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
4. EFS	Europejski Fundusz Społeczny
5. ETO	Europejski Trybunał Obrachunkowy
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. KWK	Kluczowy wymóg kontrolny
16. MEN	Ministerstwo Edukacji Narodowej
17. MFIPR	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
18. MRiPS	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
19. OLAF	Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych
20. PARP	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości
21. POWR	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020
22. RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia 1303/2013
23. SZiK	System zarządzania i kontroli
24. UE	Unia Europejska
25. WOP	Wniosek o płatność
26. WUP	Wojewódzki Urząd Pracy
27. 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 art. 127 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 obrotowego. W przypadku skorzystania przez IZ z możliwości przekazania dokumentów zamknięcia w późniejszym terminie, zgodnie z zapisami rozporządzenia nr 2024/795³, termin ten może ulec zmianie.

SZiK POWR oparty jest na przepisach:

- rozporządzenia 1303/2013,
- rozporządzenia 1304/2013⁴,
- rozporządzenia 1301/2013⁵,
- ustawy wdrożeniowej⁶.

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki audytu w:

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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) 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) 1296/2013, (UE) 1301/2013, (UE) 1303/2013, (UE) 1304/2013, (UE) 1309/2013, (UE) 1316/2013, (UE) 223/2014 i (UE) 283/2014 oraz decyzję 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) 966/2012 (Dz. Urz. UE L 193/1 z 30.07.2018).

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/795 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie ustanowienia Platformy na rzecz Technologii Strategicznych dla Europy (STEP) oraz zmiany dyrektywy 2003/87/WE oraz rozporządzeń (UE) 2021/1058, (UE) 2021/1056, (UE) 2021/1057, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 223/2014, (UE) 2021/1060, (UE) 2021/523, (UE) 2021/695, (UE) 2021/697 i (UE) 2021/241.

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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).

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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).

⁶ 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).

- IZ, pełniąc jednocześnie funkcję IC - MFiPR (IZ/IC),
- IP – MRiPS,
- IP – WUP w Katowicach,
- IP – WUP w Warszawie,
- IP – PARP,
- IP – MEN.

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Nadzór nad przeprowadzeniem AS sprawuje Szef KAS, który pełni funkcję IA dla programu. 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 12 z 30.03.2023.

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 oraz, w razie potrzeby, pozyskała wyjaśnienia od pracowników danej instytucji.

Badanie objęło obszary i KWK oraz KO w zakresie określonym w załącznikach 5, 5a.

Dokonując oceny SZiK IA wzięła pod uwagę Wytyczne KE⁷, art. 30 ust. 2 rozporządzenia 480/2014⁸ 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.

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

⁷ Wytyczne dla Komisji i państw członkowskich dotyczące wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich (EGESIF_14-0010-final 18.12.2014).

⁸ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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).

Ostateczne wyniki AS, w tym łączna ocena w zakresie KWK 1 i KWK 4 zostaną zawarte w RSK dla roku obrachunkowego 2023/2024, które wraz z opinią audytową zostanie przesłane do KE.

2. Metodyka i zakres prac audytowych

2.1. Ramy czasowe audytu

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

- IZ – MFiPR – w terminie: czerwiec - lipiec 2024,
- IP – MRiPS – w terminie: czerwiec - lipiec 2024,
- IP – WUP w Katowicach – w terminie: czerwiec - lipiec 2024,
- IP – WUP w Warszawie – w terminie: czerwiec - lipiec 2024,
- IP – PARP – w terminie: czerwiec - lipiec 2024,
- IP – MEN – w terminie: czerwiec - lipiec 2024.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

- Zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020 (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;
- Audyty tematyczne:
 - Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, w zakresie określonym w załączniku 5a:
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze.

Badanie objęło przeprowadzenie testów.

KWK 8, KWK 13, KWK 1 – kontynuacja badania obszaru zamknięcia oraz KWK 4 – kontynuacja badania obszaru Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, zostaną zbadane w II etapie AS, a wyniki ich badania zostaną zaprezentowane w RSK. Dodatkowo w II etapie AS, IA pozyska z IZ aktualne zestawienie otwartych rekomendacji finansowych z audytów KE/ETO oraz zamkniętych dochodzeń OLAF.

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

Liczebność próby do badania w ramach testów określona została na podstawie liczebności populacji dla poszczególnych testów. W przypadku audytów tematycznych dotyczących

wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a), wyboru próby dokonano metodą losową (po rekordach) z zastosowaniem ACL.

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

Ocena poszczególnych KO i KWK uwzględnia wyniki wykonanych testów oraz ocenę stanu wdrożenia rekomendacji.

Czynności wykonywane w ramach audytu opisane zostały w dokumentacji roboczej, tj. arkuszach ustaleń i listach sprawdzających. Arkusze ustaleń sporządzone zostały oddzielnie dla każdej instytucji i każdego badanego kryterium w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.

W trakcie AS 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 została objęta:

- IZ pełniąca funkcję IC,
- IP – MRiPS,
- IP – WUP w Katowicach,
- IP – WUP w Warszawie,
- IP – PARP,
- IP – MEN

w zakresie określonym w rozdziale 2.2 niniejszego sprawozdania.

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

Instytucja / Obszar badania		Ocena
IZ		
KWK 1	Zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020	1
KWK 4	Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	1
IZ łącznie		1

IP – MRiPS		
KWK 4	Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	1
IP – MRiPS łącznie		1
IP – WUP w Katowicach		
KWK 4	Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	1
IP – WUP w Katowicach łącznie		1
IP – WUP w Warszawie		
KWK 4	Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	1
IP – WUP w Warszawie łącznie		1
IP – PARP		
KWK 4	Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	1
IP – PARP łącznie		1
IP – MEN		
KWK 4	Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	1
IP – MEN łącznie		1
SZiK łącznie		1

3.1. Instytucja Zarządzająca

3.1.1 Zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020

W trakcie audytu zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 potwierdzono, że IZ posiada harmonogram zamknięcia.

Ustalono, że:

- ostateczny wniosek o płatność okresową zostanie złożony do 31.07.2024, zgodnie z rozporządzeniem 1303/2013,
- projekty rocznego zestawienia wydatków, deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania zostaną przekazane do IA do 31.10.2024,
- ostateczna wersja rocznego zestawienia wydatków, deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania zostanie przekazana do KE do 15.02.2025.

Zadeklarowane przez IZ ww. terminy IA traktuje jako formę wiążących uzgodnień. Są one niezbędne do zaplanowania harmonogramu prac audytowych. Wszelkie odstępstwa od uzgodnionego harmonogramu mogą mieć wpływ na terminy realizacji przez IA zadań audytowych.

Pozyskane z IZ w trakcie audytu informacje potwierdzają, że IZ opracowała sposób weryfikacji spełnienia warunku określonego w art. 129 rozporządzenia nr 1303/2013, tj. że kwota wydatków publicznych wypłacona na rzecz beneficjentów jest co najmniej równa wkładowi z funduszy polityki spójności wypłaconemu państwu członkowskiemu przez KE.

IA w ramach II etapu AS zweryfikuje prawidłowość działań IZ w tym zakresie. W celu potwierdzenia ścieżki audytu, IA dokona analizy danych źródłowych oraz dokumentacji wytworzonej przez IZ. IA oczekuje, że dokumenty oraz dane, na podstawie których IZ potwierdzi niniejszy warunek, będą dostępne w trakcie audytu.

KWK 1 w obszarze zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020 został oceniony w kategorii 1.

3.1.2 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,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/ nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testu 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 recertyfikowanych do KE w okresie od 1.08.2023 do 31.03.2024.

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. Instytucja Pośrednicząca - MRiPS

3.1.3 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,

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

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

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 6 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE w okresie od 1.08.2023 do 31.03.2024.

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. Instytucja Pośrednicząca - WUP w Katowicach

3.1.4 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,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/ nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

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

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 8 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE w okresie od 1.08.2023 do 31.03.2024.

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.

3.4. Instytucja Pośrednicząca - WUP w Warszawie

3.1.5 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,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testu 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 w okresie od 1.08.2023 do 31.03.2024.

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 - PARP

3.1.6 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,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testu 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 w okresie od 1.08.2023 do 31.03.2024.

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 - MEN

3.1.7 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,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testu 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 recertyfikowanych do KE w okresie od 1.08.2023 do 31.03.2024.

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.

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Dyrektor
Departamentu Audytu Środków Publicznych
w Ministerstwie Finansów

Dominik Zalewski

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: zamknięcie perspektywy finansowej 2014-2020

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