

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS4.9011.18.2022.7.AFMA

**Sprawozdanie z I etapu
audytu systemu zarządzania i kontroli
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Zachodniopomorskiego
na lata 2014-2020
rok obrachunkowy 2021/2022**

Nr kodu CCI 2014PL16M2OP016

Warszawa, październik 2022

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	9
3.1.1 Badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU	9
3.1.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	12
3.1.3 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	13
3.1.4 Realizacja i monitorowanie RPK	15
3.1.5 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich	15
3.2. Instytucja Pośrednicząca	15
3.2.1 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich	15
4. Załączniki	15

Wykaz skrótów

1. ACL	Aplikacja Audit Command Language
2. DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
3. ETO	Europejski Trybunał Obrachunkowy
4. IA	Instytucja Audytowa
5. IAS	Izba Administracji Skarbowej
6. IC	Instytucja Certyfikująca
7. ICE	Komórka organizacyjna IAS właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA
8. IP	Instytucja Pośrednicząca
9. IZ	Instytucja Zarządzająca
10. KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
11. KE	Komisja Europejska
12. KO	Kryterium oceny
13. KWK	Kluczowy wymóg kontrolny
14. OLAF	Europejski urząd ds. Zwalczania nadużyć finansowych
15. PZP	Ustawa Prawo zamówień publicznych
16. REACT-EU	Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy
17. REACT-EU i PT dla REACT EU	Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy oraz pomoc techniczna dotycząca tego wsparcia
18. RPK	Roczny plan kontroli
19. RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013
20. SZiK	System zarządzania i kontroli
21. UE	Unia Europejska
22. RPZP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
23. WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie
24. ZA	Zespół audytowi

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 obrotowego.

SZIK RPZP oparty jest na przepisach:

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

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki czynności w zakresie audytu wykonanych przez pracowników ICE IAS w Szczecinie w:

- Zarządzie Województwa Zachodniopomorskiego, pełniącym funkcję IZ/IC,
- WUP w Szczecinie, pełniącym funkcję IP.

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).

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Nadzór nad przeprowadzeniem audytu SZiK 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 RPZP został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu RPZP, wersja 1.1 z 22.07.2022 r.

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 wzięła 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 ani 3;
- następujące KWK zostały ocenione w kategorii 2:
 - IZ: KWK 4 (z uwagi na niewdrożenie lub częściowe wdrożenie rekomendacji wydanych w wyniku poprzednich audytów);
 - IP: KWK 4 (z uwagi na niewdrożenie rekomendacji wydanej w wyniku poprzedniego audytu).

W rezultacie, SZiK dla RPZP został oceniony w kategorii 2.

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

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 138/5 z 13.05.2014).

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 RPZP, realizujących działania wybrane do badania w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, w następujących terminach:

- IZ - Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego - w terminie: kwiecień - sierpień 2022;
- IP - WUP - w terminie: kwiecień - sierpień 2022.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

- badanie osi REACT-EU oraz PT dla 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 wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a) badaniem objęto jedyny występujący w populacji wniosek o płatność wyłączony, a następnie recertyfikowany do KE. 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 REACT-EU oraz PT dla REACT-EU (załącznik 5), oś 11, działania 11.1 i 11.2 oraz oś 12, działanie 12.1
 - follow-up (załącznik 3),
 - audyty tematyczne:

- wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
 - przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 (załącznik 5b),
 - realizacja i monitorowanie RPK (załącznik 5c);
- IP - WUP: follow-up (załącznik 3).

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

	KWK 1	KWK 2	KWK 3	KWK 4	KWK 5	KWK 7
IZ						
Badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU	1	1	1	1	ND	ND
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	ND	ND	ND	1	ND	ND
Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	1	ND	ND	ND	1	ND
Realizacja i monitorowanie RPK	ND	ND	ND	1	ND	ND
Follow-up	ND	1	ND	2	ND	ND
IZ łącznie	1	1	1	2	1	ND
IP - WUP						
Follow-up	ND	ND	ND	2	ND	ND
IP – WUP łącznie	ND	ND	ND	2	ND	ND
SZIK łącznie	1	1	1	2	1	ND

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 lub częściowo niewdrożonych rekomendacji.

3.1. Instytucja Zarządzająca

3.1.1 Badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU

KWK 1:

Odpowiednia rozdzielnosc funkcji oraz nalezycie 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) - KO 9 (2.3)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 10 (2.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów, z wyjątkiem następujących kwestii:

Ustalenie 1	W trakcie audytu ustalono, że w odniesieniu do naborów realizowanych w trybie konkursowym, nie są weryfikowane obligatoryjnie oświadczenia o bezstronności składane przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór, tj. wszystkie osoby zaangażowane w proces oceny i zatwierdzania wniosków o dofinansowanie.
Rekomendacja:	<ol style="list-style-type: none"> IA zaleca, żeby w przypadku naborów realizowanych w trybie konkursowym instytucje w SZiK wprowadziły procedury weryfikacji (z wykorzystaniem dostępnych systemów/baz danych) oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór (np. przewodniczącego KOP/ zastępców przewodniczącego KOP/ sekretarza KOP). IZ w trakcie kontroli systemowych w IP powinna zweryfikować wdrożenie ww. mechanizmu kontrolnego.
Kategoria oceny:	1 - System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	<p>Stanowisko IP:</p> <p>W dokumentach wewnętrznych instytucji takich jak Kodeks Etyki pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy</p>

w Szczecinie oraz Polityka przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Szczecinie, w tym w ramach programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej zawarto odpowiednie regulacje, które mają zapobiegać występowaniu m.in. konfliktu interesów oraz koniecznością kierowania się zasadą bezstronności, niezależności i obiektywizmu przy wykonywaniu wszelkich obowiązków. Oświadczenia o bezstronności składane przez pracowników uczestniczących np. w ocenie wniosków stanowią jedynie dodatkowy element, wzmacniający ogólnie przyjęte wymogi. Zatem każdy pracownik WUP, bez względu na to czym się zajmuje musi pozostawać obiektywny i bezstronny. Przyjęty system działa bez zarzutów, o czym świadczy brak sytuacji zagrażających bezstronności.

Ponadto rekomendacja nie precyzuje co należy rozumieć pod pojęciem „(...) z wykorzystaniem dostępnych systemów/baz danych”. W jakiej bazie danych, wg Instytucji Audytującej należy zweryfikować ewentualne „(...)pozostawanie w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia bądź związanie „(...) z tytułu przysposobienia, kurateli lub opieki” lub „(...)stosunek podrzędności służbowej”? W opinii IP, żadna z dostępnych baz danych nie pozwala na weryfikację takich informacji.

Jedynie wymóg dotyczący „(...)nie bycia wnioskodawcą/partnerem ani nie pozostawania z wnioskodawcami/partnerami w stosunku prawnym” jest możliwy do ewentualnej weryfikacji na podstawie np. aplikacji SKANER. Ale już np. brak powiązań o charakterze „faktycznym” pozostanie jedynie czyjąś deklaracją. Niezrozumiałe są przesłanki związane z koniecznością weryfikacji treści oświadczeń o bezstronności własnych pracowników, tym bardziej, że IP nie posiada dostępu do informacji umożliwiających weryfikację większości złożonych deklaracji.

W związku z powyższym, IP wnioskuję o usunięcie rekomendacji bądź jej doprecyzowanie w taki sposób, aby nie było wątpliwości w jakim zakresie deklaracje mogą zostać rzetelnie zweryfikowane.

	<p>Stanowisko IZ:</p> <p>IZ dokona aktualizacji Regulaminu KOP-u poprzez wprowadzenie obowiązkowej weryfikacji oświadczeń składanych przez pracowników Instytucji Organizującej Konkurs uczestniczących w ocenie wniosków składanych w trybie konkursowym, w zakresie ich bezstronności. Weryfikacja odbywać się będzie z wykorzystaniem dostępnych systemów/baz danych. Termin wprowadzenia - IV kwartał 2022r.</p>
Stanowisko IA:	<p>IA przyjmuje wyjaśnienia IZ oraz podtrzymuje ustalenie w odniesieniu do IP.</p> <p>Jednocześnie IA zwraca uwagę, że za ustanowienie systemu zarządzania i kontroli dla całego RPZP odpowiada IZ.</p> <p>IZ w trakcie kontroli systemowych w IP powinna zweryfikować wdrożenie ww. mechanizmu kontrolnego.</p> <p>Rekomendacja powinna zostać wdrożona niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie do końca I kwartału 2023 r.</p> <p>Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>

KO 11 (2.5)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 2

Test 1 w ramach KO 8 (2.2) został przeprowadzony na próbie 1 naboru konkursowego zakończonego w roku obrotowym 2021/2022.

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

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

Test 1 w ramach KO 10 (2.4) oraz test 1 w ramach KO 11 (2.5) zostały przeprowadzone na próbie 2 wniosków o dofinansowanie przyjętych do dofinansowania w roku obrotowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 11 (2.5) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia odrzuconych wniosków o dofinansowanie w roku obrotowym 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 próbie 1 umowy o dofinansowanie zawartej w roku obrotowym 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) został przeprowadzony na próbie 2 kontroli (kontrole administracyjne dodatnich WOP certyfikowanych do KE w roku obrotowym 2021/2022 oraz kontrole innego rodzaju z wyłączeniem kontroli na miejscu np. PZP, poza PZP, na zakończenie, trwałości, wskaźników, itp.) zakończonych w roku obrotowym 2021/2022.

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

Test 1 w ramach KO 17 (4.3) oraz test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na próbie 2 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 wystąpienia nieprawidłowości wykrytych w roku obrotowym 2021/2022.

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

KWK 4 w zakresie REACT EU i PT dla REACT EU 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,

- procedury wyłączenia 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 wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.1.3 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,
- pozyskano informacje, kiedy IZ planuje rozpocząć przygotowania do zamknięcia i jaki jest plan działań IZ w tym zakresie,
- ustalono, że IZ nie planuje wcześniejszego zamknięcia programu (ostatni okres obrachunkowy zakończy się 30.06.2024),
- 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 następującej kwestii:

Ustalenie 2 (w ramach KWK 5 KO 20 (5.1))	Na podstawie pozyskanego od IZ wykazu wskaźników, dla których stopień realizacji wartości docelowej nie przekroczył 80%, wg stanu na koniec II kwartału 2022, ustalono że istnieje ryzyko niezrealizowania wskaźników z odchyleniem powyżej 20% od wartości zakładanej dla całej perspektywy 2014-2020.
Rekomendacja:	Zaleca się podjęcie zintensyfikowanych działań mających na celu osiągnięcie wskaźników zakładanych w ramach RPZP.
Kategoria oceny:	1 - System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.

<p>Odpowiedź audytowanego:</p>	<p>IZ prowadzi stały i szczegółowy monitoring stopnia realizacji zakładanych w RPZP docelowych wartości wskaźników oraz dokłada należnych starań na rzecz zapewnienia warunków niezbędnych dla osiągnięcia tych wartości.</p> <p>W przypadku większości wskaźników, których stopień realizacji nie przekracza obecnie (stan na koniec II kwartału 2022 r.) min. 80% zakładanej wartości, ryzyko nieosiągnięcia zaplanowanych wartości uznaje się za znikome. Nadal znacząca liczba projektów współfinansowanych środkami programu znajduje się w fazie realizacji i ich systematyczne finalizowanie w okresie do końca 2023 r. przekładać się będzie na podnoszenie poziomu realizacji wartości wskaźników do poziomu zakładanego.</p> <p>W tych obszarach programu, w których identyfikuje się problemy w osiąganiu wskaźników, na bieżąco podejmowane są działania ukierunkowane na zapewnienie odpowiedniej podaży projektów, które te wskaźniki będą realizować, polegające m.in. na organizacji dodatkowych naborów czy też przenoszeniu środków w ramach alokacji programu do tych osi priorytetowych i działań, w których konieczne jest wsparcie odpowiedniej liczby projektów o pożądanej skali.</p> <p>W marginalnej liczbie przypadków – z uwagi na obiektywne, niezależne od IZ i beneficjentów uwarunkowania, nie pozwalające na zastosowanie odpowiednich środków zaradczych – może nie dojść do pełnego osiągnięcia docelowych wartości wskaźników. Jest to jednak sytuacja dopuszczalna, wymagająca natomiast odpowiedniego uzasadnienia w dokumentach zamknięcia programu, przedkładanych Komisji Europejskiej.</p>
<p>Stanowisko IA:</p>	<p>IA przyjmuje wyjaśnienia IZ.</p> <p>Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>

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.

3.1.4 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.

Podsumowanie testów dla obszaru realizacja i monitorowanie RPK

Przeprowadzono test 1 w ramach KO 16 (4.2) dotyczący stanu realizacji RPK na rok obrachunkowy 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.

3.1.5 Follow-up rekomendacji z audytów SZIK z lat poprzednich

W odniesieniu do IZ przeprowadzono follow-up rekomendacji wydanych w sprawozdaniach z poprzednich audytów SZIK. Potwierdzono wdrożenie 2 z 5 wydanych rekomendacji. Nie potwierdzono wdrożenia 1 z 5 wydanych rekomendacji. Natomiast 2 z 5 rekomendacji są częściowo wdrożone.

Zestawienie stanu wdrożenia rekomendacji zostało zawarte w załączniku 3 do sprawozdania.

W wyniku niewdrożenia rekomendacji w ramach KWK 4 ocenionej w kategorii 2, KWK 4 w ramach IZ oceniony został w kategorii 2.

3.2. Instytucja Pośrednicząca

3.2.1 Follow-up rekomendacji z audytów SZIK z lat poprzednich

W odniesieniu do IP WUP przeprowadzono follow-up rekomendacji wydanych w sprawozdaniach z poprzednich audytów SZIK. Nie potwierdzono wdrożenia 1 wydanej rekomendacji (1 z 1).

Zestawienie stanu wdrożenia rekomendacji zostało zawarte w załączniku 3 do sprawozdania.

W wyniku niewdrożenia rekomendacji w ramach KWK 4 ocenionej w kategorii 2, KWK 4 w ramach IP oceniony został w kategorii 2.

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/