

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.8.2022.7.IDTN

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

Nr kodu CCI 2014PL16M2OP013

Warszawa, październik 2022 r.

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	8
3.1. Instytucja Zarządzająca.....	9
3.1.1 Badanie osi REACT-EU	9
3.1.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	11
3.1.3 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	12
3.1.4 Realizacja i monitorowanie RPK	14
3.1.5 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	14
3.2. Instytucja Pośrednicząca	15
3.2.1. Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	15
3.2.2. Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	15
4. Załączniki	16

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. Zwalczenia nadużyć finansowych
15. PZP	Ustawa Prawo zamówień publicznych
16. REACT-EU	Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy
17. RPK	Roczny plan kontroli
18. RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013
19. SZiK	System zarządzania i kontroli
20. UE	Unia Europejska
21. RPSW	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
22. WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach
23. ZA	Zespół audytowy

1. Wstęp

1.1. Cel sprawozdania

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

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

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

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

SZiK RPSW 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 Kielcach w:

- Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję IZ/IC,

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).

- WUP w Kielcach, pełniącym funkcję IP.

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 RPSW został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu RPSW, wersja 11 z 26 lipca 2022 roku.

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

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

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

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

W wyniku przeprowadzonych czynności:

- żaden KWK nie został oceniony w kategorii 4 ani 3;
- następujące KWK zostały ocenione w kategorii 2:
 - IZ: KWK 7 z uwagi na niezakończony proces wdrażania rekomendacji wydanej w wyniku poprzedniego audytu systemu.
 - IP: KWK 7 z uwagi na niezakończony proces wdrażania rekomendacji wydanej w wyniku poprzedniego audytu systemu.

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 L138/5 z 13.05.2014).

W związku z trwającym procesem działań ze strony IZ, mających na celu wdrożenie rekomendacji wydanych w ramach audytu systemu w roku ubiegłym (ustalenie nr 7 oraz 9 z audytu systemu za rok 2020/2021) oraz wstępne ustalenia Komisji Europejskiej w obszarze konfliktu interesów IA dokonuje zmiany oceny systemu zarządzania i kontroli IZ w ramach KWK 7 z oceny 1 (System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub tylko niewielkie usprawnienia) na ocenę 2 (System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia).

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

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

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

2. Metodyka i zakres prac audytowych

2.1. Ramy czasowe audytu

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

- IZ – Zarząd Województwa Świętokrzyskiego – w terminie: kwiecień - sierpień 2022;
- IP – WUP – w terminie: lipiec - sierpień 2022.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

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

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

Badanie objęło zarówno ocenę procedur, jak i przeprowadzenie testów.

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

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

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

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

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

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

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

W trakcie audytu systemu wykorzystywane były następujące techniki:

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

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

3. Wyniki oceny

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

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

- IZ:
 - badanie osi REACT-EU (załącznik 5), oś 12, działanie 12.1,
 - 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),
 - follow-up (załącznik 3).
- IP – WUP:
 - audyt tematyczny:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
 - 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	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	1	Nd.	Nd.	Nd.	1	Nd.

2014-2020						
Realizacja i monitorowanie RPK	Nd.	Nd.	Nd.	1	Nd.	Nd.
Follow-up	1	Nd.	Nd.	1	Nd.	2
IZ łącznie	1	1	1	1	1	2
IP – WUP						
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	Nd.	Nd.	Nd.	1	Nd.	Nd.
Follow-up	Nd.	1	Nd.	1	Nd.	2
IP – WUP łącznie	Nd.	1	Nd.	1	Nd.	2
SZiK łącznie	1	1	1	1	1	2

Dokonując oceny poszczególnych KWK wzięto pod uwagę wszystkie ustalenia dotyczące tego KWK wynikające z badania poszczególnych obszarów. W przypadku sformułowania więcej niż jednego ustalenia dla danego KWK, przeprowadzono analizę skumulowanego wpływu wszystkich ustaleń dla danego KWK na poprawność funkcjonowania SZiK w tym obszarze. Uwzględniono również wpływ niewdrożonych rekomendacji.

3.1. Instytucja Zarządzająca

3.1.1 Badanie osi REACT-EU

KWK 1:

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

KO 4 (1.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KWK 1 został oceniony w kategorii 1.

KWK2:

Odpowiedni wybór operacji

KO 7 (2.1) - 8 (2.2)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 9 (2.3)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 10 (2.4) – 11 (2.5)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 2

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

Test 2 w ramach KO 8 (2.2) został przeprowadzony na próbie 1 naboru pozakonkursowego ogłoszonego w roku obrotowym 2021/2022.

Testy 1 – 3 w ramach KO 9 (2.3) nie zostały przeprowadzone ze względu na brak 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 5 wniosków o dofinansowanie przyjętych do dofinansowania w roku obrotowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 11 (2.5) nie został przeprowadzony z uwagi na brak wystąpienia odrzuconych wniosków o dofinansowanie, których ocena zakończyła się 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 5 umów o dofinansowanie zawartych 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)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KO 16 (4.2) – KO 18 (4.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 4

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

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

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

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

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

KWK 4 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 5 wyłączeniach (2 wyłączenia dla IZ i 3 wyłączenia dla IP) dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

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

KWK 4 w obszarze 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,
- ustalono, że IZ nie planuje wcześniejszego zamknięcia programu,
- 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:

<p>Ustalenie 1 (w ramach KWK 5 KO 20 (5.1))</p>	<p>Istnieje ryzyko niezrealizowania wskaźników z odchyleniem powyżej 20% od wartości zakładanej dla całej perspektywy 2014-2020.</p> <p>Stwierdzono, że na 195 wskaźników programowych, w przypadku 45 z nich (tj. 27%), stopień realizacji na dzień 30.06.2022 r. jest mniejszy niż 80%.</p> <p>IZ odniosła się do osiągniętych wartości wskazując, że większość ze wskaźników, których obecny stan realizacji jest niższy niż 80% wartości docelowej zostanie zrealizowana w wartości docelowej, lub wyższej. Aktualny stan ich realizacji wynika z faktu, iż projekty są w trakcie realizacji. Niektóre z nich są w fazie zaawansowanej lub końcowych rozliczeń, część natomiast, jak w przypadku działania 12.1 (REACT-EU), dopiero wchodzi w fazę realizacji z uwagi na termin uruchomienia alokacji środków na to działanie i podpisywania umów o dofinansowanie.</p> <p>Istnieje jednakże, w przypadku np. wskaźników określonych dla działania 1.2 ryzyko nie osiągnięcia zakładanych wartości docelowych wskaźników, z uwagi na stwierdzenie w trakcie przeprowadzonych kontroli licznych nieprawidłowości w realizacji projektów i rozwiązywania umów z beneficjentami.</p> <p>Wg informacji przekazanych przez IZ, w przypadku części wskaźników będzie wnioskować o zmianę ich wartości docelowych w zgłaszanych zmianach do Programu Operacyjnego.</p>
---	---

Rekomendacja:	IA zaleca podjęcie zintensyfikowanych działań mających na celu osiągnięcie wskaźników zakładanych w ramach RPSW.
Kategoria oceny:	1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	<p>IZ RPOWŚ 2014-2020 na bieżąco monitoruje proces realizacji Programu oraz poszczególnych projektów, w tym pod względem zgodności z zakładanymi wartościami docelowymi wskaźników. W odniesieniu do zidentyfikowanych sytuacji problemowych, w tym w odniesieniu do Działania 1.2, IZ RPOWŚ podejmuje m.in. następujące czynności:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Bieżące monitorowanie realizacji projektów, w tym w ramach Działania 1.2, b. Kontynuacja indywidualnych spotkań z Beneficjentami projektów, c. Wzmocnienie czynności kontrolnych we wszystkich instytucjach zaangażowanych we wdrażanie programu. Przekazywanie do Departamentu Kontroli i Certyfikacji informacji o konieczności przeprowadzania kontroli doraźnej, d. Wezwania do zwrotów nierozliczonych/ nieprawidłowo rozliczonych środków i/lub rozwiązywanie umów realizowanych nieprawidłowo, w celu umożliwienia ponownej kontraktacji środków. e. Ogłaszanie kolejnych naborów wniosków w ramach naborów Działania 1.2, w celu zakontraktowania alokacji Działania. <p>IZ RPOWŚ 2014-2020 deklaruje, iż w ramach czynności związanych z procesem zamykania perspektywy finansowej 2014-2020, na bieżąco monitoruje ryzyko związane z prawidłowością realizacji projektów, w tym w zakresie osiągnięcia wartości docelowych wskaźników, oraz deklaruje zintensyfikowanie działań w ww. zakresie.</p>
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ RPSW. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

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

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

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

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

3.1.4 Realizacja i monitorowanie RPK

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

- procedury IZ 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 obrotowy 2021/2022 oraz test 2 w ramach KO 16 (4.2) odnoszący się do rzeczywistego poziomu kontroli na miejscu od początku realizacji programu w relacji do liczby projektów realizowanych w ramach poszczególnych działań.

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

3.1.5 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

Wyniki przeprowadzonego badania follow-up zawarte zostały w załączniku nr 3 do niniejszego sprawozdania.

W trakcie audytu ustalono, że nie został zakończony proces wdrażania rekomendacji wydanej w wyniku audytu systemu za rok 2020/2021, dotyczącej wprowadzenia mechanizmów zapobiegających konfliktowi interesu oraz rekomendacji wydanych w wyniku audytu za lata 2019/2020 i 2020/2021 w zakresie terminowości dokonywania płatności na rzecz beneficjentów.

3.2. Instytucja Pośrednicząca

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

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

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury 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 5 wyłączeniach (2 wyłączenia dla IZ i 3 wyłączenia dla IP) dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

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

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

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

Wyniki przeprowadzonego badania follow-up zawarte zostały w załączniku nr 3 do niniejszego sprawozdania.

W trakcie audytu ustalono, że IP nie wdrożyła rekomendacji wydanej w wyniku audytu systemu za rok 2020/2021, dotyczącej wprowadzenia mechanizmów zapobiegających konfliktowi interesu.

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.

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/